



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

bdigital.ula.ve

**ELEMENTOS DE UN MECANISMO DE AUDITORÍA  
FINANCIERA, PARA LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIAL  
EN EL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO**

**Autor:** Br. Lenny Pineda  
**C.I.No:** 15.714.635

Julio, 2012



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

bdigital.ula.ve

**ELEMENTOS DE UN MECANISMO DE AUDITORÍA  
FINANCIERA, PARA LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIAL  
EN EL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO**

Trabajo Especial de Grado como requisito parcial para optar por el título de  
Licenciada en Contaduría Pública

**Autor:** Br. Lenny Pineda  
**C.I.No:** 15.714.635  
**Tutor:** Prof. José Luis Valera

Julio, 2012



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

### APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi carácter de Tutor del Trabajo de Grado **ELEMENTOS DE UN MECANISMO DE AUDITORÍA FINANCIERA, PARA LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIAL EN EL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO**, presentado por la Bachiller Lenny Pineda, titular de la Cédula de Identidad No. V-15.714.635, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación y evaluación por parte del jurado examinador que la Universidad tenga a bien designar.

En la ciudad de Trujillo a los veinte días del mes de Julio de 2012

---

Prof. José Luis Valera

C.I. \_\_\_\_\_

## AGRADECIMIENTOS

A DIOS, Todo poderoso por hacer posible mis logros y darme fuerzas para seguir adelante ante las adversidades.

A ULA, NURR, Trujillo por haber sido mi gran casa de estudios y permitirme crecer profesionalmente.

A MIS PADRES, Isidro Pineda y María Dávila, por ser mi mayor fuente de inspiración para alcanzar y obtener mis metas, por todo su apoyo, comprensión y dedicación.

A MIS HERMANOS, por su apoyo y tolerancia.

A MIS AMIGOS, por su ayuda y amistad incondicional.

...A todos los que tuve la oportunidad de conocer, por brindarme su apoyo y amistad. Siempre les estaré muy Agradecida.

Lenny

## DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso, por darme vida, salud, voluntad y la oportunidad de alcanzar unas de mis metas y de compartirla con los seres que quiero.

A mis Padres, Isidro y María, bajo su crianza, amor y respeto son parte esencial en mi vida y merecen este logro. A ellos dedico este triunfo gracias por existir y estar siempre ahí. Mi madre, ejemplo vivo de perseverancia. Los amo. A ustedes les dedico este logro, hoy sea un día de alegría y orgullo. Dios los bendiga.

A mis Hermanos; Isidro, Korina y Karla por ser apoyo moral y sincero, a ustedes les dedico este logro. Los Quiero.

A mis amigos; por apoyarme y darme su mano y estar siempre en la hora y el lugar que los necesite. A quienes con amor y paciencia me han acompañado en todos los momentos de lucha y han sido la fuerza para seguir perseverando.

Lenny

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
APROBACIÓN DEL TUTOR	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
DEDICATORIA	iv
ÍNDICE GENERAL	v
ÍNDICE DE CUADROS	vii
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	ix
RESUMEN	x
INTRODUCCIÓN	1
<b>CAPÍTULO I. EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del Problema	3
Formulación del Problema	8
Objetivos de la Investigación	9
Justificación de la Investigación	9
Delimitación de la Investigación	11
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO</b>	
Antecedentes de la Investigación	13
Bases teóricas	15
Bases Legales	35
Definición de Términos Básicos	40
Operacionalización de la Variable	42
<b>CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO</b>	
Tipo de Investigación	43
Diseño de la Investigación	44
Población	45
Muestra	45
Técnica e Instrumento de Recolección de Datos	47
Validez del Instrumento	48
Presentación y Análisis de los Resultados	48
<b>CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</b>	
Análisis e Interpretación de los Resultados	50
<b>CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
Conclusiones	78
Recomendaciones	80

<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	94
<b>ANEXOS</b>	
Anexo A. Muestra	82
Anexo B. Instrumento de Recolección de Datos	86
Anexo C. Constancias de validación	88

bdigital.ula.ve

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro</b>		<b>Pp.</b>
1	Características de la auditoría financiera	21
2	Procedimientos aplicados en la auditoría financiera	29
3	Operacionalización de la Variable	42

bdigital.ula.ve



## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tablas</b>		<b>Pp.</b>
1	Riesgos de control	50
2	Riesgos de detección	51
3	Riesgos inherentes	53
4	Inclusiones del programa de trabajo	54
5	Características del programa de trabajo	56
6	Memorándum de planificación	57
7	Contenido del memorándum de planificación	59
8	Obtención de información durante averiguaciones	60
9	Forma de realizar las averiguaciones	61
10	Observación directa	63
11	Permisibilidad de la observación directa	64
12	Revisión analítica	65
13	Implicaciones de la revisión analítica	66
14	Exámenes de exactitud	67
15	Finalidad de los exámenes de exactitud.	68
16	Título del informe de auditoría	69
17	Identificación del destinatario del informe de auditoría	70
18	Párrafo introductorio	72
19	Párrafo del alcance	73
20	Salvedades	74
21	Párrafo de opinión	75
22	Firma del informe de auditoría	76
23	Fecha del informe de auditoría	76

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráficos</b>		<b>Pp.</b>
1	Riesgos de detección	52
2	Riesgos inherentes	53
3	Inclusiones del programa de trabajo	55
4	Características del programa de trabajo	56
5	Memorándum de planificación	58
6	Contenido del memorándum de planificación	59
7	Obtención de información durante averiguaciones	61
8	Forma de realizar las averiguaciones	62
9	Observación directa	63
10	Permisibilidad de la observación directa	64
11	Revisión analítica	65
12	Exámenes de exactitud	67
13	Título del informe de auditoría	69
14	Párrafo introductorio	71
15	Párrafo del alcance	72
16	Salvedades	73
17	Párrafo de opinión	75
18	Fecha del informe de auditoría	77



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

## **ELEMENTOS DE UN MECANISMO DE AUDITORÍA FINANCIERA, PARA LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIAL EN EL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO**

**Autor:** Br. Lenny Pineda

**Tutor:** Prof. José Luis Valera

**Año:** 2012

### **RESUMEN**

El objetivo general de este estudio fue determinar los elementos de un mecanismo de auditoría financiera, para las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo. La metodología seguida fue de tipo descriptiva con diseño de campo no experimental; por cuanto se obtuvo información necesaria sin manipular o alterar la naturaleza de la información, asignando objetividad a la misma. La población estuvo integrada por las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; específicamente las (37) pertenecientes a la parroquia Juan Ignacio Montilla, registradas ante la Alcaldía del municipio como "comercial"; quedando la muestra constituida por 25 de estas empresas, siendo los sujetos claves que tomados como informantes los contadores públicos de las mencionadas empresas. Se consideró necesario aplicar técnicas de muestreo. Se aplicó como técnica la encuesta y como instrumento de recolección de información un cuestionario conformado por veintitrés ítems con alternativas de respuestas múltiples, validado por medio de su contenido a través del juicio de expertos. En lo referente al análisis, se empleó la estadística descriptiva como análisis de frecuencias en tablas y gráficos, de donde se concluyó que las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; requieren de un adecuado mecanismo de auditoría financiera, debido a que la planeación se encuentra limitada por el hecho de que no se consideran todos los elementos implícitos en los distintos riesgos que puedan presentarse, se aplican todos los procedimientos pertinentes y el informe consta los aspectos requeridos al finalizar el trabajo realizado.

**Palabras claves:** Auditoría, auditoría financiera, mecanismo, pymes, sector comercial.

## INTRODUCCIÓN

La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos. Tomando en cuenta los criterios anteriores se puede decir que la auditoría es la actividad en la cual se constata la corrección contable de todos los registros de los estados financieros y fuentes de contabilidad para así determinar la razonabilidad de los resultados emanados de ellos.

La auditoría financiera es un examen objetivo sistemático, profesional e independiente, efectuado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, tomando como base los estados financieros básicos. Así constituye un examen que se practica 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.

Tomando la importancia que tiene el uso de la auditoría financiera esta investigación tuvo objetivo general formular los elementos de un mecanismo de auditoría financiera, para las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I. El Problema, en el mismo se expresa claramente el planteamiento del problema, la formulación de la problemática encontrada, los objetivos de la investigación, subdivididos en general y específicos; la justificación y delimitación de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico, dentro del mismo se plantean los antecedentes de investigación, las bases teóricas, bases legales y el cuadro de operacionalización de la variable.

Capítulo III, Marco Metodológico, en esta etapa se define el nivel y diseño de investigación, la población, la técnica e instrumento de recolección de información, la validez del instrumento y las técnicas de procesamiento y análisis de los resultados.

Capítulo IV, Análisis e Interpretación de los Resultados donde se analizan e interpretan a través de tablas y gráficos, los datos obtenidos durante la investigación.

Capítulo V, Conclusiones y Recomendaciones, con respecto a los resultados del estudio. Finalmente, se muestra las referencias bibliográficas que sustentan la investigación, así como los anexos vinculados a la misma

bdigital.ula.ve

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del problema**

La auditoría financiera es un proceso sistémico de investigación que obedece a una planeación estratégica y a un enfoque detallado, debiendo anticipar todo el conjunto de fases y actividades por realizar, al igual que los recursos a utilizar tales como personal, tiempo, implementos, espacio, entre otros que sean necesarios para realizar la auditoría. La auditoría financiera es un examen que se práctica generalmente posterior a la ejecución y el registro de las operaciones; sin embargo, sigue de manera consecuente la planeación, ejecución y comunicación de los resultados.

La planeación constituye la primera fase del proceso de auditoría financiera y su concepción dependerá tanto de la eficiencia como la efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. Como un conjunto de actividades lógicas y organizadas permite al auditor recopilar información, capturando evidencias necesarias, las que son documentadas en papeles de trabajo; comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar.

Dentro de los factores claves de la planeación se tienen: los riesgos de la auditoría y programas de auditoría. Entre los riesgos de auditoría se refieren a los riesgos de control y de detección. El riesgo de control hace referencia al hecho de que no se pueda prevenir o detectar y corregir errores e irregularidades significativas se denomina riesgo de control. Entre los elementos implícitos en este tipo de riesgos se tienen los mecanismos de control y mecanismos de evaluación de riesgos. El riesgo de detección se refiere al riesgo de que los procedimientos sustantivos de auditoría no detecten tales errores e irregularidades significativas, tal caso que incluye

como elementos: planificación y administración de los recursos y la comprensión de la metodología.

El programa de auditoría financiera contribuye a la instrucción de los auditores sobre el trabajo que deben hacer, para la elaboración del mismo se debe tomar en cuenta los resultados de la planeación, valorados con criterio profesional, y presentados en el memorándum de planificación. En la preparación del programa de auditoría se debe tomar en cuenta los siguientes aspectos: normas de Auditoría y técnicas. En el desarrollo del programa de auditoría, los levantamientos iniciales y experiencias de terceros.

En la ejecución de la auditoría financiera, se deben aplicar una serie de procedimientos, cuya selección se realiza según casos particulares considerando una serie de concurrencias de hechos, unidos a la experiencia del auditor, para obtener evidencias que brinden confianza razonable acerca de las partidas que se expresan en los estados financieros de una empresa y diagnosticar la situación financiera de la misma. Entre los procedimientos de ejecución de la auditoría financiera se tienen: procedimientos de observación y de revisión analítica.

Los procedimientos de observación guardan relación a las averiguaciones orales o escritas, así como la observación directa de la contabilidad y del control aplicado. Los procedimientos de revisión analítica se enfocan en el análisis de registros contables y comparaciones, asimismo en el examen de exactitud tanto de transacciones como de cuentas financieras.

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría financiera, sin embargo, se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría; va dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. Amerita la elaboración de un informe de auditoría,

mediante el cual se pone en conocimiento de las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen.

La comunicación de resultados de una auditoría financiera parte de un informe compuesto por dos elementos fundamentales: su composición básica y composición particular. Dentro de la composición básica se incluye: el informe: título y destinatario; y los párrafos iniciales: introductorio y de alcance. La composición particular está determinada por: las salvedades: los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, y en relación a los hallazgos de auditoría: conclusiones y recomendaciones.

Con base a la importancia que tiene el contar con un mecanismo de auditoría financiera ajustado a las necesidades de una organización, se determina como contexto de la investigación a las pequeñas y medianas empresas del sector comercial.

Las pequeñas y medianas empresas (pymes) nacieron en Venezuela, en los años cincuenta con una visión de negocio familiar, pero a partir de los ochenta y, a finales de los noventa, incorporaron el mercadeo como herramienta básica dentro de los pymes, porque percibieron el aumento de la competencia. Las pymes son formas específicas de organización económica en actividades industriales, comerciales y de servicios que combinan capital, trabajo y medios productivos para obtener un bien o servicio que se destinan a satisfacer diversidad de necesidades de un sector de actividad determinada y en un mercado de consumidores. Dentro de este grupo, se ubican a las pymes del sector comercial, aquellas dedicadas a la compra y venta de mercancía, ya sea como mayoristas, las que venden mercancía en grandes cantidades, al por mayor, a otro comerciante, o distribuidores; minoristas son aquellos que venden su mercancía directamente al



consumidor entre esto tenemos a las bodegas, supermercados, ferreterías, zapaterías, farmacia, almacenes entre otras.

Es decir, las pymes representan una organización económica donde se combinan los factores productivos para generar los bienes y servicios que una sociedad necesita para poder satisfacer sus necesidades, por lo que se convierte en el eje de la producción. En efecto, participan en el proceso productivo nacional realizando un conjunto de actividades heterogéneas. Sin embargo, destacan por su presencia, los pequeños establecimientos de la actividad terciaria por requerir de bajo nivel de inversión y su facilidad para adaptarse a cambios de giro.

En Venezuela, las pymes es un tipo de empresas que en las tres últimas décadas han absorbido el volumen más grande de trabajadores pero continuar incrementando el empleo en estos segmentos se corre el riesgo de profundizar las desigualdades distributivas, dado que la mayor dimensión ocupacional tiende a disminuir su productividad relativa y el ingreso medio de los ahí ocupados. Se aumentaría el volumen de los trabajadores pobres, desprotegidos de la seguridad social y en condiciones de trabajo precario. En ese sentido, son limitadas las posibilidades para que el gran número de empleos creado en las pymes pueda obtener niveles de ingresos satisfactorios para los trabajadores.

Las pymes del sector comercial, se ubican dentro del sector secundario de la economía en Venezuela y debido a la variedad de actividades que realizan constituyen en factor esencial dentro del sector y están obligadas a cumplir con las leyes contables financieras.

Se realizó contacto con los contadores públicos de tres pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo, tales como: Mercantil San Francisco, C.A; Comercial Rojas, C.S y Comercial Eliana C.A; mediante

una entrevista estructurada, se puso en evidencia la existencia de algunos síntomas vinculados al actual mecanismo de auditoría financiera utilizado, entre los cuales se destacan: No se aplican de manera adecuada mecanismos tanto de control como de evaluación; no se observa una metodología a seguir para la auditoría, además del levantamiento inicial de información y toma en cuenta de las experiencias de terceros en cuanto al desarrollo de programas de auditoría y no se identifican los estados financieros auditados, ni se especifican las notas aclaratorias de los mismos.

Se estiman como posibles causas a los síntomas descritos: el desconocimiento de los factores claves que delimitan la planeación de auditorías financieras, inconsistencia en el uso de procedimientos que permitan la ejecución de la auditoría financiera e inconsistencia en los elementos que conforman al informe de auditoría financiera.

Partiendo de la situación observada en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; queda clara la incongruencia en el actual mecanismo de auditoría financiera que proporcione a los mismos, los factores claves de la planeación, los procedimientos de ejecución y los elementos de la comunicación de los resultados.

En caso de seguir persistiendo la problemática descrita, se advierte para las pymes en estudio, que las mismas no contarán con capacidades requeridas para el desarrollo de auditoría financiera, por una parte, perderán credibilidad y oportunidades ante ámbitos determinados por el entorno competitivo en el cual deben acudir a instituciones que les exige estados financieros auditados confiables, lo cual va en perjuicio de su funcionamiento.

Se hace evidente en la necesidad de formular los elementos de un mecanismo de auditoría financiera, para las pymes del sector comercial en el

municipio Valera, estado Trujillo. Estas pymes deben considerar los factores claves de la planeación a fin de detectar los riesgos de control a través de la aplicación de mecanismos de control y de evaluación de posibles riesgos; así como riesgos de detección relacionados a la planificación de los recursos y la metodología de auditoría que será realizada.

Deben contar con un programa de auditoría financiera, cuya planificación parta de las normas que regulan la auditoría y en las técnicas a aplicar y donde su desarrollo tenga como fundamento el levantamiento inicial de la información, así como las experiencias de terceros. En función de ello, surge la siguiente interrogante:

### **Formulación del problema**

¿Cuáles son los elementos de un mecanismo de auditoría financiera, para las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo?

### **Sistematización del problema**

¿Cuáles son los factores claves que delimitan la planeación de auditorías financieras, en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo?

