



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN  
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO LA  
NIA 800 EN LA EMPRESA VECHA, C.A.**

Autora: Carlina Escorcha  
C.I. 24.572.929

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego  
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 87123

UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN  
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO LA  
NIA 800 EN LA EMPRESA VECHA, C.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de  
Licenciado en Contaduría Pública

Autora: Carlina Escorcha  
Tutor: Anthony Tortacates

San Diego, Junio de 2019

## DEDICATORIA

Los grandes sueños siempre se logran cuando nos esforzamos con constancia, perseverancia y disciplina para alcanzar lo tanto anhelado. Uno de mis grandes sueños era culminar mi carrera que le da paso al inicio de otra meta, la cual me sigue permitiendo obtener triunfos deseados, es por ello que desde ya dedico mi trabajo de grado a las siguientes personas:

Primeramente, a **Dios** por ser mi creador, el motor de mi vida, por no haber dejado que me rinda en ningún momento e iluminarme para salir adelante, porque todo lo que tengo y tendré es gracias a él.

A mis Padre, **Vertry Rodríguez** y **Juan Escorcha** por apoyarme y ser los pilares fundamentales en mi vida. Gracias por ser mi apoyo desde el inicio de mi carrera. Gracias a por su comprensión, por su empeño, por su fuerza, por su amor, y por todo lo que me han dado.

A mis Hermanos, **Juan Andrés Escorcha**, **Ezequiel Escorcha** y **Camila Escorcha**, gracias por el apoyo incondicional, por estar allí en cada paso y momento de mi vida.

A mi pareja, **Franyer Marciales**, la mayor motivación en mi vida para lograr alcanzar esta dichosa meta; gracias por tu comprensión, tu apoyo, tu amor y sobre todo gracias por querer lo mejor en mi porvenir.

## AGRADECIMIENTOS

A **Dios** por darme la vida, por ser mi guía y darme toda la inteligencia y sabiduría necesaria para lograr mis metas. A mis padres, hermanos y pareja que han estado allí incondicionalmente en los momentos malos y buenos. Gracias ustedes son mi inspiración.

A mis Profesores quienes han sido mis guías y fuente de conocimientos y sabiduría en todo el proceso de mi carrera, en especial al profesor y tutor académico **Licdo. Anthony Torcates**, quien ha sido de gran apoyo y que además sin ningún interés acepto instruirme y ayudarme en esta etapa tan importante de mi carrera.

A la empresa **VECHA, C.A.**, por brindarme la oportunidad de realizar el proyecto con tanto amor para esta organización que forma parte de mi familia y mi persona. Asimismo, quiero agradecer a mi **Familia, Amigos** y todas aquellas personas que de alguna forma contribuyeron en este largo camino que hoy día me ofrece la oportunidad de sentirme satisfecha por mis logros, que en resumen es el logro de todos. **Gracias.**

## CONTENIDO

	pag
ÍNDICE DE CUADROS.....	vi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	vii
RESUMEN INFORMATIVO.....	viii
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO	
I    EL PROBLEMA.....	3
1.1 Planteamiento del Problema.....	3
1.1.1. Formulación del Problema .....	6
1.2. Objetivos.....	6
1.3. Justificación .....	6
II   MARCO TEÓRICO .....	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.2. Bases Teóricas .....	14
2.3. Definición de Términos .....	29
III  MARCO METODOLÓGICO.....	30
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	30
3.2. Fases Metodológicas.....	32
Fase I.....	32
Fase II .....	33
Fase III. ....	34
IV   RESULTADOS.....	36
4.1. Análisis y presentación de los Resultados.....	36
4.2. Análisis de la Lista de Cotejo.....	37
4.3. Análisis del Cuestionario.....	43

V	LA PROPUESTA.....	50
	5.1.Presentación de la Propuesta.....	50
	5.2. Justificación de la Propuesta.....	51
	5.3. Objetivos de la Propuesta.....	51
	5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	52
	5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	53
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	66
	REFERENCIAS.....	67
	ANEXOS.....	70

## LISTA DE CUADROS

CUADRO	CONTENIDO	p.p
1	Lista de Cotejo.....	37
2	Requisitos para aplicar la NIA 800.....	40
3	Normativa de la NIA 800.....	41
4	Aplicabilidad de la NIA 800.....	42
5	Técnicas para la aplicabilidad de la NIA 800.....	43
6	Registro de los Estados Financieros .....	44
7	Sistema de Control Interno .....	45
8	Planificación de la auditoría.....	46
9	Documentación de la auditoría.....	47
10	Procedimientos de auditoría.....	48
11	Información de los estados financieros.....	49

## LISTA DE GRÁFICOS

### CONTENIDO

<b>GRÁFICOS</b>		<b>p.p</b>
1	Requisitos para aplicar la NIA 800.....	40
2	Normativa de la NIA 800.....	41
3	Aplicabilidad de la NIA 800.....	42
4	Técnicas para la aplicabilidad de la NIA 800.....	43
5	Registro de los Estados Financieros .....	44
6	Sistema de Control Interno .....	45
7	Planificación de la auditoría.....	46
8	Documentación de la auditoría.....	47
9	Procedimientos de auditoría.....	48
10	Información de los estados financieros.....	49



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

## **PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO LA NIA 800 EN LA EMPRESA VECHA, C.A.**

Autor: Carlina Escorcha  
Tutor: Anthony Torcates  
Fecha: Junio de 2019

### **RESUMEN INFORMATIVO**

La presente investigación se desarrolla en la empresa Vecha, C.A., dedicada a la comercialización de alimentos al mayor y detal. Esta organización demanda establecer procesos de importación de productos. En tal sentido, precisa adaptar sus estados financieros de acuerdo a la Normas Internacional de Auditoría. Por lo tanto, se plantea como objetivo general proponer procedimientos contables para la preparación de los Estados Financieros bajo la NIA 800 en la empresa Vecha, C.A. De acuerdo a las características de los objetivos formulados y a la naturaleza del presente estudio, se ajusta a las exigencias y requerimiento de un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental. Como técnicas de recolección de información se empleó la observación a través de una lista de cotejo para diagnosticar la situación actual de los procedimientos contables referidos a los procesos de auditoría aplicados a los estados financieros. Otra técnica a utilizar fue la encuesta, cuyo instrumento es el cuestionario, el mismo fue aplicado a la población objeto de estudio conformada por tres trabajadores que laboran en el área administrativa contable, con la finalidad de identificar los requisitos para aplicar la auditoría con propósito especial (NIA 800) en un proceso de importación en la empresa Vecha, C.A. Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se procedió a la clasificación y agrupación de la misma para luego ser codificada, tabulada y analizada hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación y diseñar los procedimientos contables para la preparación de los Estados Financieros bajo la NIA 800 en la empresa Vecha, C.A.

**Descriptor:** Procedimientos Contables, Estados Financieros, Normas Internacionales de Auditoría., NIA 800

## INTRODUCCIÓN

Las empresas cada vez cambian el ámbito de sus negocios, buscan la globalización de sus productos, con el objetivo de expansión geográfica para poder competir y negociar en el mercado mundial. La velocidad de estos cambios, obliga a que muchas de ellas busquen alianzas estratégicas, ya sea a través de fusiones o de adquisición de otras o establecimiento de subsidiarias, creando así grupos de empresas, lo que da origen a transacciones de partes relacionadas.

Dentro de este orden de ideas, los cambios son una constante en el funcionamiento organizacional, acarreado ello mantener una capacidad financiera que favorezca la inversión e ideas novedosas, que apoye la transformación exigida por la dinámica moderna. En definitiva, uno de los recursos potenciales en la operatividad de la empresa es la información, en específico la contable – financiera, debiendo ésta ser confiable, oportuna y completa para que favorezca la evaluación y toma de decisiones integrales y garantizar la solidez de la entidad en el mercado

Es así como en este contexto cada vez es más importante, el control interno y el proceso de auditoría, debiendo ésta última adecuar su aplicación y, a su vez, tanto las empresas como las sociedades, avanzar a un criterio integrado, de manejo universal conforme a la globalización económica. Tomando entonces en consideración el escenario descrito anteriormente, es de destacar que en Venezuela se ha venido entendiendo y avanzando en la aplicación de criterios internacionales en lo que respecta a la gestión empresarial; una de las profesiones que se ha esmerado en ello, conceptual y técnicamente, es la Contaduría Pública. Desde la Federación de Colegios de Contadores Públicos primeramente, se han hecho esfuerzos concretos para asumir, en primera instancia las Normas Internacionales de Auditorías con sus respectivas adecuaciones

La auditoría juega un papel muy importante en la actualidad, en consecuencia, un contador público y auditor, puede ser requerido para prestar sus servicios de revisión

de estados financieros en los que existan saldos con partes relacionadas; de ahí la necesidad que este tenga conocimiento de la normativa contable y de auditoría vigente, para así poder revelar la información que requieren las normas en el informe de auditoría, con relación a obtener evidencia suficiente y apropiada referente a las transacciones entre dichas partes.