¿Cuáles procedimientos son aplicados en la ejecución de la auditoría financiera, para las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo?

¿Cuáles son los elementos que contiene el informe de auditoría financiera, para las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo?

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo General**

Determinar los elementos de un mecanismo de auditoría financiera, en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo.

### **Objetivos Específicos**

Describir los factores claves que delimitan la planeación de auditorías financieras, en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo.

Identificar los procedimientos aplicados en la ejecución de la auditoría financiera, en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo.

Precisar los elementos del informe de la auditoría financiera, en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo.

## **Justificación de la investigación**

La justificación de la investigación constituye su importancia, indica el porqué y el para qué se ejecuta el trabajo. En este sentido, para justificar el estudio, se toma a Méndez (2006), quien determina tres criterios: justificación teórica, justificación metodológica y justificación práctica:

### **Teórica**

El estudio se justifica teóricamente, por cuanto la construcción del basamento conceptual, indujo a la revisión de enfoques teóricos de autores especializados como: Montilla y Herrera (2006), Whittington y Pany (2000), Biondi (2005), Cepeda (2007), entre otros; los cuales tratan directamente

sobre la auditoría financiera. . A partir de ello, se conforma un marco teórico suficientemente adecuado para los alcances de la investigación, lo cual permite que la misma sirva como referencia a futuros trabajos investigativos.

### **Metodológica**

Desde el punto de vista metodológico, para lograr los objetivos propuestos se empleó un cuestionario para la recolección de la información a fin de generar conclusiones y recomendaciones generalizadas en relación a los factores claves, planeación de la auditoría financiera, procedimientos aplicados durante su ejecución y elementos que debe contener el informe, para posteriormente determinar los elementos de un mecanismo de auditoría financiera, para las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo.

### **Práctica**

Además, el desempeño del contador público en el campo de la auditoría financiera le permite como individuo propulsor de nuevas ideas, considerar los aspectos de un proceso, en este caso el establecimiento de estándares, comparación, medición y acción correctiva aplicando un modelo de auditoría financiera para la toma de decisiones que contribuye a mejorar dicho proceso y propiciar los logros de objetivos organizacionales.

Por ello se justifica y es de gran importancia dicha investigación, debido a que permite la observación directa de un proceso relevante en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo, para lograr realizar una gestión efectiva y eficiente.

## **Delimitación de la investigación**

La delimitación de la investigación sigue el esquema propuesto por Méndez (2006), quien determina tres criterios: delimitación teórica, espacial y temporal.

### **Teórica**

Las concepciones más relevantes al estudio se relacionan directamente a la variable, auditoría financiera determinando así como categorías: factores claves de la planeación, procedimientos de ejecución y elementos de la comunicación de resultados. En este sentido, la línea de investigación seguida fue de Auditoría del Departamento de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas del Núcleo “Rafael Rangel” de la Universidad de Los Andes.

### **Espacial**

El espacio de interés lo constituyeron las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; específicamente las 25 ubicadas en la parroquia Juan Ignacio Montilla, municipio Valera, estado Trujillo; registradas ante la Alcaldía del municipio como “comercial”.

### **Temporal**

La temporalidad del estudio del comportamiento de la variable, auditoría financiera comprendió un periodo de tiempo entre Mayo y Diciembre de 2011 en la etapa del estudio y desde Enero de 2012 a Julio del mismo año para su desarrollo.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

El marco teórico es un elemento por medio del cual se apoya teóricamente el estudio, su importancia se hace visible en el conjunto de proposiciones referidas al problema de investigación tomadas de una o más teorías existentes sobre el campo donde éste se ubica, con las modificaciones que el investigador esté en condiciones o capacidad de introducirles.

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

Los antecedentes de investigación son estudios relacionados con el tema de investigación y si bien no pueden utilizarse como indicios de lo que se podría encontrar debido a que pertenecen a otro contexto, pueden proporcionar a la investigadora ideas acerca de cómo abordar el tema, los posibles enfoques y guiarlo hacia la bibliografía.

Dávila (2009), con su trabajo titulado “La auditoría financiera en las empresas que comercializan productos de consumo masivo del municipio Valera, estado Trujillo”, con el objetivo general de analizar los parámetros de auditoría financiera en las empresas que comercializan productos de consumo masivo del municipio Valera, estado Trujillo. Siguiendo un tipo de investigación descriptiva con un diseño de campo no experimental, la población estuvo conformada por los contadores públicos de las empresas comercializadoras de productos masivos del municipio Valera, estado Trujillo, (Siete en total) a quienes se les aplicó un cuestionario, validado por su contenido, donde tres (3) expertos emitieron su opinión respecto al mismo.

El autor concluyó que la elaboración de auditorías financieras sigue una serie de parámetros determinantes en el establecimiento de requerimientos

del compromiso aceptado y en la determinación del alcance de la auditoría, tales parámetros enfatizan en normas referidas a cualidades del auditor como: la ecuanimidad, independencia económica y responsabilidad profesional. No obstante, la auditoría financiera no se enfoca en la discusión de ajustes contables ni en el conocimiento detallado de los que se va a hacer y el mejoramiento del nivel de eficiencia en el tiempo requerido para el logro del trabajo de auditoría financiera propuesto.

Márquez (2008), en su trabajo especial de grado titulado “Desempeño del proceso de auditoría financiera en las cooperativas de servicios del municipio Trujillo, estado Trujillo”. La misma tuvo como objetivo fundamental evaluar el desempeño del proceso de auditoría financiera en las Cooperativas de Servicios del Municipio Trujillo, Estado Trujillo. Se utilizó una metodología de carácter descriptiva, y un diseño de campo, para la recolección de información se aplicó una encuesta. Tomando una población objeto de estudio de veintidós (22) cooperativas de servicios y para el análisis de los datos se utilizó como método la estadística descriptiva, Márquez concluyó que las cooperativas de servicios del Municipio Trujillo, Estado Trujillo utilizan los elementos que conforman el informe de auditoría financiera como proceso de la misma, tomando en cuenta que es necesario realizar un informe confiable para poder llevar a cabo un buen proceso financiero y recomienda mantener su aplicación.

Briceño (2004), con su trabajo titulado “Importancia de la Auditoría Financiera Externa en el Control Interno de las Empresas Concesionarias Automotrices del Estado Trujillo”, con el objetivo fundamental de determinar la importancia de la Auditoría Financiera Externa en el control interno de las empresas concesionarias automotrices del estado Trujillo, utilizó una metodología de carácter descriptiva, y un diseño de campo no experimental, para la recolección de la información , aplicó un cuestionario con opciones de respuestas iguales para todos los ítems, a las empresas concesionarias



automotrices del estado Trujillo con el fin de lograr los objetivos propuestos a esta investigación.

Los resultados obtenidos permitieron llegar a la conclusión de que toda la población estudiada utiliza la Auditoría Financiera Externa para evaluar la confiabilidad de sus registros financieros, sin embargo, sólo una porción significativa de la misma la emplea para la evaluación de un sistema de control interno y la toma de decisiones.

Los estudios anteriores se tomaron como antecedente debido a su estrecha relación con la auditoría financiera y porque determina los principales procedimientos empleados para llevar a cabo su ejecución.

### **Bases Teóricas**

Las bases teóricas tienen como función definir el significado de los términos (lenguaje técnico) que van a emplearse con mayor frecuencia y sobre los cuales convergen las fases del conocimiento científico (observación, descripción, explicación y predicción)". Con base en la teoría presentada y el enfoque individual del investigador, estas definen y delimitan conceptualmente los términos que pueden aparecer involucradas en las variables de investigación, (síntomas y causas del problema), en los planteados. A continuación se desarrollan los conceptos y teorías que fundamentan este proyecto de investigación:

### **Auditoría**

Según Marín (2006), la auditoría es una de las aplicaciones de los principios científicos de la contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las haciendas, para observar su exactitud; no obstante, este no es su único objetivo. Su importancia es reconocida desde los tiempos más remotos, teniéndose conocimientos de su existencia ya en las lejanas épocas de la civilización sumeria. Acreditase, todavía, que el término auditor evidenciando el título del que practica esta técnica, apareció a finales del siglo XVIII, en Inglaterra durante el reinado de Eduardo I. Desde

entonces, la auditoría se ha considerado como una actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras presentadas en los estados financieros; así como la evaluación de los procedimientos utilizados en los mismos.

Desde el enfoque de Cepeda (2007), la auditoría puede definirse como un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso.

Para Peña (2008:66), la auditoría es “evaluar la forma como se administra y opera teniendo al máximo el aprovechamiento de los [recursos](#)”. Por otra parte, significa la tarea preliminar trazada por el Auditor y que se caracteriza por la previsión de los trabajos que deben ser efectuados en cada servicio profesional que presta, a fin de que este cumpla íntegramente sus finalidades dentro de las normas científicas de la contabilidad y las normas y técnicas de la auditoría.

Según Whittington y Kurt (2005), la auditoría es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado técnicas de auditoría, las cuales son los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias.

Para Spencer (2005), la auditoría representa el examen de las demostraciones y registros referidos a los pasivos, donde se observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos. Es decir, consiste en revisar que los hechos, fenómenos y operaciones relacionadas, se den en la forma como fueron planeados; las políticas y lineamientos establecidos han sido observados en función de las regulaciones establecidas.

De forma general, la auditoría es una función de dirección cuya finalidad es analizar y apreciar, con vistas a las eventuales acciones correctivas, el control interno de las organizaciones para garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de su información y el mantenimiento de la eficacia de sus sistemas de gestión. Su tipología depende, esencialmente de la necesidad empresarial de establecer controles o pautas en el cumplimiento de las actividades que se desenvuelven en el ámbito de la organización.

La auditoría administrativa u operativa se encarga de analizar los sistemas, los procedimientos, las estructuras, los recursos humanos, los materiales y los programas de los diferentes complejos de organización. Es decir, todas las funciones que integran la gestión a excepción de la financiera, para verificar su buen funcionamiento, proponer mejoras y mejorar sus comportamientos disfuncionales.

Lo expuesto anteriormente muestra que la auditoría se puede clasificar según sea el enfoque de su aplicación, de la misma manera se puede decir que ésta se divide según sus objetivos en: financiera u operacional; o según algunos autores en: externa, interna o gubernamental; así como la auditoría contable.

A criterio de Peña (2008), la auditoría contable es una actividad que se encarga de llevar un cierto nivel de control sobre la contabilidad

desarrollada en una empresa y que generalmente es desarrollada por un auditor que puede ser interno y externo, en ambos casos, la aplicación es la misma. Constatada que los documentos contables de una empresa se encuentren en orden y al día, y que documentos todos los movimientos correspondientes, ya que generalmente cuando esto no es así, se puede sospechar de la empresa como una posible generadora de estafas contables.

La auditoría contable, como toda auditoría, suele resultar algo molesta para toda empresa, ya que, aunque todo se encuentre debidamente en orden, siempre existe un factor de riesgo de error que puede traernos consecuencias muy graves, especialmente cuando el sistema contable utilizado es informático. Por estas razones, es una especie de preparación para la empresa frente a una auditoría contable externa. Ambas cumplen la misma función, con la diferencia que la auditoría contable interna ayuda a que la empresa corrija todos aquellos errores que la externa pueda llegar a castigar. Ante todo queremos aclarar que la auditoría contable interna es perfectamente legal, ya que muchas personas creen que es como una especie de trampa para tapar aquellos errores que puedan traer consecuencias a la empresa en el momento en que la misma sea auditada por un factor externo a ella.

Todo lo anterior indica, que dentro de la auditoría contable, se encuentran aquellos procesos ejecutados a cuentas específicas, entre las que se encuentran los pasivos, los cuales comprenden las obligaciones financieras de proveedores, las cuentas por pagar, los impuestos, los gravámenes y tasas, las obligaciones labores, los diferidos, otros pasivos, los pasivos estimados, provisiones, bonos y papeles comerciales. En efecto, se considera el término de auditoría financiera.

## **Auditoría Financiera**

En cuanto a la auditoría financiera, las disposiciones legales vigentes que regulan las actividades de la Contraloría General del Estado (citado en Castro, 2006: 7), definen a la auditoría así:

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio, para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

Cepeda (1997:186), define a la Auditoría financiera como un examen objetivo sistemático, profesional e independiente, efectuado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, tomando como base los estados financieros básicos.

En términos generales, se puede decir, que la auditoría financiera es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.

Partiendo de los enfoques anteriores y en base a lo planteado por Castro (2006), la auditoría financiera encierra un objetivo general y una serie de objetivos específicos que conllevan al mismo. La auditoría financiera tiene como objetivo principal dictaminar sobre la razonabilidad de los estados

financieros preparados por la administración de las entidades u organizaciones empresariales. Asimismo, tiene como objetivos específicos:

Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una entidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.

Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos auditados.

Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre sus operaciones contables.

Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por las empresas auditadas.

Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de las empresas, como herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.

Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión de las empresas y promover la eficiencia operativa.

Cepeda (2007), expresa como principales características de la auditoría financiera, las siguientes:

**Cuadro 1. Características de la auditoría financiera**

<b>Característica</b>	<b>Descripción</b>
Posterioridad	Es un examen que se práctica generalmente como posteridad 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.
Basamento	Comprende la revisión y verificación, bajo la base de pruebas selectivas, de las transacciones, documentos, comprobantes, registros, libros e informes, incluyendo la revisión física de activos y la obtención de evidencia comprobatoria de personas ajenas a la empresa auditada, además de la evaluación de los sistemas y procedimientos del orden contable – financiero.
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.
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.
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.
Técnicas y procedimientos	Supone la aplicación de técnicas y procedimientos diseñados y establecidos para cada rubro de los estados financieros que han de examinarse.

Fuente: Adaptado de Cepeda (2007).

Según Cepeda (2007), el proceso de Auditoría Financiera comprende entre sus fases la planeación, ejecución e informe, descritas a continuación, por ser estos aspectos teóricos de importancia a tratar en los objetivos específicos del estudio:

### **Planeación de la Auditoría Financiera**

De acuerdo a Whittington y Pany (2005), la planeación constituye la primera fase del proceso de auditoría financiera y su concepción dependerá tanto de la eficiencia como la efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. Por tanto, 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.

Según Cepeda (2007), la planeación de la Auditoría Financiera induce a la necesidad o conveniencia de realizar la auditoría, se inicia el planteamiento del examen, por lo cual se procede a:

- Revisar los archivos para familiarizarse con la empresa que se va a examinar y conocer la información necesaria para la formulación del correspondiente programa.
- Complementar la revisión de antecedentes con el estudio de papeles de trabajo e informes de auditorías anteriores, en caso de que los hubiere.

Puede decirse entonces, que la planeación de la auditoría financiera como conjunto de actividades lógicas y organizadas permite al auditor recopilar información, capturando evidencias necesarias, las que son documentadas en papeles de trabajo. Una vez evaluada de manera objetiva por el auditor, dicha información es utilizada para formarse una opinión y



emitir un informe que contendrá un dictamen profesional sobre el grado de precisión del objeto estudiado, comparado con el criterio o parámetro.

A criterio de Biondi (2005), dentro de la planeación de la auditoría financiera se deben considerar como factores claves: los riesgos, la preparación del programa de trabajo y por supuesto su desarrollo:

### **Riesgos de auditoría**

Biondi (2005), determina que los riesgos de auditoría guardan relación al hecho que al examinar parte de la información disponible, en vez de toda, existe el riesgo de que inadvertidamente el auditor emita un informe que exprese una opinión de auditoría sin salvedades sobre estados financieros afectados por una distorsión material. Dentro de los riesgos de auditoría se tienen: riesgos de control, detección e inherentes.

### **Riesgos de Control**

De acuerdo al autor citado, en cuanto a los riesgos de control, la administración requiere de información financiera confiable para la gestión y control de la entidad. Por lo tanto, la gerencia establece controles internos para protegerse de errores o irregularidades en los datos que pueden derivar en la toma de decisiones erróneas y provocar la pérdida de activos. El riesgo de que el control interno no pueda prevenir o detectar y corregir errores e irregularidades significativas se denomina riesgo de control. Entre los elementos implícitos en este tipo de riesgos se tienen: mecanismos de control financiero; mecanismos de control de gestión u operacional; información y comunicación; ambiente de control; supervisión y mecanismos de evaluación de riesgos.

## **Riesgos de Detección**

Según Biondi (2005), el logro de los objetivos de auditoría, implica que el auditor seleccione los procedimientos sustantivos necesarios para obtener evidencia de auditoría, en torno a sí las aseveraciones de los estados financieros carecen de errores e irregularidades significativas. Por lo tanto, el riesgo de detección se refiere al riesgo de que los procedimientos sustantivos de auditoría no detecten tales errores e irregularidades significativas, tal caso que incluye como elementos: experticia del auditor; claridad de los objetivos o alcance; aptitud y actitud del equipo multidisciplinario; planificación y administración de los recursos; contingencia en el grupo auditor; conocimiento previo de la unidad auditada; conocimiento de técnicas de auditoría y comprensión de la metodología.