Dentro de lo planteado, se presenta la investigación en la empresa la empresa Vecha, C.A., la cual requiere auditar sus estados financieros realizando una adecuada planificación, y reunir evidencias comprobatorias, que permitan desarrollar procedimientos a medida de las áreas identificadas como críticas en la organización, para que la opinión en el informe de auditoría sea la más apropiada, ya que una planificación deficiente por parte del auditor conlleva a la pérdida de horas hombre y a emitir opiniones subjetivas, inoportunas e inconsistentes. En tal sentido, se proponen procedimientos contables para la preparación de los Estados Financieros bajo la NIA 800 en la empresa Vecha, C.A. el trabajo de grado se estructura de acuerdo los siguientes capítulos: **Capítulo I.** El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el estudio, los alcances y la formulación del problema, **Capítulo II.** Marco Teórico, se describen los antecedentes del estudio y se adaptan las teorías relacionadas con la investigación, y se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos

**Capítulo III:** Comprende el marco metodológico de la investigación, compuesto por el tipo y diseño de la investigación, y las fases metodológicas, donde se muestra la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos. **Capítulo IV:** En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos

**Capítulo V:** Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta. También se presentan las conclusiones y las recomendaciones. Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

Actualmente, el entorno mundial se encuentra enmarcado dentro de un proceso de globalización, el cual exige tanto a los gobiernos como a los empresarios la formulación de estrategias para adaptarse exitosamente al ambiente de competencia imperante, obligándolos a la comprensión de los fenómenos de desarrollo productivo, que les permita el logro de empresas competitivas. En este sentido, al paso de los años las actividades comerciales se han internacionalizado y con ello la información contable.

En este contexto, gerenciar los negocios requiere de una amplia perspectiva del entorno empresarial, es decir de una visión verdaderamente sistémica de cada uno de los elementos que dan vida a su funcionamiento y, sobre esta base tomar las decisiones de actuación; por lo tanto, la información objetiva y crítica es la materia prima para el gerente moderno. En medio de esta realidad, debe destacarse que una de las plataformas que mantienen a las empresas atadas al quehacer del mercado es el manejo de la información financiera y de la posición económica de las mismas, ésta es la herramienta de éxito que debe estar al alcance de los directivos.

Por lo que al evaluarse la gestión, debe hacerse con profundidad e interrelación, para de esta manera disponer de la información clave y oportuna para la toma de decisiones, sobre todo con respecto a los riesgos internos y externos, hechos que enfatizan la importancia de la auditoría en la actualidad. Es así como, los cambios que se manifiesta el mundo actual en razón de la internacionalización de la economía unidos a los requerimientos de información de las empresas en un mercado competitivo, en el cual la eficiencia es factor fundamental del éxito, recalcan la

importancia de las Normas Internacionales de Auditoría, A tal efecto, Rodríguez (2004), señala que:

Las Normas Internacionales de Contabilidad y de Auditoría se componen de un marco conceptual general, de un conjunto sólido de normas individuales y de interpretaciones de dichas normas. Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa, tanto en el ámbito local, como en el internacional.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), siendo éste la organización global que representa la profesión de los contadores públicos y cuyo objetivo primordial es servir al interés público fortaleciendo a la profesión a través del desarrollo y emisión de normas profesionales en áreas como: la formación continua, ética y auditoría. Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) están vigentes en Venezuela desde el 1° de enero de 2014.

Dentro de lo planteado, la Norma Internacional de Auditoría 800 (NIA (800)) presenta las consideraciones especiales para auditorías de un juego completo de estados financieros preparados de acuerdo con un marco de referencia de propósito especial, incluyendo: estados financieros preparados de acuerdo con una base integral de contabilización distinta de Normas Internacionales de Contabilidad o normas nacionales.

En este sentido, la NIA 800 en lo que se refiere al dictamen del auditor sobre compromisos de auditorías con un propósito especial, deberá evaluar y analizar las condiciones extraídas de la evidencia durante el trabajo de auditoría con propósito especial. Alguno de los dictámenes que cubre esta norma incluyen: cuentas específicas, elementos de cuentas, o partidas en un estado financiero, cumplimiento con convenios contractuales y estados financieros resumidos.

En forma general estas normas deben funcionar en procedimientos contables idóneos que asegure que dentro de cualquier proceso de la organización, se cumpla con todas las normas contables, de calidad u otras y se emitan informes correctos, representativos e imparciales, por cuanto la gerencia de una empresa necesita más información que la contenida en los estados financieros para efectuar la planificación, la toma de decisiones y el control de nuevos mercados

Con el establecimiento de procedimientos contables adecuados, las empresas podrán identificar cuáles son las áreas críticas de sus procesos, los factores de mayor riesgo, detectar posibles riesgos que puedan poner en peligro el alcance de los objetivos empresariales de la organización, a través del uso de técnicas y procedimientos de auditoría, y poder determinar las mejores soluciones con el fin de alcanzar los objetivos planteados por la entidad a través de la eficiencia, eficacia y economía con las que se realizan todas las operaciones contables.

Desde esta perspectiva, la empresa Vecha, C.A., es una empresa comercializadora de alimentos al mayor y detal, que precisa establecer procesos de importación de productos, por la cual requiere adaptar sus estados financieros de acuerdo a la Normas Internacional de Auditoría (NIA 800). Al respecto, precisa analizar el contenido, alcance y forma de implementación de la norma para determinar las necesidades y su caracterización en los procesos de importación que se manejan en la empresa, ya que la presentación de informes de auditoría presentados debería cumplir con las exigencias internacionales en cuanto a transparencia y objetividad

La presentación inadecuada de informes de auditoría podría generar toma de decisiones inconvenientes a los intereses de la empresa, por lo que se debe evaluar la gestión contable con profundidad e interrelación, para de esta manera disponer de la información clave y oportuna para la toma de decisiones, sobre todo con respecto a los riesgos internos y externos, hechos que enfatizan la importancia de la auditoría en la actualidad. En tal sentido, se proponen procedimientos contables para la preparación de los Estados Financieros bajo la NIA 800 en la empresa Vecha, C.A.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿Cuáles serían los Procedimientos contables que se requieren para la preparación de los Estados Financieros bajo la NIA 800 en la empresa Vecha, C.A.?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer procedimientos contables para la preparación de los Estados Financieros bajo la NIA 800 en la empresa Vecha, C.A.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual de los procedimientos contables referidos a los procesos de auditoría aplicados a los estados financieros de la empresa Vecha, C.A.
- Identificar los requisitos para aplicar la auditoría con propósito especial (NIA 800) en un proceso de importación en la empresa Vecha, C.A.
- Diseñar procedimientos contables para la preparación de los Estados Financieros bajo la NIA 800 en la empresa Vecha, C.A.

## **1.3 Justificación de la Investigación**

La generación de la información financiera ha respondido a la internacionalización de los mercados y a la creciente demanda de los usuarios que exigen que ésta sea presentada y entendible por todos los actores económicos que la requieran, siendo capaz de abrir puertas a negociaciones expansivas sin fronteras, de manera tal que se ha

estandarizado la contabilización mediante la adecuación de normas internacionales, en función a la contextualidad de las diferentes naciones; ante esta globalización de la información, indiscutiblemente la auditoría adquiere la misma connotación, adoptando los países, procedimientos adaptables a las diferentes realidades como son las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Desde esta perspectiva la investigación se justifica, ya que al planear un trabajo de auditoría, el auditor necesita comprender el propósito para el que se usará la información sobre la cual se dictamina y quién es el probable usuario de la misma. Esto con la finalidad de evitar la posibilidad de su dictamen sea usado para propósitos no planteados, por cuanto la auditoría está orientada a presentar información esencial de la empresa, lo que abarcaría, además del aspecto contable y financiero la forma de dirigirla, la capacidad para crear y lanzar nuevos productos entre otros.