## **Riesgos inherentes**

Los riesgos inherentes se refieren a la posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales individualmente o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos o clases de transacciones, por no haber estado implementados los controles internos correspondientes. Es decir, resultan de los factores internos, presiones y las fuerzas externas que afectan a la entidad. En este grupo se determinan elementos como: tipo y tamaño de organización; resistencia a la auditoría; cultura organizacional; estilo de gerencia; estilo de comunicación; sistemas de gerencia y administración.

## **Programa de Trabajo**

Inicialmente, para Cepeda (2007), el auditor fórmula un programa general de trabajo que incluye un resumen de actividades que se han de desarrollar, comprendiendo básicamente la cobertura de la auditoría para la

obtención de evidencias, la discusión de ajustes y reclasificaciones, la preparación del borrador del informe, la revisión de los papeles de trabajo, entre otros aspectos.

Es decir, el programa general debe servir de punto de partida para la preparación de programas específicos para cada cuenta, tanto para evaluar el control interno como para obtener evidencia suficiente y válida. Seguidamente como parte de las fases de preparación de programas de trabajo, el auditor prepara programas específicos con los procedimientos que se van a aplicar para examen de cada una de las cuentas.

Según Alvarado (2005), el auditor considera la naturaleza, alcance y oportunidad del trabajo que habrá de ejecutarse y debe preparar un programa de auditoría por escrito o en archivos computarizados. Dicho programa contribuye a la instrucción de los auditores sobre el trabajo que deben hacer, para la elaboración del mismo se debe tomar en cuenta los resultados de la planeación, valorados con criterio profesional, y presentados en el memorándum de planificación. El autor citado indica que el programa de auditoría presenta las siguientes características:

- Sencillez
- Facilidad de comprensión.
- Elaboración fundamentada en los procedimientos que se utilizarán de acuerdo al tipo de empresa a examinar.
- Encaminado a alcanzar el objetivo principal.
- Permite al auditor a examinar, analizar, investigar, obtener evidencias para luego poder dictaminar y recomendar.
- Su confección es actualizada y con amplio sentido crítico de parte del auditor.

Por ende, en la preparación del programa de auditoría se deben tomar en cuenta los siguientes aspectos: normas de Auditoría, técnicas, experiencias anteriores, levantamientos iniciales y experiencias de terceros.

### **Memorándum de Planificación**

Según Biondi (2005), después de revisar de forma analítica la información recopilada y seleccionada la o las áreas a evaluar, el auditor procede a elaborar el memorando de planeamiento o plan de auditoría y el cronograma de auditoría financiera. En este caso, para su elaboración el auditor deberá definir el tipo de pruebas que aplicará.

Alvarado (2005), en relación al memorándum de planificación, indica que en el mismo se describen los puntos resaltantes encontrados, relacionados con la organización; por ello, forma parte de los papeles de trabajo; tiene como objetivo general permitir que el auditor determine lo adecuado y razonable de las cifras establecidas en los estados financieros, en función de su objeto social, y el nivel de confiabilidad de los controles utilizados por la compañía para tal fin.

A través del memorándum de planificación de la auditoría financiera, el auditor puede:

- Determinar la confiabilidad y exactitud de los datos contables y la efectividad de los procedimientos internos.
- Ayudar a la gerencia a lograr la administración más eficiente de las operaciones de la compañía, estableciendo procedimientos para adherirse a sus planes.
- Revelar y corregir la ineficiencia en las operaciones.

- Recomendar cambios necesarios en las diversas fases de las operaciones.
- Averiguar el grado de protección, clasificación y salvaguarda de activos de la compañía contra pérdidas de cualquier clase; y dictaminar los estados financieros a la fecha de cierre del periodo en estudio.

Tomando en cuenta a Biondi (2005), el memorándum de planificación está contenido de: compromiso de la firma, objetivos de la revisión, alcance de la auditoría, responsabilidad de la firma, contenido de los informes, plazos para la presentación y discusión de informes, conocimiento de la entidad, leyes y reglamentos aplicables, operaciones y políticas contables, estudio y evaluación del control interno y la matriz de evaluación de riesgos de auditoría. Es decir, el memorándum de planificación de la auditoría financiera debe incluir toda la información pertinente al trabajo a realizar.

## **Ejecución**

Según Alvarado (2005), 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.

Para Cepeda (2007), 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. Es decir, que al aprobarse el programa de auditoría por los niveles de mayor jerarquía del equipo de trabajo, se dará 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 final 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. Cabe resaltar que todo proceso señalado está sujeto a una supervisión permanente por parte de los diferentes niveles jerárquicos del equipo de auditoría.

De acuerdo a Alvarado (2005), la selección de los procedimientos de auditoría financiera se aplican según casos particulares considerando una serie de concurrencias de hechos, unidos a la experiencia del auditor, para obtener evidencias que brinden confianza razonable acerca de las partidas que se expresan en los estados financieros de una empresa y diagnosticar la situación financiera de la misma. En este sentido, se determinan los siguientes:

**Cuadro 2. Procedimientos aplicados en la auditoría financiera**

<b>Procedimiento</b>	<b>Descripción</b>
<b>Averiguaciones</b>	<p>Permite obtener información oral o escrita de los trabajadores (directivos, supervisores o empleados, otros) acerca del conocimiento de la empresa a auditar, además obtiene evidencia relacionada con la confiabilidad de la estructura de control del cliente e información sobre los aspectos contables o relacionados con la auditoría.</p> <p>Desde el punto de vista sustantivo, se obtiene la información en forma oral o escrita y su propósito es lograr una garantía razonable de la validez de que solo se ha registrado transacciones autorizadas, de que todas ellas están registradas en las cantidades correctas, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable auditado.</p>
<b>Observación Directa</b>	<p>Consiste en apreciar, mediante el uso de los sentidos, los hechos y las circunstancias relacionadas con el desarrollo de los procesos o con la ejecución de una o varias operaciones. Para su aplicación se debe: definir qué se va a observar, determinar cuándo y dónde se va a efectuar la observación, ir al sitio o lugar de los hechos y anotar los aspectos importantes observados. En efecto, normalmente proporciona evidencia referida al momento en que los trabajadores llevan a cabo sus actividades normales referidas a la contabilidad y el control. Es importante señalar que la evidencia adquirida de este procedimiento requiere un trabajo adicional de auditoría para lograr la satisfacción del funcionamiento continuo de los controles.</p>
<b>Revisión Analítica</b>	<p>Es el examen crítico de una situación por lo general compleja, a partir de la separación del todo en sus partes o componentes; de una manera ordenada. Este ejercicio permite conocer a fondo su estructura y características y compararla con otra situación deseable para tener elementos de juicio y, si fuera oportuno, emitir conceptos. Para su aplicación se debe: fijar los objetivos en forma clara, recopilar toda la información disponible para el análisis, ordenar la información en sus partes o componentes, analizar cada parte, resumir el análisis de cada una e integrar los resultados del análisis.</p>

Fuente: Adaptado de Alvarado (2005)

**Cuadro 2. Procedimientos aplicados en la auditoría financiera**

<b>Procedimiento</b>	<b>Descripción</b>
<b>Revisión Analítica</b>	Desde el punto de vista sustantivo, la revisión analítica comprende la aplicación de procedimientos de auditoría al registro contable y a otros datos afines que guardan relación con las cantidades expuestas en los estados financieros, donde el auditor selecciona una cuenta de transacción y examina el respaldo probatorio mediante procedimientos, la inspección de la documentación, cálculo, entre otros. En este sentido, implican la utilización de comparaciones y relaciones para determinar la razonabilidad de los saldos en las cuentas y otros datos relevantes, estos procedimientos generalmente se usan en los exámenes y comparaciones de la información financiera y no financiera que haya tenido relevancia durante el ejercicio auditado.
<b>Examen de Exactitud</b>	Consiste en verificar la exactitud matemática de cualquier operación, documento o transacción, teniendo en cuenta tanto la numeración secuencial, unidades de medidas, cantidades; cantidad de registros realizados, así como los montos reflejados en los registros. Se puede utilizar dos métodos: el método directo (probar directamente las partidas que integran el saldo final) este método puede utilizarse para aquellas cuentas respaldadas por mayores auxiliares donde se observan las partidas individuales que integran el saldo). El otro método indirecto (probar directamente las transacciones particulares que ocasionaron un incremento o disminución en el saldo), con este método el auditor efectúa el análisis de la cuenta y elabora una cédula de las transacciones que modifican el saldo)

Fuente: Adaptado de Alvarado (2005)

## **Informe**

Para Cepeda (2007), 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.

Por ende, esta fase comprende la redacción 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 comuniquen 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.

Finalmente, según Alvarado (2005), se redactará el informe final o dictamen del auditor sobre los estados financieros examinados y la carta de recomendaciones de control interno teniendo en cuenta los aspectos resultantes de la discusión final sostenida con los empleados de la empresa examinada. 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. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, consistencia, revelación suficiente y opinión del auditor. El informe básicamente contendrá la identificación, párrafos iniciales, salvedades y hallazgos.

Según Biondi (2005), los elementos que conforman el informe de auditoría financiera son:

## **Identificación**

En la identificación se incluye el título del informe y el destinatario. En este sentido, el título Dictamen de los Contadores Públicos Independientes informa a los usuarios de los estados financieros, tomando en cuenta el tipo del informe realizado, que el informe de los auditores proviene de un Contador Público Independiente imparcial.

El informe puede dirigirse a la entidad cuyos estados financieros han sido auditados o a su junta directiva o a sus accionistas. También puede ser dirigido a los socios o al propietario del negocio, según el caso. Ocasionalmente, el auditor es contratado para que efectúe la auditoría de los estados financieros de una entidad que no es su cliente. En tal caso, el informe generalmente se dirige a su cliente y no a los directores o accionistas de la entidad cuyos estados financieros fueron auditados.

## **Párrafos iniciales**

Según Biondi (2005), como párrafos iniciales del informe de auditoría financiera se tienen el párrafo introductorio y el párrafo de alcance:

El párrafo introductorio especifica los estados financieros que fueron auditados; la responsabilidad de la gerencia por los estados financieros y la responsabilidad del auditor por expresar una opinión sobre esos estados financieros. El informe del auditor cubre únicamente los estados financieros identificados en el informe y la revelación en las notas relacionadas. La gerencia, no el auditor, prepara la información que constituye la base de los estados financieros. El auditor independiente evalúa las evidencias incluidas en los estados financieros de la gerencia y basado en su trabajo, expresa una opinión sobre esos estados. Este proceso añade credibilidad a los estados financieros de la gerencia.

En el párrafo de alcance el auditor indica haber cumplido con las normas establecidas por la profesión para la realización de la auditoría. Las normas establecen criterios para las calificaciones profesionales del auditor, la naturaleza y alcance de los criterios aplicados a la auditoría y la preparación del informe del auditor independiente. Entre otras cosas, el auditor obtendrá un entendimiento del negocio del cliente y de su estructura de control interno, realizará procedimientos analíticos y reunirá evidencia suficiente y competente basado en el riesgo percibido de error significativo identificado en la planificación de la auditoría.

El objetivo de una auditoría es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contengan errores significativos, fraudes u otras incorrecciones. La base para una opinión de auditoría es la evidencia obtenida por el auditor, quien efectúa los procedimientos de auditoría para reunir dicha evidencia.

#### **Salvedades**

La Declaración sobre Normas y Procedimientos de Auditoría (DNA) No 11, indica que existen ciertas circunstancias que no permiten que el auditor emita una opinión sin salvedad (opinión limpia) y por el contrario, debe emitir una opinión con salvedad.

Con base a lo anterior, el auditor emite una opinión con salvedad, excepto por, debido a una limitación en el alcance cuando las circunstancias relacionadas con la auditoría, o el cliente, restringen la capacidad del Contador Público Independiente para reunir suficiente evidencia para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión del auditor independiente. Así, en el párrafo anterior al párrafo de opinión, el auditor explica la limitación en el alcance de la auditoría.

### **Datos finales**

Según Biondi (2005), los datos finales del informe de auditoría financiera incluyen la opinión del auditor y la fecha y firma. En efecto, el Contador Público Independiente, no expresa garantía alguna. La opinión de un auditor está basada en su criterio profesional y está razonablemente seguro de sus conclusiones; aquí se hace hincapié en la importancia relativa. Cuando los estados financieros están preparados de conformidad con normas de contabilidad establecidas por organismos reguladores, el informe del auditor debe hacer referencia a que dichos estados financieros están preparados de acuerdo con dichas normas.

Lo anterior indica que el auditor puede expresar una opinión sobre la presentación razonable de los estados financieros preparados de conformidad con esas normas. Se hace referencia a normas de contabilidad para señalar las disposiciones establecidas por el organismo regulador. El párrafo de opinión es modificado solamente para reflejar la base contable utilizada para preparar los estados financieros.

De manera general, el informe de auditor es firmado con el nombre del Contador Público Independiente debido a que la firma asume la responsabilidad de la auditoría. La fecha del informe del auditor es importante porque representa la fecha (generalmente la fecha en la que se completó el trabajo en la oficina del cliente) hasta la cual el auditor obtuvo una razonable seguridad de que los estados financieros no contienen errores significativos.

### **Empresas Comerciales**

Las empresas según Catacora (1996), son entes económicos integrados por patrimonio y persona, que persiguiendo un fin común y bajo una forma jurídica dada, desarrollan al efecto un esfuerzo coordinado, es

decir, que representan una unidad operativa que combinan esos dos elementos: persona y patrimonio, mediante una coordinación apropiada para lograr un fin común específico. Dentro de las empresas se ubican a las comerciales que debido a la rutina de sus operaciones ameritan de un sistema de control interno adecuado del efectivo.

Por su parte, empresas comerciales, son aquellas que se dedican a la compra y venta de mercancía, ya sea como mayoristas, las que venden mercancía en grande cantidades, al por mayor, a otro comerciante, o distribuidores; minoristas son aquellos que venden su mercancía directamente al consumidor entre esto tenemos a las bodegas, supermercados, ferreterías, zapaterías, farmacia, almacenes entre otras.

### **Bases legales**

Ramírez (2003, p. 49), define a las bases legales como “el conjunto de normativas jurídicas útiles para sustentar la investigación; comprende el instrumento jurídico, que es el documento o normativa que contiene el artículo relacionado con el contenido de la investigación, que es el ordenamiento jurídico”.

En la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), (artículo 105), se establece que “la ley determinará las profesiones que requieran título y las condiciones que deben cumplirse para ejercerlas, incluyendo la colegiación”. Asimismo, el artículo 135 determina que quienes aspiren al ejercicio de cualquier profesión, tiene el deber de prestar servicios a la comunidad durante el tiempo, lugar y condiciones que determine la Ley.

En su disposición transitoria, numeral 5)...la ampliación de las penas contra asesores o asesoras, bufetes de abogados o de abogadas, auditores externos o auditoras externas y otros profesionales que actúen en

complicidad para cometer delitos tributarios, incluyendo períodos de inhabilitación en el ejercicio de la profesión.

La Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública (1973), señala lo siguiente:

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. Parágrafo Único: 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 industriales.

Artículo 7.- Por actividad profesional del Contador Público se entiende tanto el ejercicio independiente de la profesión, como los servicios prestados bajo una relación de dependencia.

El contador público, para llevar a cabo con esmero, calidad y transparencia, debe cumplir particularmente con las siguientes normas, relacionadas, al servicio que presta y por ende, a la responsabilidad que tiene en el mismo:

Deberá considera lo establecido en la ley del ejercicio de la contaduría pública y en el código de ética del contador público venezolano y observarlos principios de: independencia, integridad, objetividad, confidencialidad y conducta profesional.

Además, el artículo 7 de la Ley del Ejercicio de Contaduría Pública dice: Los servicios profesionales del Contador Público se requiere en todos los casos en que las leyes lo exijan.

a) Para auditar o examinar libros o registros de contabilidad, documentos conexos y estados financieros de empresas legalmente establecidas en el país, así como el dictamen sobre los mismos cuando dichos documentos sirvan a fines judiciales o administrativos.

b) Para auditar y dictaminar sobre los estados financieros de cualquier sociedad sometida a la Ley de Mercado de Capitales.

c) Para auditar y dictaminar sobre los estados, financieros que las entidades de ahorro y préstamo, las empresas de fondos de activos líquido, los institutos bancarios compañías de seguros, así como otras instituciones de crédito, deben publicar o presentar de conformidad con la Ley.

d) Podrán actuar como perito o experto contable en diligencias sobre, exhibición de libros, juicios de rendición de cuentas, avalúos, de intangibles patrimoniales, y en general, para realizar cualquier tipo experticia contable que se requiera en el curso de un juicio u otro proceso judicial o administrativo.

e) Para auditar y dictaminar sobre los estados de cuenta o sobre los estados financieros que presenten liquidadores de sociedades mercantiles o civiles, cuyo capital suscrito sea o exceda de diez mil unidades tributarias (10.000).

f) Para auditar y dictaminar sobre los estados financieros que deben ser acompañados a las solicitudes de estados de atraso y/o quiebra, así como para auditar y dictaminar sobre los estados financieros y estados de cuenta que deben producir los síndicos en materia concursar.

g) Para auditar y dictaminar sobre los estados financieros que se utilizarán en la transformación o fusión de sociedades, cuyo capital suscrito sea o exceda de diez mil unidades tributarias (10.000).

h) Para auditar y dictaminar sobre los estados financieros que sirven de base al informe del comisario de las sociedades de capital, exigidos por el Código de Comercio cuando el comisario de la misma no sea. Contador Público y así lo exija un número de accionistas que represente por lo menos un quinto del capital social.

i) Para auditar y dictaminar sobre los efectos financieros que deben anexarse a los prospectos de emisión de títulos valores, destinados para su suscripción mediante oferta pública y que sean emitidos conforme a la Ley Mercado de Capitales.

j) Para auditar y dictaminar sobre los estados financieros de empresas y establecimientos públicos descentralizados, cajas de ahorro, fundaciones y otras instituciones de interés general así como toda institución benéfica cuyos ingresos provengan total o parcialmente de contribuciones y colectas públicas.

k) Podrán desempeñar cargos de dirección y supervisión dentro de la Administración Pública centralizada y descentralizada.

l) Para ejercer la docencia en las materias de carácter contables requeridas para la obtención del título de Licenciado en Contaduría Pública, así como en las que, de igual naturaleza se dicten en todos aquellos institutos de investigación y de formación profesional científica y técnica, con las excepciones previstas en la Ley de Educación, la Ley de Universidades y cualquier otra Ley de la República. Podrán desempeñar cargos docentes, de investigación y de extensión que se dedique a la enseñanza y desarrollo de la contabilidad, con las excepciones previstas en la Ley de universidades.



m) Podrán ejercer funciones de asesoría contable en los casos en que sean establecidos estos servicios por la administración Pública centralizada y descentralizada.

n) Para actuar como comisario de las personas jurídicas, sin perjuicio de que estos cargos puedan ser ejercidos por Licenciados en Administración, Economista y Contadores Técnicos.

ñ) Para auditar y dictaminar sobre estados financieros que las empresas deben consignar en toda licitación que promuevan los organismos públicos, los institutos autónomos y sus empresas y en aquellas en las cuales la Nación, los institutos autónomos, los estados, y municipios, directa o indirectamente, tengan una participación igual o mayor al veinticinco por ciento (25%) de su estructura de capital, así como la Auditoria y el dictamen sobre los estados financieros que deberán solicitarse a las mismas para anexarse a los registros de proveedores de esos entes ”

Así mismo el artículo 8 se refiere a: El dictamen, la certificación y la firma de un contador público sobre los estados financieros de una empresa, presume, salvo prueba en contrario, que el acto respectivo se ha ajustado a las normas legales vigentes y a las estatutarias cuando se trate de personas jurídicas; que se ha obtenido la información necesaria para fundamentar su opinión; que el balance general representa la situación real de la empresa, para la fecha de su elaboración; que los saldos se han tomado fielmente de los libros y que estos se ajustan a las normas legales y que el estado de ganancias y pérdidas refleja los resultados de las operaciones efectuadas en el período examinado.

En el Código Orgánico Tributario (2001), se expresa que los contadores públicos son responsables personalmente de las infracciones y delitos tributarios los autores, coautores, cómplices y encubridores. Por tanto, se

aplicará 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 y a los que induzcan directamente a otro a cometer la infracción. Igual responsabilidad solidaria tendrán los profesionales que en el ejercicio independiente de sus profesiones emitan dictámenes técnicos o científicos en contradicción a las leyes, normas o principios que regulan el ejercicio de su profesión o ciencia.

### **Definición de términos básicos**

De acuerdo con Méndez (2006), la definición de términos básicos o marco conceptual, tiene como función, “definir el significado de términos (lenguaje técnico), que van a ser empleados con mayor frecuencia y sobre los cuales convergen las fases del conocimiento científico (observación, descripción, observación)”.

**Auditoría:** Es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos (Arens y Loebbecke, 1996)

**Auditoría Financiera:** Es un proceso de revisión, evaluación y diagnóstico realizado por un contador público a una empresa con el objeto de mirar internamente la operatividad de la empresa para conocer su situación financiera, soportada en evidencias sólidas y suficientes que permitan posteriormente avalar las sugerencias para mejorar y fortalecer los controles internos de la organización. (Alvarado, 2005).

**Contador público independiente:** Se dice que la actividad del Contador Público es independiente, cuando en forma individual o asociado con otros colegas, instala un despacho abierto al público y, contrata libremente sus trabajos, percibiendo la retribución correspondiente por medio de honorarios (Guajardo,2002)

**Norma:** es la medida de la actuación o un criterio establecido por una autoridad profesional, establece las acciones a tomar por el auditor en la preparación del examen de los Estados Financieros. (Sierra y Orta, 1996)

**Procedimientos de Auditoría:** Acciones a seguir en forma lógica y organizada en el curso de un examen para obtener evidencia que le permitan al auditor obtener una base razonable para emitir su opinión acerca de los estados financieros de una empresa. (Alvarado, 2005)

bdigital.ula.ve

**Cuadro 3. Operacionalización de la variable**

<b>Objetivo General:</b> Determinar los elementos de un mecanismo de auditoría financiera, en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo.				
<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>
Describir los factores clave que delimitan la planeación de auditorías financieras, en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo.	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	Factores claves que delimitan la planeación de auditorías financieras	Riesgos de auditoría. Programa de trabajo. Memorándum de planeación.	1,2,3 4,5 6,7
Determinar los procedimientos aplicados en la ejecución de la auditoría financiera, en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo.		Procedimientos aplicados en la ejecución de la auditoría financiera	Averiguaciones. Observación directa. Revisión Analítica. Examen de exactitud.	8,9 10,11 12,13 14,15
Precisar los elementos del informe de auditoría financiera, en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo.		Elementos del informe de auditoría financiera	Identificación. Párrafos iniciales. Salvedades. Datos finales	16,17 18,19 20 21,22,23

Fuente: Autora de investigación (2011)

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

La metodología del proyecto incluye el tipo y diseño de investigación, las técnicas y procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el "cómo" se realizará el estudio para responder al problema planteado.

#### **Tipo de Investigación**

El nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un objeto o fenómeno. En este caso se adoptó la investigación descriptiva. A criterio de Urbano (2008), la investigación descriptiva va más allá de la toma y tabulación de datos; supone un elemento interpretativo del significado o importancia de lo que describe, combinando así el contraste, la interpretación y la evaluación. Es decir, consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento.

De acuerdo a Sabino (2005), la investigación descriptiva tiene como objetivo describir la estructura de los fenómenos y su dinámica, por ende, se encuentra en el primer nivel de conocimiento científico, para lo cual se utilizará como técnica cualitativa la observación, en la cual según el autor, la recolección de los datos se basa en el registro de comportamientos o de lo observado.

Es decir, se estableció un contacto o de relación con los objetos que van a ser estudiados, a fin de recopilar y registrar la información, para

analizar los eventos ocurrentes en una visión global, en todo un contexto natural, o sea, el comportamiento de la variable auditoría financiera en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo.

### **Diseño de Investigación**

Con el fin de recolectar la información necesaria para responder a las preguntas de investigación, el investigador debe seleccionar un diseño de investigación. Según Urbano (2008), se refiere a la manera práctica y precisa que el investigador adopta para cumplir con los objetivos de su estudio, ya que el diseño de investigación indica los pasos a seguir para alcanzar dichos objetivos. Es decir, el diseño de investigación es la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado. En este caso, el estudio se ajustó al diseño de campo y no experimental.

Desde el enfoque de Méndez (2006), la investigación campo se centra en hacer el estudio donde el fenómeno se da de manera natural, de este modo se busca conseguir la situación lo más real posible. Esto indica que los datos fueron recogidos de primera mano por la propia investigadora, lo hace en la propia realidad donde ocurre el fenómeno, fuera del espacio donde tiene poco o casi ningún control sobre las variables, de allí la denominación investigación de campo.

Por otro lado, fue no experimental, porque de acuerdo a Urbano (2008), no hay manipulación de variables, estas se observan y se describen tal como se presentan en su ambiente natural. Es decir, la investigación fue de campo no experimental, porque consistió en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna, o sea, las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo.

## **Población**

Dentro de una investigación es importante establecer cuál es la población y si de esta se ha tomado una muestra, cuando se trata de seres vivos, en caso de objetos se debe establecer cual será el objeto, evento o fenómeno a estudiar. De acuerdo a Sabino (2005), la población o universo se refiere al conjunto para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan: a los elementos o unidades (personas, instituciones o cosas) a las cuales se refiere la investigación.

Según Urbano (2008,) una población está determinada por sus características definitorias. Por lo tanto, el conjunto de elementos que posea esta característica se denomina población o universo, la cual representa la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las unidades de población poseen una característica común, la que se estudia y da origen a los datos de la investigación.

Partiendo de los conceptos anteriores, la población estuvo integrada por las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; específicamente las treinta y siete (37) pertenecientes a la parroquia Juan Ignacio Montilla, registradas ante la Alcaldía del municipio como “comercial”; siendo los sujetos claves que se tomarán como informantes los contadores públicos de las mencionadas empresas. Debido a que la población se considera de fácil acceso fue necesario aplicar tipos de muestreos. (Ver anexos).

## **Muestra**

Por considerar que la población es accesible, se consideró necesario aplicar técnicas de muestreo, en este sentido, la muestra es una porción

considerada representativa de la población, se obtiene mediante un proceso en el que se conoce la probabilidad que tiene cada elemento de integrar dicha muestra, es decir a través de un muestreo. (Urbano, 2008).

Este procedimiento permitió seleccionar los casos característicos de la población limitando la muestra a estos casos. El cálculo de la muestra se efectuó con un margen de error del 5% a través de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{2 * N * P * Q}{E^2 * (N-1) + 2 * P * Q}$$

Dónde:

N = Tamaño de la población = 37

n = Tamaño de la muestra

2 = Constante

P = Posibilidad de éxito 50% = 0,50

Q = Posibilidad de fracaso 50% = 0,50

E = Es el error seleccionado 8% = 0,08

$$N = \frac{2 * 37 * 0,50 * 0,50}{(0,08)^2 * (37 - 1) + 2 * 0,50 * 0,50}$$

$$N = \frac{18,50}{0,2304 + 0,5}$$

$$N = \frac{18,50}{0,7304}$$

$$N = 25$$

Lo anterior indica que la muestra quedó representada por un total de 25 pymes del sector comercial ubicadas en la parroquia Juan Ignacio Montilla, municipio Valera, estado Trujillo; registrada ante la Alcaldía del municipio como "comercial". (Ver anexo A).



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

Las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información. Según Urbano (2008; 95), son un “conjunto de recursos y procedimientos que se utilizan para el logro de los objetivos”, las cuales permitirán obtener la información requerida, y así sustentar la investigación”. Son ejemplos de técnicas; la observación directa, la encuesta en sus dos modalidades (entrevista o cuestionario), el análisis documental, análisis de contenido, entre otras.

En este caso, se aplicó como técnica la encuesta, la cual según Balestrini (2006:154), es considerada “como un proceso de comunicación verbal recíproca, con el fin último de recoger informaciones a partir de una finalidad previamente establecida”. De igual manera, es definida por Hernández, Fernández y Baptista (2007: 189), como “un método en el cual se puede recoger simultáneamente información de todos los sujetos relacionados con el fenómeno”.

Se seleccionó la técnica de la encuesta porque permitió a la investigadora obtener la información requerida de una manera cómoda, sin afectar la disponibilidad de presencia del mismo, además los encuestados podrán responder lo más tranquilamente la encuesta, originando así resultados lo más certeros posibles.

De acuerdo a Urbano (2008:96), “los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información”, en este caso, se aplicó como instrumento de recolección de información un cuestionario, definido por Balestrini (2006):

... como un medio de comunicación escrito y básico, entre el encuestador y el encuestado, que facilita traducir los objetivos y las variables de la investigación a través de una serie de preguntas muy particulares, previamente preparadas de forma

cuidadosa, susceptibles de analizarse en relación al problema estudiado. (p.82)

El cuestionario estuvo conformado por un total de veintitrés (23) ítems con alternativas de respuestas múltiples (Ver anexo B).

### **Validez del Instrumento**

Hernández, Fernández y Baptista (2007: 242), plantean que “la validez en términos generales, se refiere en que un instrumento mide la variable que pretende medir”. Existen tres tipos de validez: Evidencia relacionada con el caso contenido, evidencia vinculada con el criterio y la relacionada con el constructor.

En este caso, el instrumento fue validado por medio de su contenido a través del juicio de expertos, el cual según los autores mencionados, se refiere al grado en que un instrumento refleja el dominio específico de contenido de lo que se mide.

Para hallar la validez del instrumento se procedió a someter el cuestionario a consulta de un panel de tres (3) expertos, a quienes se les entregó el formato del mismo para su corrección y validez. Es decir, que se validó por medio del análisis de contenido, el cual se refiere al grado en que un instrumento refleja un dominio específico de contenido de lo que se mide (Ver anexo C).

### **Presentación y Análisis de los Resultados**

Según Urbano (2008), en este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso. En lo referente al análisis, se empleó la estadística descriptiva como análisis de frecuencias en tablas y gráficos.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Este capítulo está referido a la presentación y análisis de los resultados estadísticos obtenidos durante la recolección de los datos aportados por la población objeto de estudio.

En cuanto al primer objetivo específico; escribir los factores clave que delimitan la planeación de auditorías financieras, en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; se obtuvieron los siguientes resultados:

1.- En la planeación de auditorías financieras usted toma dentro de los riesgos de control los siguientes elementos:

**Tabla 1. Riesgos de control.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Mecanismos de control financiero	0	0%
Mecanismos de control de gestión	0	0%
Mecanismos de control operacional	0	0%
Información y comunicación	0	0%
Ambiente de control	25	100%
Supervisión	0	0%
Mecanismos de evaluación de riesgos	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

La tabla 1 muestra que en la planeación de auditorías financieras, en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; el contador público toma dentro de los riesgos de control el respectivo ambiente, sin tomar en consideración otros elementos de suma importancia, hecho que se traduce en desventaja por cuanto el trabajo de auditoría puede verse afectado por futuros riesgos que pueden atentar con el adecuado control.

Para Biondi (2005), entre los elementos implícitos en este tipo de riesgos se tienen: mecanismos de control financiero; mecanismos de control de gestión u operacional; información y comunicación; ambiente de control; supervisión y mecanismos de evaluación de riesgos.

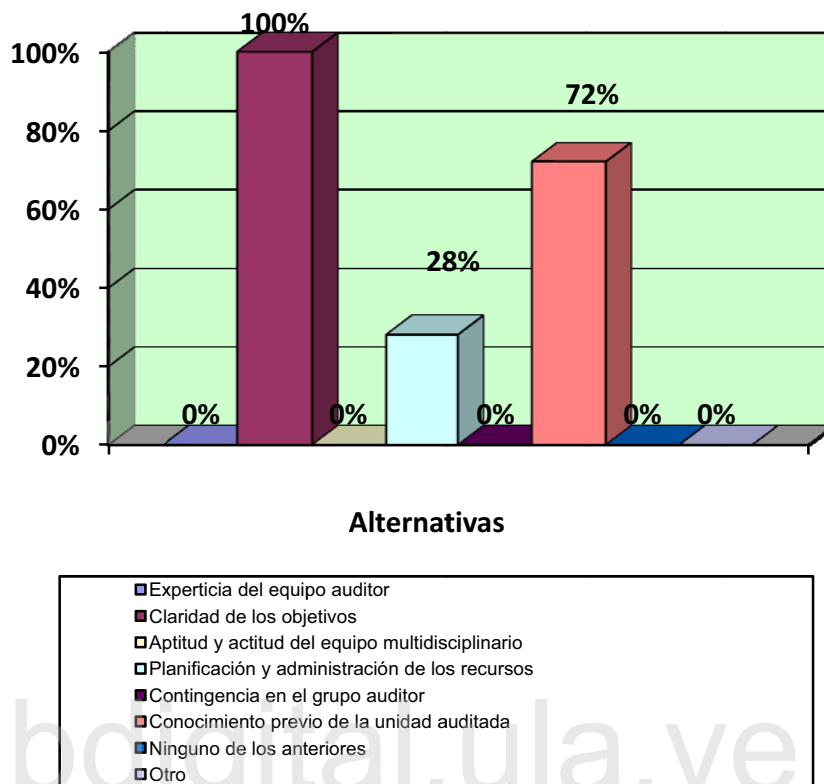
2.- Dentro de los riesgos de detección considerados en la planeación de auditorías financieras se tienen como elementos:

**Tabla 2. Riesgos de detección.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Experticia del equipo auditor	0	0%
Claridad de los objetivos	25	100%
Aptitud y actitud del equipo multidisciplinario	0	0%
Planificación y administración de los recursos	7	28%
Contingencia en el grupo auditor	0	0%
Conocimiento previo de la unidad auditada	18	72%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

**Gráfico 1. Riesgos de detección.**



Según el gráfico 1, dentro de los riesgos de detección considerados en la planeación de auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; se tienen como elementos la claridad de los objetivos y el conocimiento previo de la unidad auditada; sin tomar en consideración la experticia, actitud y aptitud del equipo auditor, así como la planificación de los recursos y la contingencia en el grupo auditor.