A nivel práctico, el auditor debe obtener información y datos que lo pueden ayudar a elaborar su informe final, usar sus criterio profesional para saber cual de toda la evidencia que posee es la apropiada para el trabajo que está ejecutando, considerando cualquier elemento o dato que le permita realizar una evaluación objetiva y expresar un dictamen profesional, por ello es importante tanto el conocimiento como la utilización de la NIA 800 para guiar los pasos a seguir.

Metodológicamente, se justifica el desarrollo de la investigación ya que el uso de procedimientos técnicos y científicos asegura la objetividad de los resultados, garantizando que el tratamiento de los hallazgos produzca una información fidedigna, valedera y útil para ulteriores usuarios. Este trabajo se contempla como un antecedente disponible para el uso de su contenido como repertorio documental, referencial y metodológico al alcance de todos los que necesiten apoyar diseños relacionados con la investigación sobre el ejercicio de la auditoría financiera.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

La función del marco teórico, es servir de guía al investigador, tanto en la comprensión del tema como adaptar criterios en una estrategia metodológica para el desarrollo de una determinada investigación, sirve también para ampliar un concepto, validar o probar algún fundamento teórico de parte del investigador. Así lo expresa Hernández, Fernández y Baptista, (2014:64), el marco teórico “es un compendio escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio. Nos ayuda a documentar cómo nuestra investigación agrega valor a la literatura existente”. A continuación, se expondrán los siguientes antecedentes relacionados con el tema en estudio:

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

Delimitar el área de investigación es pertinente en la primera fase del estudio, ello permitirá descubrir que las incertidumbres presentadas no hayan sido aclaradas por otros investigadores y, al mismo tiempo, permite manejar diferentes enfoques que enriquecen la planificación de las técnicas de recolección y procesamiento de los datos; es por esta razón que debe emprenderse un proceso de búsqueda de antecedentes a la investigación, para que a través de un paseo histórico se recopile más orientación en la profundidad alcanzada en los temas. Los antecedentes reflejan los avances del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo ejemplo para futuras investigaciones.

López (2018), realizó un trabajo de grado titulado: **“Auditoría Externa al**

**rubro de Inversiones en Acciones de una Sociedad Controladora de una Corporación dedicada a Comercialización de Maquinaria Industrial.”** Presentada en la Universidad de San Carlos de Guatemala para optar por el título de Contador Público y Auditor en el Grado Académico de Licenciado. El trabajo estuvo enfocado en la realización de una auditoría externa al rubro de inversiones en acciones de una sociedad controladora de una corporación dedicada a comercialización de maquinaria industrial, que prepara su información financiera bajo la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

El objetivo de este trabajo fue presentar cuales son las consideraciones, evaluaciones y procedimientos de auditoría adecuados para llevar a cabo una auditoría externa al rubro de inversiones en acciones, asimismo los factores internos y externos que el Contador Público y Auditor debe evaluar al momento de decidir tomar un encargo con estas características. Una vez analizado los resultados, se concluyó que una auditoría externa al rubro de inversiones en acciones de una sociedad controladora, conlleva la responsabilidad del auditor en determinar la correcta evaluación, clasificación y presentación de las inversiones en acciones de acuerdo con el marco de información financiera adoptado por la entidad auditada. Por lo tanto, el Contador Público y Auditor debe de implementar procedimientos de auditoría para comprobar la existencia de control, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría

Este antecedente se tomó como referencia, debido a que analiza las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales son la base técnica para el desarrollo de la auditoría y revisión de información financiera histórica, proporcionan las guías que cubren las etapas de la auditoría; planeación, ejecución y terminación. Asimismo, dichas normas, están organizadas en grupos definidos por objetivos específicos. por lo tanto, aporta información para establecer procedimientos contables para la preparación de los Estados Financieros bajo la NIA 800 en la empresa Vecha, C.A.

Otro trabajo consultado fue el Baquero (2017), titulado: **“Impacto que tendrá la aplicación de las NIA en empresas con área de control interno en el sector**

**privado.”** Presentado en la Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia para optar por el título de Contador Público. La implantación de las normas Internacionales de Auditoría (NIA) en las organizaciones legalmente constituidas causa un impacto al interior de la entidad, y a través de este estudio se busca analizarlo y plasmarlo, mostrándole al lector un panorama más acertado de lo que encontrará al llevar a cabo su aplicación.