En general, se evidencian debilidades en cuanto a los riesgos de detección, hecho que puede afectar el logro de los objetivos de la auditoría, como lo indica Biondi (2005), se deben estudiar cada uno de los elementos mencionados a fin de determinar que los procedimientos sustantivos de auditoría no detecten tales errores e irregularidades significativas, o sea, los riesgos de detección.

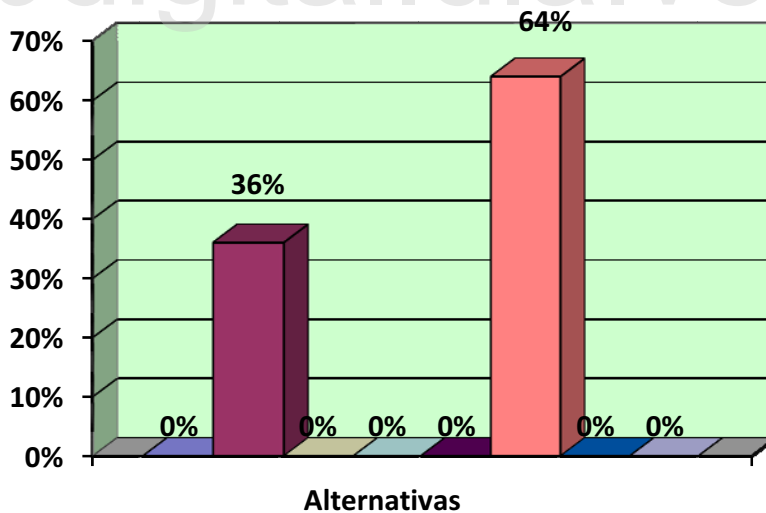
3.- Como riesgos inherentes a la planeación de auditorías financieras se determinan elementos como:

**Tabla 3. Riesgos inherentes.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Tipo y tamaño de organización	0	0%
Resistencia a la auditoría	9	36%
Cultura organizacional	0	0%
Estilo de gerencia	0	0%
Estilo de comunicación	0	0%
Sistemas de gerencia y contabilidad	16	64%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

**Gráfico 2. Riesgos inherentes**



■ Tipo y tamaño de organización
■ Resistencia a la auditoría
■ Cultura organizacional
■ Estilo de gerencia
■ Estilo de comunicación
■ Sistemas de gerencia y contabilidad
■ Ninguno de los anteriores
■ Otro

En el gráfico 2 se observa que en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; como riesgos inherentes a la planeación de auditorías financieras se determinan los sistemas de gerencia y contabilidad; obviando otros elementos como el tipo y tamaño de organización, resistencia a la auditoría, cultura organizacional, estilo de gerencia y de comunicación; se infiere que se desconocen certeramente los riesgos inherentes a la auditoría, por ende, se limita la capacidad de determinar la posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales individualmente; a criterio de Biondi (2005), estos tipos de riesgos resultan de los factores internos, presiones y las fuerzas externas que afectan a la entidad, por ello, son importantes cada uno de los elementos propuestos en las alternativas.

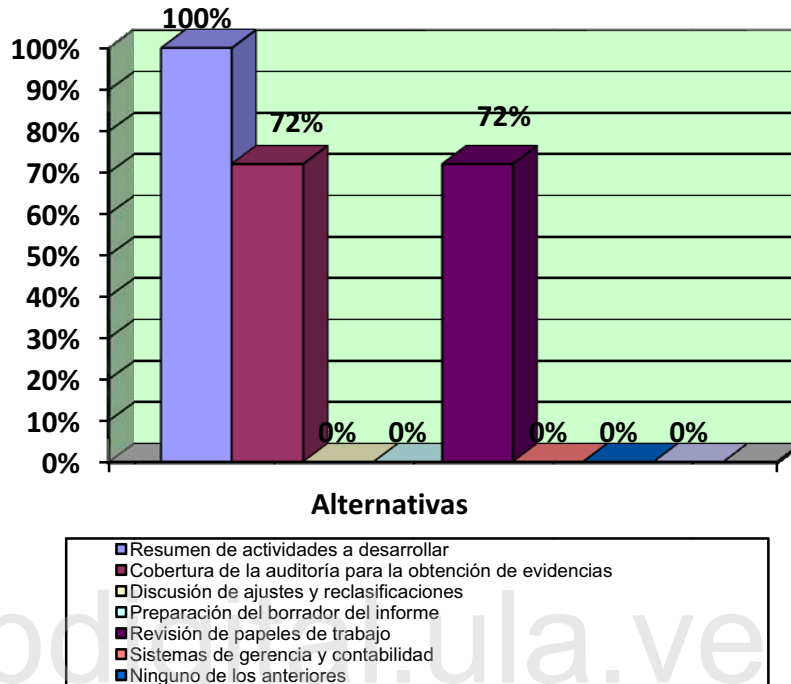
4.- El programa de trabajo utilizado en las auditorías financieras incluye:

**Tabla 4. Inclusiones del programa de trabajo.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Resumen de actividades a desarrollar	25	100%
Cobertura de la auditoría para la obtención de evidencias	18	72%
Discusión de ajustes y reclasificaciones	0	0%
Preparación del borrador del informe	0	0%
Revisión de papeles de trabajo	18	72%
Sistemas de gerencia y contabilidad	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

**Gráfico 3. Inclusiones del programa de trabajo**



Los datos del gráfico 3 indican que el programa de trabajo utilizado en las auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; incluye el resumen de las actividades a desarrollar, la cobertura de la auditoría para la obtención de evidencias y la revisión de papeles de trabajo; sin embargo, carece de la discusión de ajustes y reclasificaciones así como de la preparación del borrador del informe, lo cual puede afectar que dicho programa sirva de punto de partida para la preparación de programas específicos para cada cuenta, tanto para evaluar el control interno como para obtener evidencia suficiente y válida; contradiciendo a Cepeda (2007), quien determina que el auditor fórmula un programa general de trabajo que incluye un resumen de actividades que se han de desarrollar, comprendiendo básicamente la cobertura de la auditoría para la obtención de evidencias, la discusión de ajustes y reclasificaciones,



la preparación del borrador del informe, la revisión de los papeles de trabajo, entre otros aspectos.

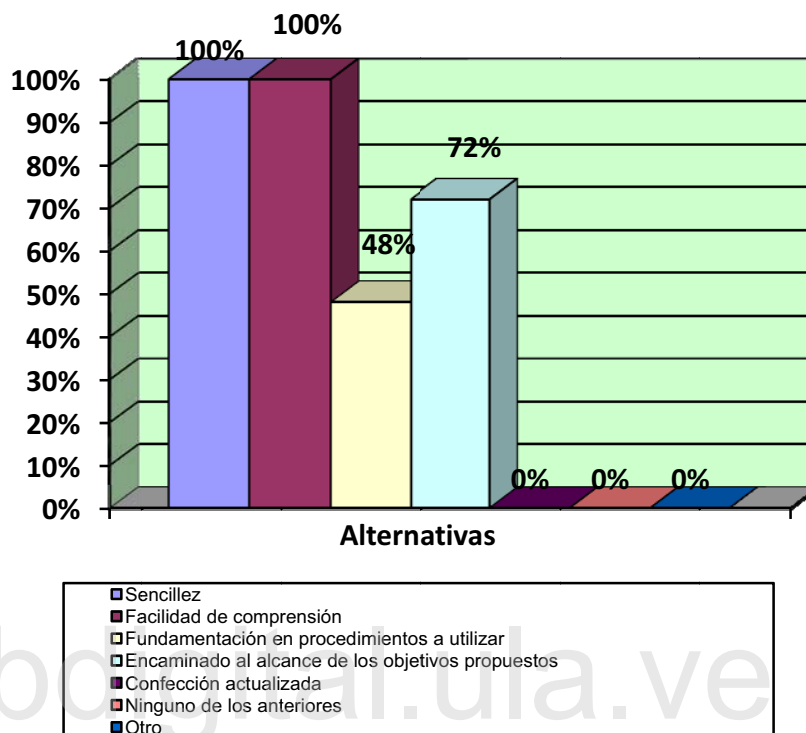
5.- De las características mencionadas cuales son las que presentan el programa de trabajo utilizado en las auditorías:

**Tabla 5. Características del programa de trabajo.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Sencillez	25	100%
Facilidad de comprensión	25	100%
Fundamentación en procedimientos a utilizar	12	48%
Encaminado al alcance de los objetivos propuestos	18	72%
Confección actualizada	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

**Gráfico 4. Características del programa de trabajo.**



De acuerdo al gráfico 4, el programa de trabajo utilizado en las auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; se caracteriza por ser sencillo, fácil de comprender y por estar encaminado al logro de los objetivos propuestos, en menor porcentaje se fundamenta en los procedimientos a utilizar; lo cual se traduce en desventaja por cuanto dicho programa puede impedir que la auditoría se desarrolle de manera correcta

Cabe destacar a Alvarado (2005), quien manifiesta que el programa de auditoría presenta como características: sencillez, facilidad de comprensión, elaboración fundamentada en los procedimientos que se utilizarán de acuerdo al tipo de empresa a examinar, encaminado a alcanzar el objetivo principal, permite al auditor a examinar, analizar, investigar, obtener evidencias para luego poder dictaminar y recomendar, su confección es actualizada y con amplio sentido crítico de parte del auditor.

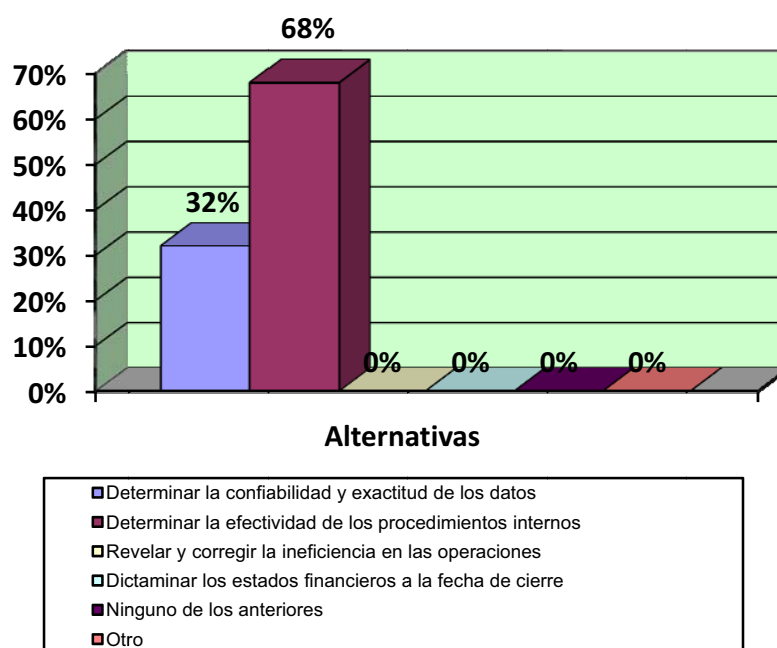
6.- A través del memorándum de planificación de auditorías financieras usted puede:

**Tabla 6. Memorándum de planificación.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Determinar la confiabilidad y exactitud de los datos	8	32%
Determinar la efectividad de los procedimientos internos	17	68%
Revelar y corregir la ineficiencia en las operaciones	0	0%
Dictaminar los estados financieros a la fecha de cierre	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

**Gráfico 5. Memorándum de planificación**



En función del gráfico 5, se tiene que a través del memorándum de planificación de auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; el contador público puede determinar la efectividad de los procedimientos internos y menor porcentaje determinar la confiabilidad y exactitud de los datos, aunque no les permite revelar, corregir la ineficiencia en las operaciones y dictaminar los estados financieros a la fecha de cierre.

Los datos anteriores se contraponen a lo expuesto por Alvarado (2005), puesto que el memorándum de planificación no permite en todo caso a los auditores realizar todas las actividades relacionadas a la auditoría, hecho traducido en desventaja pues índice sobre la adecuada y razonable determinación de las cifras establecidas en los estados financieros, en función de su objeto social, y el nivel de confiabilidad de los controles utilizados por la compañía para tal fin.

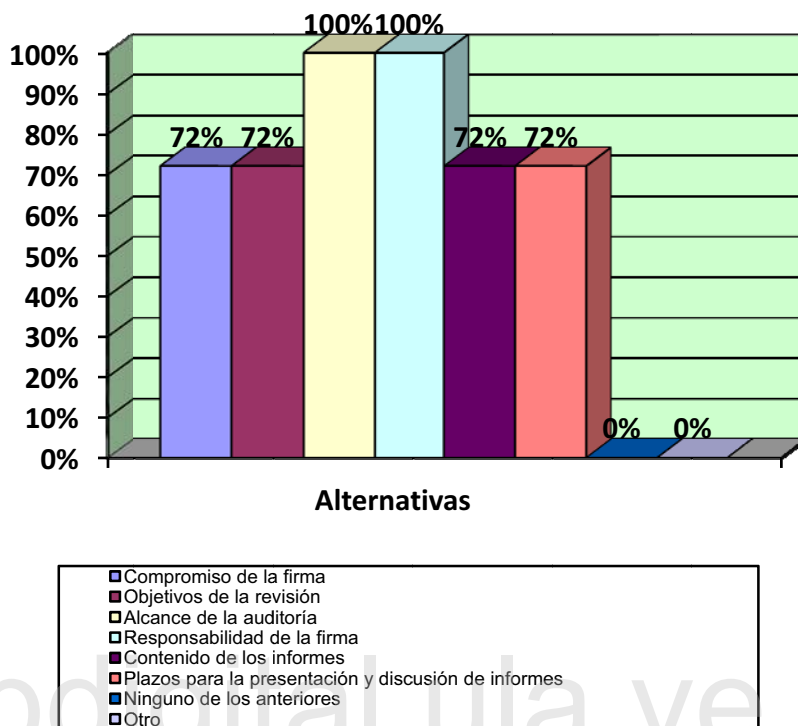
7.-Qué contiene el memorándum de planificación de auditorías financieras:

**Tabla 7. Contenido del memorándum de planificación.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Compromiso de la firma	18	72%
Objetivos de la revisión	18	72%
Alcance de la auditoría	25	100%
Responsabilidad de la firma	25	100%
Contenido de los informes	18	72%
Plazos para la presentación y discusión de informes	18	72%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

**Gráfico 6. Contenido del memorándum de planificación**



El gráfico 7 muestra que el memorándum de planificación de auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; consta de: compromiso de la firma, objetivos de la revisión, alcance de auditoría, responsabilidad de la firma, contenido de los informes, plazos para la presentación y discusión de informes.

Los resultados anteriores se encuentran fundamentados en el criterio de Biondi (2005), quien alega sobre la importancia que tiene para el desarrollo de la auditoría financiera disponer de un memorándum de planificación que muestre toda la información pertinente al trabajo a ejecutar.

En relación al segundo objetivo específico; determinar los procedimientos aplicados en la ejecución de la auditoría financiera, en las

pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; se obtuvieron los siguientes resultados:

8.- De quien se obtiene información durante las averiguaciones en la ejecución de auditorías financieras:

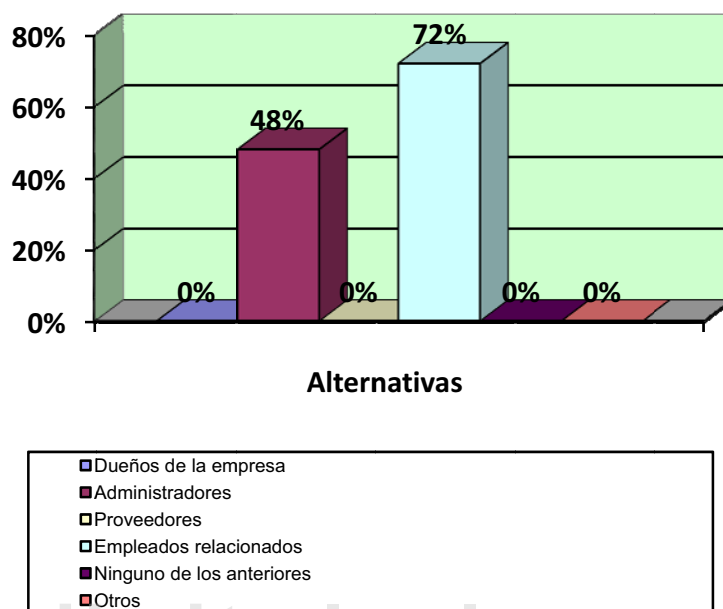
**Tabla 8. Obtención de información durante averiguaciones.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Dueños de la empresa	0	0%
Administradores	12	48%
Proveedores	0	0%
Empleados relacionados	18	72%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

bdigital.ula.ve

**Gráfico 7. Obtención de información durante averiguaciones**



Seguendo los datos del gráfico 7, se evidencia que la información durante las averiguaciones en la ejecución de auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; se obtiene de empleados relacionados y de la administración. De acuerdo a Alvarado (2005), este procedimiento permite lograr una garantía razonable de la validez de que solo se ha registrado transacciones autorizadas.

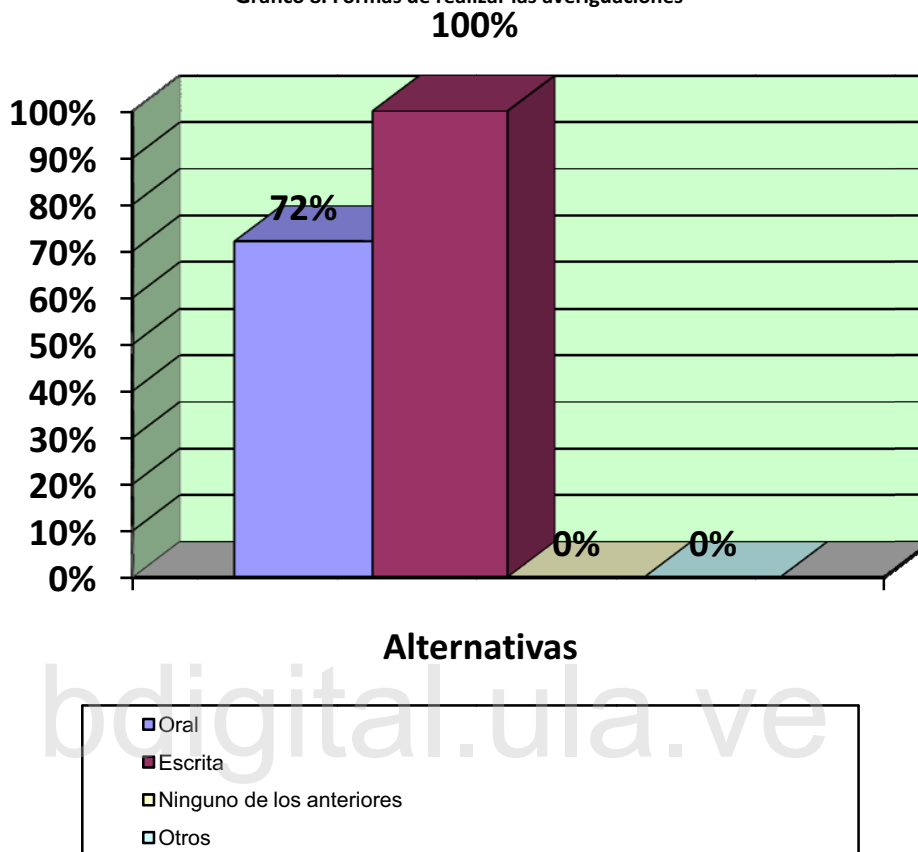
9.- Las averiguaciones en la ejecución de auditorías financieras se realizan de forma:

**Tabla 9. Forma de realizar las averiguaciones.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Oral	18	72%
Escrita	25	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

Gráfico 8. Formas de realizar las averiguaciones



Con base al gráfico 8, las averiguaciones en la ejecución de auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; se realizan tanto de forma oral como escrita, tal como lo señala Alvarado (2005), desde el punto de vista sustantivo, se obtiene la información en forma oral o escrita acerca del conocimiento de la empresa a auditar, además obtiene evidencia relacionada con la confiabilidad de la estructura de control del cliente e información sobre los aspectos contables o relacionados con la auditoría.



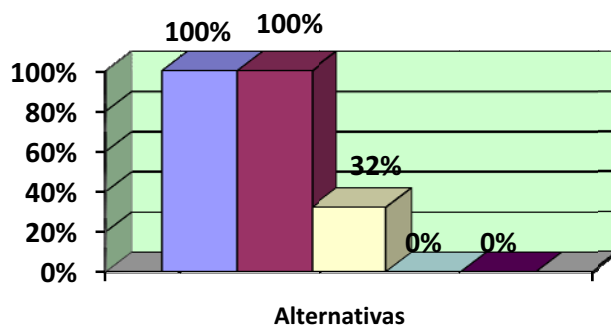
10.- La observación directa en la ejecución de auditorías financieras se realiza sobre:

**Tabla 10. Observación directa.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Hechos relacionados a los procesos contables de la empresa	25	100%
Circunstancias relacionadas a las operaciones contables	25	100%
Una operación específica realizada por la empresa	8	32%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

**Gráfico 9. Observación directa**



■ Hechos relacionados a los procesos contables de la empresa
■ Circunstancias relacionadas a las operaciones contables
■ Una operación específica realizada por la empresa
■ Ninguno de los anteriores
■ Otros

En función del gráfico 10, la observación directa en la ejecución de auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; se realiza sobre hechos relacionados a los procesos contables de la empresa y circunstancias relacionadas a las operaciones contables; lo que de cierta manera se traduce en ventaja puesto que dicho procedimiento para Alvarado (2005), consiste en apreciar, mediante el uso de los sentidos, los hechos y las circunstancias relacionadas con el desarrollo de los procesos o con la ejecución de una o varias operaciones.

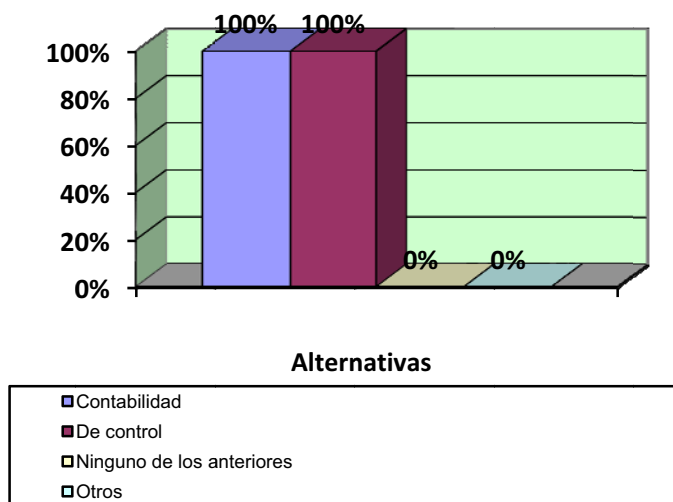
11.- La observación directa en la ejecución de auditorías financieras permite obtener evidencias sobre el momento en que se llevan a cabo las actividades normales referidas a:

**Tabla 11. Permisibilidad de la observación directa.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Contabilidad	25	100%
De control	25	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

**Gráfico 10. Permisibilidad de la observación directa**



Según el gráfico 10, la observación directa en la ejecución de auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; permite obtener evidencias sobre el momento en que se llevan a cabo las actividades normales referidas a contabilidad y de control siendo esto correcto, pues Alvarado (2005), indica que este procedimiento normalmente proporciona evidencia referida al momento en que los trabajadores llevan a cabo sus actividades normales referidas a la contabilidad y el control.

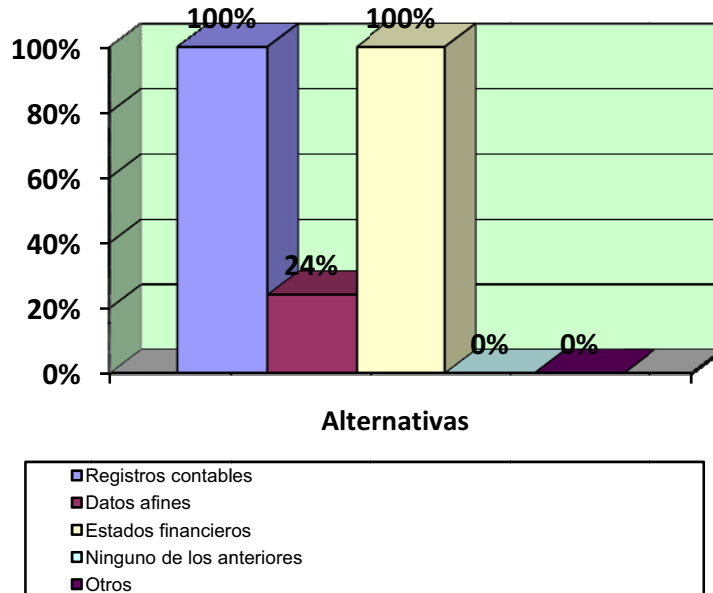
12.- Durante la ejecución de auditorías financieras usted revisa analíticamente:

**Tabla 12. Revisión analítica.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Registros contables	25	100%
Datos afines	6	24%
Estados financieros	25	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

**Gráfico 11. Revisión analítica**



Los datos del gráfico 11 muestran que durante la ejecución de auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; el contador público revisa analíticamente los registros contables y los estados financieros, en menor porcentaje los datos afines. En general, como lo dice Alvarado (2005), se realiza un examen crítico de una situación por lo general compleja, a partir de la separación del todo en sus partes o componentes; de una manera ordenada, para lo cual se incluyen los registros contables y estados financieros respectivos.

13.- La revisión analítica durante la ejecución de auditorías financieras implica:

**Tabla 13. Implicaciones de la revisión analítica.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Utilización de comparaciones	0	0%
Determinación de la	25	100%

razonabilidad de los saldos de las cuentas		
Determinación de datos relevantes	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otros	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

En la tabla 13 se indica con claridad que la revisión analítica durante la ejecución de auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; implica la determinación de la razonabilidad de los saldos de las cuentas, pero no la utilización de comparaciones o la determinación de datos relevantes; siendo esto desventajoso por cuanto se limita el punto de vista sustantivo de estos procedimientos.

Alvarado (2005) expresa que la revisión analítica implica la utilización de comparaciones y relaciones para determinar la razonabilidad de los saldos en las cuentas y otros datos relevantes, estos procedimientos generalmente se usan en los exámenes y comparaciones de la información financiera y no financiera que haya tenido relevancia durante el ejercicio auditado.

14.- En la ejecución de auditorías financieras, usted realiza exámenes de exactitud para verificar:

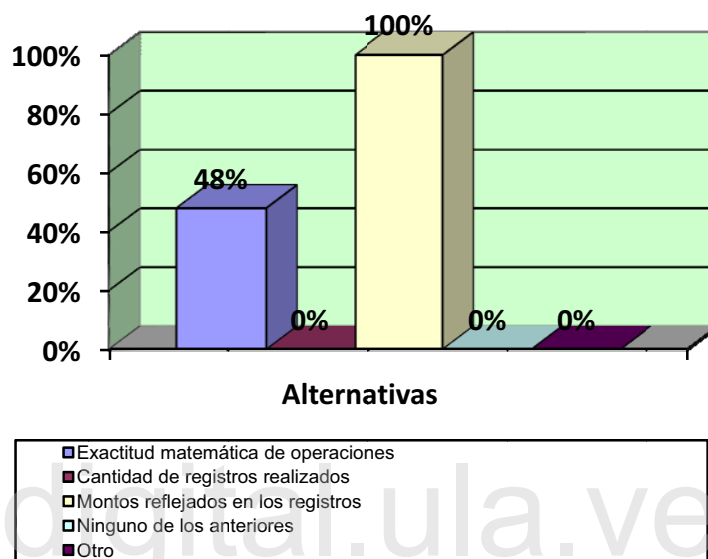
**Tabla 14. Exámenes de exactitud.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Exactitud matemática de operaciones	12	48%
Cantidad de registros realizados	0	0%
Montos reflejados en los registros	25	100%

Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

**Gráfico 12. Exámenes de exactitud**



Observando el gráfico 12, se tiene que en la ejecución de auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; el contador público realiza exámenes de exactitud para verificar los montos reflejados en los registros, así como la exactitud matemática de operaciones; se presenta convergencia con el criterio de Alvarado (2005), para quien este procedimiento consiste en verificar la exactitud matemática de cualquier operación, documento o transacción, teniendo en cuenta tanto la numeración secuencial, unidades de medidas, cantidades; cantidad de registros realizados, así como los montos reflejados en los registros.

15.- En los exámenes de exactitud usted procede a probar directamente:

**Tabla 15. Finalidad de los exámenes de exactitud.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Las partidas que integran el saldo final	0	0%
Las transacciones particulares que ocasionaron un incremento o disminución en el saldo	25	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

La tabla 15 muestra que en los exámenes de exactitud en la ejecución de auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; el contador público procede a probar directamente las transacciones particulares que ocasionaron un incremento o disminución en el saldo, es decir, se utiliza el método directo que permite según Alvarado (2005), examinar aquellas cuentas respaldadas por mayores auxiliares donde se observan las partidas individuales que integran el saldo.

En relación al tercer objetivo específico; precisar los elementos del informe de auditoría financiera, en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; se obtuvieron los siguientes resultados:

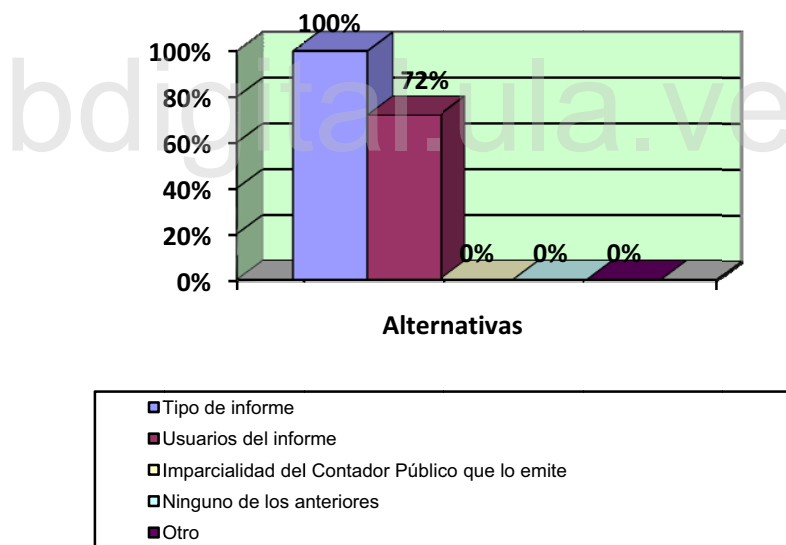
16.- En la identificación del informe de las auditorías financieras, el título se coloca dependiendo de:

**Tabla 16. Título del informe de auditoría.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Tipo de informe	25	100%
Usuarios del informe	18	72%
Imparcialidad del Contador Público que lo emite	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

**Gráfico 13. Título del informe de auditoría**



Los datos del gráfico 13 reflejan que en la identificación del informe de las auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; el título se coloca dependiendo del tipo de informe y de los usuarios del mismo; así como lo dice Biondi (2005), el título del dictamen informa a los usuarios de los estados financieros, tomando en cuenta el tipo del informe realizado.



17.- En la identificación del informe de las auditorías financieras se identifica como destinatario el nombre de:

**Tabla 17. Identificación del destinatario del informe de auditoría.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
La empresa	25	100%
Los socios de la empresa	0	0%
El administrador de la empresa	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

Según la tabla 17, en la identificación del informe de las auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; se identifica como destinatario el nombre de la empresa, hecho fundamentado por Biondi (2005), cuando dice que el informe puede dirigirse a la entidad cuyos estados financieros han sido auditados, a su junta directiva, socios o al propietario del negocio, según el caso.

18.- Dentro de los párrafos iniciales contenidos en el informe de las auditorías financieras, en el párrafo introductorio especifica:

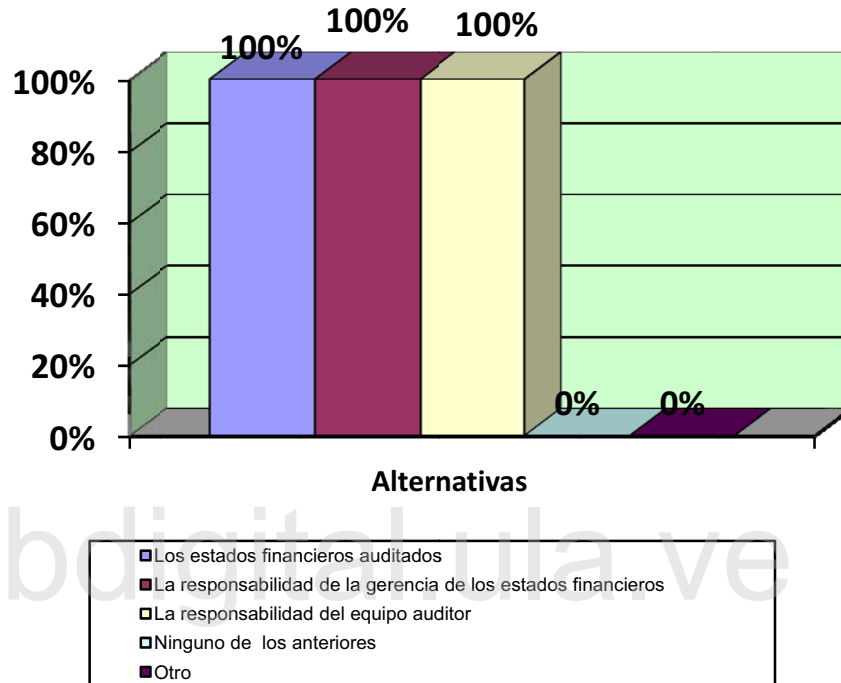
**Tabla 18. Párrafo introductorio.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Los estados financieros auditados	25	100%
La responsabilidad de la gerencia de los estados financieros	25	100%
La responsabilidad del equipo auditor	25	100%
Ninguno de los	0	0%

anteriores		
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

**Gráfico 14. Párrafo introductorio**



Partiendo del gráfico 14, dentro de los párrafos iniciales contenidos en el informe de las auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; en el párrafo introductorio especifica: los estados financieros auditados, la responsabilidad tanto de la gerencia de los estados financieros como del equipo auditor; denotando así que este párrafo se presenta de forma adecuada.