Metodológicamente es una investigación analítica, sumergida en la hermenéutica crítica, resultado de un trabajo de inmersión en el proceso de implementación de las NIA, donde se hizo un recorrido por tres fases para poder analizar el impacto que trae consigo la implementación de las NIA en las empresas, que ya cuentan con un área de control interno en el sector privado, pasando por el conocimiento de la normatividad, la descripción de procesos de control interno y los cambios derivados de esta implementación o impacto de este período de transición.

Se concluyó que las empresas privadas que requieran y o cuenten con un área de control interno, se hace muy importante establecer un conocimiento apropiado sobre la norma, la particularidad de la empresa, los auditados y una visualización adecuada de riesgos de manera preventiva y oportuna, de igual manera adoptar los procesos de convergencia que migran hacia la normatividad internacional de manera adecuada, estableciendo un entendimiento adecuado tanto de los objetivos de este enfoque internacional, como de los auditados que requieren una serie de recomendaciones acompañadas de una sensibilización y visualización de los riesgos hacia los líderes del proceso.

Este antecedente se tomó como referencia, ya una adecuada ejecución de auditoría sobre los diferentes requerimientos de una organización, se deberán implementar procesos de mejora adaptados que incluyan una cultura organizacional preventiva y no correctiva, que acompañe un ambiente de control más estricto donde se involucren todos los niveles sin importar el rol del colaborador. Por lo cual, el objetivo global de las Normas Internacionales de Auditoría, es proporcionar al auditor los lineamientos para garantizar la calidad de la auditoría, que se realiza.

Por otra parte, se consultó el trabajo de grado de Hurtado (2017), titulado: **Plan de Auditoría interna para el Control Administrativo de las Cuentas Por cobrar en la empresa Atlas Copco Venezuela, S.A.**” Presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. El objetivo de la Auditoría Interna es ayudar a la dirección de las organizaciones al cumplimiento de las funciones y responsabilidades, proporcionando análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinente sobre las operaciones examinadas, para que se tomen las medidas y correcciones pertinentes.

La investigación tuvo como objetivo general proponer un plan Auditoría Interna para el Control Administrativo de las Cuentas por Cobrar en la empresa Atlas Copco Venezuela, S.A., el cual permita determinar si los procedimientos, normas y políticas establecidas por la gerencia se están llevando de manera adecuada, para así poder controlar cada una de las gestiones de cobranzas. Metodológicamente, se considera un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental, ya que los datos se recogieron directamente de la realidad donde ocurren los hechos. Entre las técnicas de recolección de información se empleará la encuesta, mediante un cuestionario aplicado a la población objeto de estudio con la finalidad de caracterizar el proceso de auditoría interna para las cuentas por cobrar que se lleva cabo en la empresa Atlas Copco Venezuela, S.A. También se utilizó la observación directa a través de la lista de cotejo, por medio de la cual se describieron los controles administrativos aplicados a las cuentas por cobrar en la empresa.

Una vez obtenida la información, se concluyó es necesario diseñar un plan de Auditoría Interna para el Control Administrativo de las Cuentas por Cobrar en la empresa Atlas Copco Venezuela, S.A., ya que se mantendría un constante control sobre aquellos factores de índole administrativo y operativo que afectan el buen desempeño del departamento de cobranzas.

De acuerdo a lo planteado, este antecedente aporta información acerca del proceso de auditoría, ya que establece controles y acciones administrativas para

reducir el riesgo operacional, sirviendo de referencia para construir el marco teórico de la presente investigación.

Asimismo, se tiene el trabajo de Pérez y Zambrano (2016), titulado: **Propuesta de una Auditoría Administrativa en el área de Cuentas por Cobrar para la mejora de la Gestión de Cobranzas de La Hermandad Gallega De Valencia, A.C.**”, presentado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de licenciado en Administración Comercial. En la empresa se requería determinar si los procedimientos, normas y políticas establecidas por la gerencia se estaban llevando de manera adecuada, para así poder controlar cada una de las gestiones de cobranzas. Por lo que se planteó como objetivo general proponer la Auditoría Administrativa en el Área de Cuentas por Cobrar para la mejora de la gestión de cobranzas. Metodológicamente la investigación se basó en una investigación descriptiva, bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental, ya que los datos se recogieron directamente de la realidad donde ocurren los hechos.