Según Biondi (2005), este párrafo introductorio especifica cada uno de los aspectos mencionados, por ende, el auditor independiente evalúa las evidencias incluidas en los estados financieros de la gerencia y basado en su trabajo, expresa una opinión sobre esos estados.

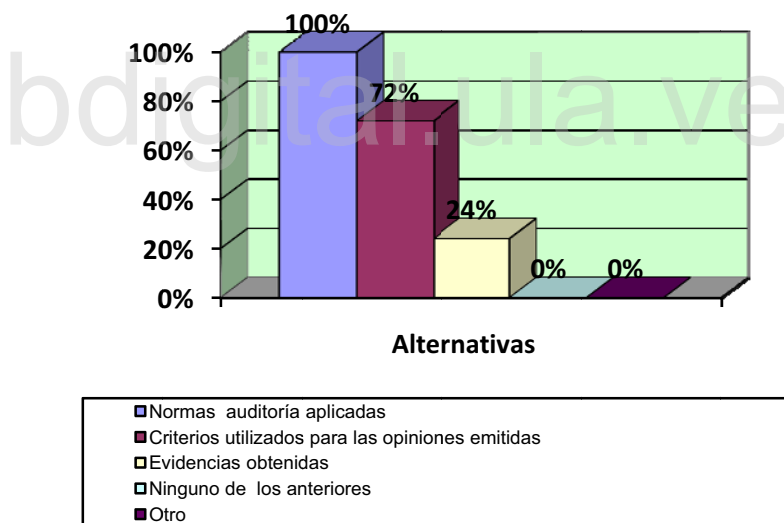
19.- En el párrafo de alcance como párrafo inicial del informe de las auditorías financieras, se indica:

**Tabla 19. Párrafo del alcance.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Normas auditoría aplicadas	25	100%
Criterios utilizados para las opiniones emitidas	18	72%
Evidencias obtenidas	6	24%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

**Gráfico 15. Párrafo de alcance**



Tomando como base los datos mostrados en el gráfico 15, se evidencia que en el párrafo de alcance como párrafo inicial del informe de las auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; se indican las normas auditoría aplicadas, los criterios utilizados para las opiniones emitidas y menor porcentaje las evidencias obtenidas; lo que puede afectar las opiniones del auditor, ya que como lo dice Biondi

(2005), en este párrafo se indica haber cumplido con las normas establecidas por la profesión para la realización de la auditoría, además la base para una opinión de auditoría es la evidencia obtenida por el auditor, quien efectúa los procedimientos de auditoría para reunir dicha evidencia.

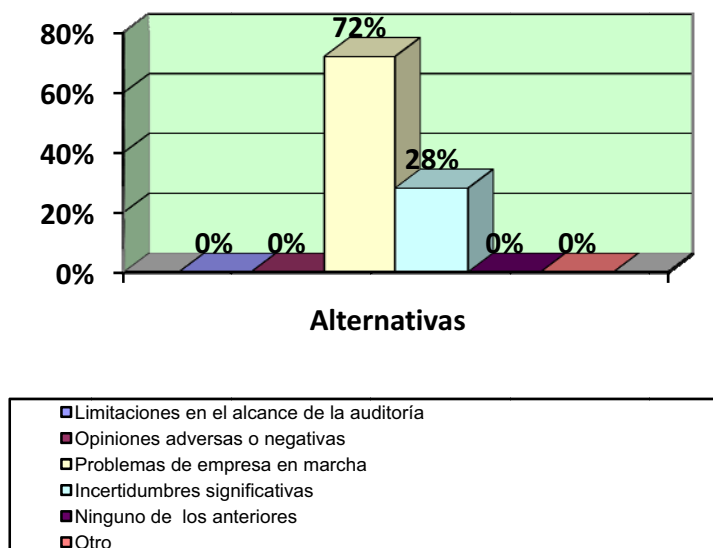
20.- Cuando se muestran salvedades en el informe de las auditorías financieras, se hace debido a:

**Tabla 20. Salvedades.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Limitaciones en el alcance de la auditoría	0	0%
Opiniones adversas o negativas	0	0%
Problemas de empresa en marcha	18	72%
Incertidumbres significativas	7	28%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

Gráfico 16. Salvedades



El gráfico 16 indica que cuando se muestran salvedades en el informe de las auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; se hace debido a problemas de empresa en marcha; en efecto, se infieren que existen ciertas circunstancias que no permiten que el auditor emita una opinión sin salvedad (opinión limpia) y por el contrario, debe emitir una opinión con salvedad.

Desde el enfoque de la Declaración sobre Normas y Procedimientos de Auditoría (DNA) No 11, el auditor emite una opinión con salvedad, excepto por, debido a una limitación en el alcance cuando las circunstancias relacionadas con la auditoría, o el cliente, restringen la capacidad del Contador Público Independiente para reunir suficiente evidencia para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión del auditor independiente. Así, en el párrafo anterior al párrafo de opinión, el auditor explica la limitación en el alcance de la auditoría.

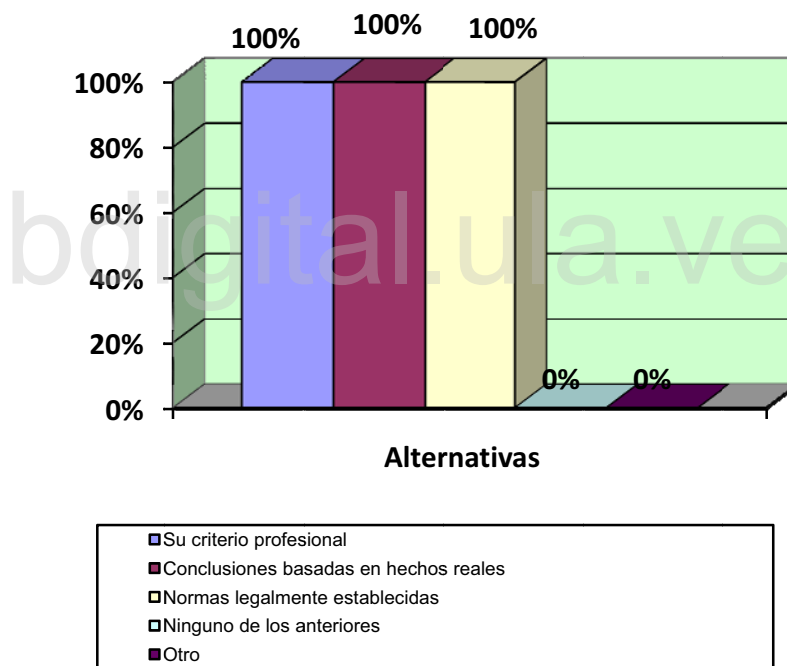
21.- Como datos finales del informe de las auditorías financieras, se establece el párrafo de opinión fundamentado en:

**Tabla 21. Párrafo de opinión.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Su criterio profesional	25	100%
Conclusiones basadas en hechos reales	25	100%
Normas legalmente establecidas	25	100%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

**Gráfico 17. Párrafo de opinión**



De acuerdo al gráfico17, como datos finales del informe de las auditorías financieras en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; se establece el párrafo de opinión fundamentado en el criterio profesional, conclusiones basadas en hechos reales y normas legalmente establecidas, lo cual se considera adecuado.

Biondi (2005), indica que los datos finales del informe de auditoría financiera incluyen la opinión del auditor y la fecha y firma; en efecto, el Contador Público Independiente, no expresa garantía alguna. La opinión de un auditor está basada en su criterio profesional y está razonablemente seguro de sus conclusiones; aquí se hace hincapié en la importancia relativa.

22.- Los informes de auditoría financiera son firmados por:

**Tabla 22. Firma del informe de auditoría.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Auditor responsable	25	100%
Audidores participantes en la auditoría	0	0%
Representante legal de la empresa	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Otro	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

A partir de la tabla 22 se determina que los informes de auditoría financiera en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; son firmados por el auditor responsable, tal como lo señala Biondi (2005), el informe de auditor es firmado con el nombre del Contador Público Independiente debido a que la firma asume la responsabilidad de la auditoría.

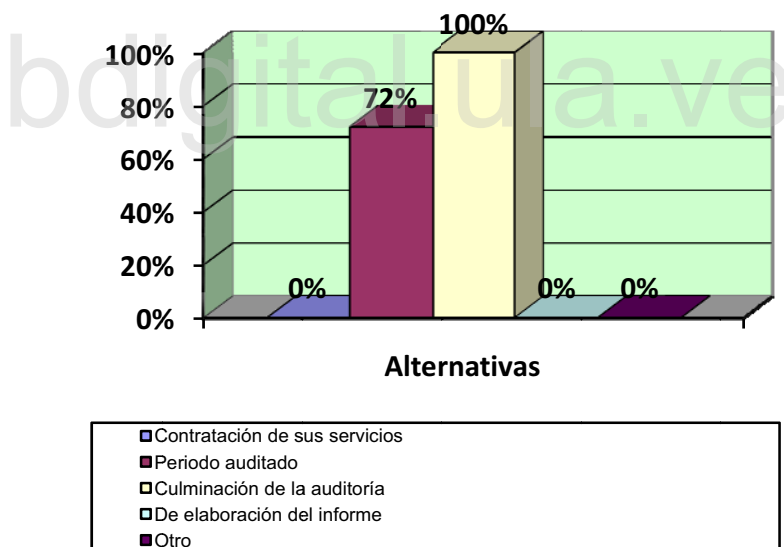
23.- A los informes de auditoría financiera se coloca la fecha de:

**Tabla 23. Fecha del informe de auditoría.**

Alternativa	Selección	
	F	(%)
Contratación de sus servicios	0	0%
Periodo auditado	18	72%
Culminación de la auditoría	25	100%
De elaboración del informe	0	0%
Otro	0	0%

Fuente: Cuestionario aplicado por Pineda (2012)

**Gráfico 18. Fecha del informe de auditoría**



Según el gráfico 18, a los informes de auditoría financiera en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; se coloca la fecha del periodo auditado y de culminación de la auditoría, como lo dice Biondi (2005), la fecha del informe del auditor es importante porque representa la fecha (generalmente la fecha en la que se completó el trabajo



en la oficina del cliente) hasta la cual el auditor obtuvo una razonable seguridad de que los estados financieros no contienen errores significativos.

bdigital.ula.ve

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### Conclusiones

De los resultados obtenidos durante el proceso de investigación sobre los elementos de un mecanismo de auditoría financiera, para las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; se concluyó lo siguiente:

En cuanto al **primer objetivo específico**; describir los factores claves que delimitan la planeación de auditorías financieras, en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; se logró determinar qué la planeación se encuentra afectada por el hecho que no se toman en consideración todos los riesgos pertinentes, aunque se determinan los sistemas de gerencia y contabilidad; no se consideran importantes algunos elementos como: experticia, actitud y aptitud del equipo auditor, así como la planificación de los recursos y la contingencia en el grupo auditor, el tipo y tamaño de organización, resistencia a la auditoría, cultura organizacional, estilo de gerencia y de comunicación.

Aunado a lo anterior, en cuanto al programa de trabajo, el mismo incluye el resumen de las actividades a desarrollar, la cobertura de la auditoría para la obtención de evidencias y la revisión de papeles de trabajo; sin embargo, carece de la discusión de ajustes y reclasificaciones así como de la preparación del borrador del informe, asimismo presenta incongruencia en las características que debiera poseer, es sencillo, fácil de comprender y está encaminado al logro de los objetivos propuestos. Así, respecto al memorándum de planificación consta de: compromiso de la firma, objetivos de la revisión, alcance de auditoría, responsabilidad de la firma, contenido de los informes, plazos para la presentación y discusión de informes.

En relación al **segundo objetivo específico**; determinar los procedimientos aplicados en la ejecución de la auditoría financiera, en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; se evidenció que se realizan averiguaciones tanto orales como escritas de información a los empleados relacionados y de la administración; la observación directa se hace sobre hechos relacionados a los procesos contables de la empresa y circunstancias relacionadas a las operaciones contables, permitiendo obtener evidencias sobre el momento en que se llevan a cabo las actividades normales referidas a contabilidad y de control siendo esto correcto; se revisan analíticamente los registros contables y los estados financieros lo que implica la determinación de la razonabilidad de los saldos de las cuentas, pero no la utilización de comparaciones o la determinación de datos relevantes; finalmente, se realizan exámenes de exactitud a través del método directo para verificar los montos reflejados en los registros, así como la exactitud matemática de operaciones.

En relación al **tercer objetivo específico**; precisar los elementos del informe de auditoría financiera, en las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; se logró determinar que dicho informe contiene todos los elementos pertinentes donde se destaca que: el título se coloca dependiendo del tipo de informe y de los usuarios del mismo; se identifica como destinatario el nombre de la empresa, en el párrafo introductorio se especifica los estados financieros auditados, la responsabilidad tanto de la gerencia de los estados financieros como del equipo auditor; en el párrafo de alcance se indican las normas auditoría aplicadas, los criterios utilizados para las opiniones emitidas y menor porcentaje las evidencias obtenidas.

En caso de tener salvedades las mismas se hacen debido a problemas de empresa en marcha; el párrafo de opinión se fundamenta en el criterio profesional, conclusiones basadas en hechos reales y normas legalmente

establecidas, el informe suele ser firmado por el auditor responsable, finalmente se le coloca la fecha del periodo auditado y de culminación de la auditoría.

En general, se concluye que las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; requieren de un adecuado mecanismo de auditoría financiera, debido a que la planeación se encuentra limitada por el hecho de que no se consideran todos los elementos implícitos en los distintos riesgos que puedan presentarse, se aplican todos los procedimientos pertinentes y el informe consta los aspectos requeridos al finalizar el trabajo realizado.

### **Recomendaciones**

De las conclusiones determinadas con respecto a los elementos un mecanismo de auditoría financiera, para las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo; se recomienda lo siguiente:

Considerar dentro de los riesgos implícitos en la planeación de la auditoría financiera, de tal manera se detecten los riesgos vinculados al control, a la detección así como los inherentes.

Tomar en cuenta como factores esenciales durante la planeación de la auditoría financiera, la experticia, actitud y aptitud del equipo auditor, así como la planificación de los recursos y la contingencia en el grupo auditor, el tipo y tamaño de organización, resistencia a la auditoría, cultura organizacional, estilo de gerencia y de comunicación.

Elaborar el programa de trabajo, el mismo que incluya además del resumen de las actividades a desarrollar, la cobertura de la auditoría para la obtención de evidencias y la revisión de papeles de trabajo; la discusión de

ajustes y reclasificaciones así como de la preparación del borrador del informe.

Utilizar dentro de los procedimientos aplicados durante la ejecución de la auditoría financiera, las comparaciones o la determinación de datos relevantes; que permitan tener una base más certera sobre la información relevante para la auditoría.

Seguir elaborando el informe de auditoría financiera como hasta ahora se ha estado haciendo, de tal manera que el mismo siga cumplimiento con todos los elementos esenciales que debe contener.

bdigital.ula.ve

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, V. (2005). Auditoría Financiera. (2ª ed) Barquisimeto-Venezuela.
- Arens, A y Loebbecke, J (1996). Auditoría, un enfoque integral. Editorial Prentice Hall Hispanoamérica. S.A. México.
- Balestrini, M. (2006). Como se Elabora el Proyecto de Investigación. BL. Consultores Asociados, Caracas.
- Biondi, M. (2005). Fundamentos de Auditoría y Contabilidad Aplicada. Ediciones Machi-López, S.A. Argentina.
- Briceño, Y (2004). Importancia de la Auditoría Financiera Externa en el Control Interno de las Empresas Concesionarias Automotrices del Estado Trujillo. Trabajo especial de grado para optar al título de licenciado en Contaduría Pública. Universidad de los Andes, Núcleo Rafael Rangel. Trujillo.
- Castro, R. (2006). Auditoría Moderna. 3ra edición. Impresora Rodelo, S.A. México, D.F.
- Catacora Carpio Fernando (1996), Contabilidad. Segunda edición. Editorial Mc Graw Hill
- Cepeda, G (2007). Auditoría y Control Interno. (4ta ed). Editorial Mc Graw Hill: Colombia. Santa Fe de Bogota.
- Dávila, J (2009). La auditoría financiera en las empresas que comercializan productos de consumo masivo del municipio Valera, estado Trujillo. Trabajo especial de grado para optar al título de licenciado en Contaduría Pública. Universidad de los Andes, Núcleo Rafael Rangel. Trujillo.
- Declaración sobre Normas y Procedimientos de Auditoría (DNA) No 11,
- Guajardo, G (2002), Contabilidad Financiera. 2ª Edición. México: Mc Graw Hill S.A.
- Hernández, H.; Fernández, J. y Baptista, P. (2007). Metodología de la Investigación. (4ta ed.). México: Mc Graw Hill.
- FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DE VENEZUELA. (FCCPV., 2003). **Ley del Ejercicio de la Contaduría**

- Pública.** (1973).Gaceta Oficial de la República de Venezuela N°. 30.273, publicada el 5 de diciembre.
- CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA (1999). Gaceta Oficial N° 5.908. Extraordinario del 19 de Febrero de 2009.
- CODIGO ORGANICO TRIBUTARIO (2001) Gaceta Oficial N°37.305. Extraordinario del 17 de Octubre de 2001.
- Marín, A. (2006). Auditoría Financiera. URL: <http://www.monografias.com> (Consulta: Mayo 05, 2011)
- Márquez (2008). Desempeño del proceso de auditoría financiera en las cooperativas de servicios del municipio Trujillo, estado Trujillo. Trabajo de Grado. Universidad de Los Andes. Trujillo.
- Méndez, C. (2006). Metodología de la investigación en Ciencias Económicas, administrativas y Contables. Santa Fe de Bogotá Colombia: Mc Graw Hill.
- Montilla, O y Herrera, L (2006). El Deber ser de la Auditoría. En Estudios Gerenciales. No. 98 Enero - Marzo de 2006.
- Peña, Jesús (2008). Control, Auditoría y Revisoría Fiscal. (3ra ed.) Colombia: Editorial Eco Ediciones.
- Ramírez, T (2003) Cómo hacer un Proyecto de Investigación. Caracas: Carhel
- Sabino, C. (2005). Metodología de la Investigación. Buenos Aires: Editorial El Cid.
- Sierra, G y Orta, M (1996). Teoría de la Auditoría Financiera. 3ra Edición. Mc. Graw Hill. España.
- Spencer, P (2005). Manual Básico de Auditoría Interna. Gestión 2000 – 2005. Mc. Graw Hill Interamericana, S.A. [México](#)
- Urbano, G (2008). El Proceso de Investigación Científica. México: Editorial Limusa, S.A. Grupo Noriega Editores

Whittington, R y Pany, K (2005). Auditoría, un enfoque integral, 2ª ed. Mc Graw-Hill Interamericana S. A. Bogotá.

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



**ANEXOS**  
bdigital.ua.ve

bdigital.ula.ve

**ANEXO A**  
**Muestra**

**Pymes del sector comercial ubicadas en la parroquia Juan Ignacio Montilla, municipio Valera, estado Trujillo**

**Registradas ante la Alcaldía del municipio como “comercial”.**

<b>Empresa</b>	<b>Dirección</b>
Comercial Alberico	Calle La paz N°13 Urb. Mirabel
Comercial Andina Dos C.A	Avda. 10 C/C 6 No. 52
Comercial Andina	Av. 07, E/Calles 6 y 7
Comercial Angulo S.A.	Avda. Bolivar Edif. Alper L-S/N°
Comercial Carlos Luis	Avda. Santa Barbara casa N° 11
Comercial Contessi	Calle 07, E/Av. Bolivar y 9, N° 7-61
Comercial Continental	Av. 4, N° 4-35
Comercial Eimy C.A	Calle 11e/av. Bolivar y 09 Casa N° 7-50
Comercial El Baratazo C.A.	Av. Bolivar, esq. calle 08, frente al arepazo el pollo
Comercial El Gran Batazo	Avenida Bolivar con calle 8
Comercial Elisa C.A.	Av. Bolivar, E/Calles 9 y 10
Comercial Futurísima, C.A	Av. Bolivar, E/ calles 8 y 9. Edif. Damasco, local N° 3
Comercial Henriquez C.A.	Av. 06 e/c 11 y 12, planta baja, local 11-30
Comercial Hermanos Abreu	Avda. 4 Esquina con calle 10
Comercial Hermanos Vasquez	Av. 5, Edificio Eduardo, Local Planta Baja
Comercial Hogar Centel	Calle 8, entre avs 5 y 6 local N° 5_09
Comercial Jessilin C.A.	Avda. santa Barbara, sector la Plata Edif. paramo planta baja local 02
Comercial King C.A.	Av. 6, Esquina Calle 9
Comercial Luis Estrada	Avda. 08, N° 12-65
Comercial Mar Car S.R.L.	Avda. 05, Esquina calle 13
Comercial Mejia C.A.	Avda. 06, Esquina calle 14
Comercial Molina	Av. Bolivar, c/calle 12
Comercial Nazareth	Av. 06, frente al Liceo Rafael Rangel
Comercial Nelis	Av. 8, e/calles 12 y 13, No. 12-16
Comercial Nuevo Exito C.a.	Calle 11 con Av. Bolivar y 9 sector centro Valera
Comercial Nuevo Futuro C.A.	Av. 6 Local 11-68
Comercial Ramallah Sani Nassar	Calle 8 entre Av. 6 y 5 Nª 5-43
Comercial Refritolca C.A.	Calle la paz E/avds 5 y 6 edf. cortival loc. 2
Comercial Richard C.A.	Avda. Bolivar Frente al C.A.D.A.
Comercial Roliz Valera S.R.L.	Av. Bolivar, E/Calles 10 y 11
Comercial Shude C.A.	Calle 12 con Avenida Bolivar y 8
Comercial Simancas	C.C El Terminal, Modulo 4, casilla 64 y 65
Comercial Troconis	Av. Bolivar, C.C. La Plata
Comercial Valderrama S.R.L.	Av. 06, con calle 13
Comercial Wei, C.A	Av. 06 E/C 9 y 10 C.C Don Sixto Loc. S/N
Comercial Yanett C.A.	Av. 5, entre calles 7 y 8

Fuente: Registro de contribuyentes de la alcaldía del municipio Valera (2011).

**ANEXO B**  
**Instrumento de Recolección de Datos**

bdigital.ula.ve



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

**Apreciado Contador Público**

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: **ELEMENTOS DE UN MECANISMO DE AUDITORÍA FINANCIERA, PARA LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIAL EN EL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO**, que será presentado en la Universidad de los Andes, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.

Atentamente  
Br. Lenny Pineda  
C.I.No: 15.714.635



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

**Cuestionario dirigido a los contadores públicos de las pymes del sector comercial en el municipio Valera, estado Trujillo, ubicadas en la Parroquia Juan Ignacio Montilla.**

**Instrucciones**

- Marque con una equis (X) sobre la raya que aparece a la derecha de la alternativa que se ajusta a su opinión, puede responder varias alternativas de las propuestas.
- Si tiene alguna duda pregúntele directamente a la investigadora.
- Cada una de sus respuestas son de gran importancia, por lo tanto, no deje de responder ningún ítem.

1.- En la planeación de auditorías financieras usted toma dentro de los riesgos de control los siguientes elementos:

Mecanismos de control financiero	___
Mecanismos de control de gestión	___
Mecanismos de control operacional	___
Información y comunicación	___
Ambiente de control	___
Supervisión	___
Mecanismos de evaluación de riesgos	___
Ninguno de los anteriores	___
Otro ¿Cuál?	_____

2.- Dentro de los riesgos de detección considerados en la planeación de auditorías financieras se tienen como elementos:

Experticia del equipo auditor	___
Claridad de los objetivos	___

Aptitud y actitud del equipo multidisciplinario \_\_\_\_\_  
 Planificación y administración de los recursos \_\_\_\_\_  
 Contingencia en el grupo auditor \_\_\_\_\_  
 Conocimiento previo de la unidad auditada \_\_\_\_\_  
 Comprensión de la metodología a seguir \_\_\_\_\_  
 Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_  
 Otro ¿Cuál? \_\_\_\_\_

3.- Como riesgos inherentes a la planeación de auditorías financieras se determinan elementos como:

Tipo y tamaño de organización \_\_\_\_\_  
 Resistencia a la auditoría \_\_\_\_\_  
 Cultura organizacional \_\_\_\_\_  
 Estilo de gerencia \_\_\_\_\_  
 Estilo de comunicación \_\_\_\_\_  
 Sistemas de gerencia y contabilidad \_\_\_\_\_  
 Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_  
 Otro ¿Cuál? \_\_\_\_\_

4.- El programa de trabajo utilizado en las auditorías financieras incluye:

Resumen de actividades a desarrollar \_\_\_\_\_  
 Cobertura de la auditoría para la obtención de evidencias \_\_\_\_\_  
 Discusión de ajustes y reclasificaciones \_\_\_\_\_  
 Preparación del borrador del informe \_\_\_\_\_  
 Revisión de papeles de trabajo \_\_\_\_\_  
 Sistemas de gerencia y contabilidad \_\_\_\_\_  
 Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_  
 Otro ¿Cuál? \_\_\_\_\_

5.- De las características mencionadas cuales son las que presentan el programa de trabajo utilizado en las auditorías:

Sencillez \_\_\_\_\_  
 Facilidad de comprensión \_\_\_\_\_  
 Fundamentación en procedimientos a utilizar \_\_\_\_\_  
 Encaminado al alcance de los objetivos propuestos \_\_\_\_\_  
 Confección actualizada \_\_\_\_\_  
 Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_  
 Otro ¿Cuál? \_\_\_\_\_

6.- A través del memorándum de planificación de auditorías financieras usted puede:

- Determinar la confiabilidad y exactitud de los datos contables \_\_\_\_\_
- Determinar la efectividad de los procedimientos internos \_\_\_\_\_
- Revelar y corregir la ineficiencia en las operaciones \_\_\_\_\_
- Dictaminar los estados financieros a la fecha de cierre \_\_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_
- Otro ¿Cuál? \_\_\_\_\_

7.-Que contiene el memorándum de planificación de auditorías financieras:

- Compromiso de la firma \_\_\_\_\_
- Objetivos de la revisión \_\_\_\_\_
- Alcance de la auditoría \_\_\_\_\_
- Responsabilidad de la firma \_\_\_\_\_
- Contenido de los informes \_\_\_\_\_
- Plazos para la presentación y discusión de informes \_\_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_
- Otro ¿Cuál? \_\_\_\_\_

8.-Que información se obtiene durante las averiguaciones en la ejecución de auditorías financieras:

- Dueños de la empresa \_\_\_\_\_
- Administradores \_\_\_\_\_
- Proveedores \_\_\_\_\_
- Empleados relacionados \_\_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_
- Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

9.- Las averiguaciones en la ejecución de auditorías financieras se realizan de forma:

- Oral \_\_\_\_\_
- Escrita \_\_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_
- Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

10.- La observación directa en la ejecución de auditorías financieras se realiza sobre:

- Hechos relacionados a los procesos contables de la empresa \_\_\_\_\_
- Circunstancias relacionadas a las operaciones contables \_\_\_\_\_
- Una operación específica realizada por la empresa \_\_\_\_\_



Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

11.- La observación directa en la ejecución de auditorías financieras permite obtener evidencias sobre el momento en que se llevan a cabo las actividades normales referidas a:

Contabilidad \_\_\_\_\_  
De control \_\_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

12.- Durante la ejecución de auditorías financieras usted revisa analíticamente:

Registros contables \_\_\_\_\_  
Datos afines \_\_\_\_\_  
Estados financieros \_\_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

13.- La revisión analítica durante la ejecución de auditorías financieras implica:

Utilización de comparaciones \_\_\_\_\_  
Determinación de la razonabilidad de los saldos de las cuentas \_\_\_\_\_  
Determinación de datos relevantes \_\_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_  
Otros. ¿Cuáles? \_\_\_\_\_

14.- En la ejecución de auditorías financieras, usted realiza exámenes de exactitud para verificar:

Exactitud matemática de operaciones \_\_\_\_\_  
Cantidad de registros realizados \_\_\_\_\_  
Montos reflejados en los registros \_\_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_  
Otro. ¿Cuál? \_\_\_\_\_

15.- En los exámenes de exactitud usted procede a probar directamente:

Las partidas que integran el saldo final \_\_\_\_\_  
Las transacciones particulares que ocasionaron un incremento o disminución en el saldo \_\_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_

Otro. ¿Cuál? \_\_\_\_\_

16.- En la identificación del informe de las auditorías financieras, el título se coloca dependiendo de:

- Tipo de informe \_\_\_\_\_
- Usuarios del informe \_\_\_\_\_
- Imparcialidad del Contador Público que lo emite \_\_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_
- Otro. ¿Cuál? \_\_\_\_\_

17.- En la identificación del informe de las auditorías financieras se identifica como destinatario el nombre de:

- La empresa \_\_\_\_\_
- Los socios de la empresa \_\_\_\_\_
- El administrador de la empresa \_\_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_
- Otro. ¿Quién? \_\_\_\_\_

18.- Dentro de los párrafos iniciales contenidos en el informe de las auditorías financieras, en el párrafo introductorio especifica:

- Los estados financieros auditados \_\_\_\_\_
- La responsabilidad de la gerencia de los estados financieros \_\_\_\_\_
- La responsabilidad del equipo auditor \_\_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_
- Otro. ¿Cuál? \_\_\_\_\_

19.- En el párrafo de alcance como párrafo inicial del informe de las auditorías financieras, se indica:

- Normas auditoría aplicadas \_\_\_\_\_
- Criterios utilizados para las opiniones emitidas \_\_\_\_\_
- Evidencias obtenidas \_\_\_\_\_
- Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_
- Otro. ¿Cuál? \_\_\_\_\_

20.- Cuando se muestran salvedades en el informe de las auditorías financieras, se hace debido a:

- Limitaciones en el alcance de la auditoría \_\_\_\_\_
- Opiniones adversas o negativas \_\_\_\_\_
- Problemas de empresa en marcha \_\_\_\_\_

Incertidumbres significativas \_\_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_  
Otro. ¿Cuál? \_\_\_\_\_

21.- Como datos finales del informe de las auditorías financieras, se establece el párrafo de opinión fundamentado en:

Su criterio profesional \_\_\_\_\_  
Conclusiones basadas en hechos reales \_\_\_\_\_  
Normas legalmente establecidas \_\_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_  
Otro ¿Cuál? \_\_\_\_\_

22.- Los informes de auditoría financiera son firmados por:

Auditor responsable \_\_\_\_\_  
Auditores participantes en la auditoría \_\_\_\_\_  
Representante legal de la empresa \_\_\_\_\_  
Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_  
Otro ¿Cuál? \_\_\_\_\_

23.- A los informes de auditoría financiera se coloca la fecha de:

Contratación de sus servicios \_\_\_\_\_  
Periodo auditado \_\_\_\_\_  
Culminación de la auditoría \_\_\_\_\_  
De elaboración del informe \_\_\_\_\_  
Otro ¿Cuál? \_\_\_\_\_

Fin del cuestionario  
¡Gracias por su colaboración!

**ANEXO C**  
**Constancias de Validación**

bdigital.ula.ve



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

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo **Luis Rosales** titular de la cédula de identidad N° **14.718.830** de profesión Contador Público, por medio de la presente, certifico que he revisado y validado el instrumento presentado por la bachiller Pineda D. Lenny K. Titular de la cédula de identidad N° V-15.714.635 aspirante al título de Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel", el cual será utilizado para obtener información necesaria para su trabajo especial de grado titulado: **ELEMENTOS DE UN MECANISMO DE AUDITORIA FINANCIERA, PARA LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIAL EN EL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO.**

Firma del Validador

C.I. N°: 14718830  
Fecha: 17-07-12



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

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Liomar Betancourt**, titular de la cédula de identidad N° **12.518.096** de profesión Contador Público, por medio de la presente, certifico que he revisado y validado el instrumento presentado por la bachiller Pineda D. Lenny K. Titular de la cédula de identidad N° V-15.714.635 aspirante al título de Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel", el cual será utilizado para obtener información necesaria para su trabajo especial de grado titulado: **ELEMENTOS DE UN MECANISMO DE AUDITORIA FINANCIERA, PARA LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIAL EN EL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO.**

Firma del Validador

C.I. N°: 12518096  
Fecha: 18/07/2012



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

#### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo **Rolando Adriani** titular de la cédula de identidad N° **5.763.583** de profesión Ingeniero de Sistemas, por medio de la presente, certifico que he revisado y validado el instrumento presentado por la bachiller, Pineda D. Lenny K. titular de la cédula de identidad N° V-15.714.635, aspirante al título de Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel", el cual será utilizado para obtener información necesaria para su trabajo especial de grado titulado: **ELEMENTOS DE UN MECANISMO DE AUDITORIA FINANCIERA, PARA LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIAL EN EL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO.**

  
Firma del Validador  
C.I. N°: 5.763.583  
Fecha: 13-jul-2022