Entre las técnicas de recolección de información se empleó la observación directa, para lo cual se utilizó como instrumento la lista de cotejo para diagnosticar el proceso de cobranzas que se lleva a cabo en la Hermandad Gallega de Valencia, A.C. Otra técnica fue la encuesta, mediante un cuestionario, el cual fue aplicado a la muestra seleccionada conformada por 5 trabajadores que laboran en el Departamento de Administración para describir las fases de la auditoría administrativa para el proceso de cobranzas.

Una vez analizados los resultados, se concluyó que en la empresa no se realiza una adecuada gestión de las cobranzas porque no existen políticas y procedimientos para ejecutar las actividades, por lo tanto se recomienda la aplicación de Auditoría Administrativa en el área de cobranzas para minimizar las fallas existentes, a través del monitoreo y seguimiento de las actividades que se desarrollan en el departamento en pro del logro de los objetivos organizacionales.

Se ha tomado como antecedente a la presente investigación, debido a que enmarca el trabajo del auditor contemplando la aplicación de las Normas de auditoría.

Bibliográficamente aporta información orientativa sobre el contenido de algunas normas, su adopción y la importancia de la misma. Asimismo, señala los procedimientos administrativos que deben seguirse para el manejo de la auditoría

Finalmente, se tiene el trabajo de grado de Osorio (2015), titulado: **“Lineamientos de Auditoría en la Medición y Revelación del Valor Razonable en los Estados Financieros”**. Presentado ante la Universidad de Carabobo para optar al título de Magister en Ciencias Contable. Esta investigación surgió, debido a que la Federación de Colegios de Contadores Públicos ha emitido boletines autorizando la adopción de las normas internacionales, por lo que representa un cambio de paradigma en la forma de presentar y medir la información financiera, siendo importante la preparación y actualización profesional del contador y más aún del auditor, en vista de que da fe pública de la razonabilidad de las cifras de una empresa, en donde se tiene que convertir en experto del nuevo tratamiento contable.

Se planteó como objetivo general proponer lineamientos de auditoría en la medición y revelación del valor razonable en los estados financieros, para lo cual fue necesario diagnosticar el nivel conocimiento de los auditores sobre los procedimientos aplicados en la evaluación del valor razonable en los estados financieros, identificar el riesgo de auditoría en la evaluación de las partidas afectadas por mediciones a valor razonable en los estados financieros y determinar el cumplimiento de las responsabilidades del auditor en la evaluación de las partidas afectadas por mediciones a valor razonable en los estados financieros.

Metodológicamente, utilizó la modalidad de investigación de campo de tipo descriptivo. La población estuvo integrada por las personas que laboran en 10 firmas de auditoría, siendo un total de 31 participantes. Las técnicas de recolección de la información fue la encuesta, el instrumento fue el cuestionario, compuesto por preguntas cerradas. Se concluyó que el contador para integrarse al avance natural de la profesión es imperante la preparación técnica para ofrecer servicios de calidad que satisfagan las necesidades de las empresas y dar cumplimiento al código de ética profesional

La investigación anteriormente descrita enfoca la actuación del auditor en un escenario de riesgos y globalizado económicamente; representando por consiguiente una fuente de referencias valiosa sobre las normas internacionales y la actuación del auditor en la contemporaneidad. Por lo que aporta información relevante para la propuesta de procedimientos contables para la preparación de los Estados Financieros bajo la NIA 800 en la empresa Vecha, C.A.

## **2.2 Bases Teóricas**

Tamayo y Tamayo (2014: 121), define las bases teóricas como: “la descripción del problema que integra la teoría del mismo y tiene como fin ayudarnos a su descripción, de tal manera que pueda ser manejada y convertida en acciones concretas.”. En esta parte de la investigación se establecen ejes temáticos que encierran en sí las bases del tema en estudio. Es decir, las teorías y enfoques relacionados con los puntos que conforman los objetivos de esta investigación. Entre ellos se encuentran:

### **2.2.1 Procedimientos Contables**

De acuerdo a Catacora (2013:71), los procedimientos contables se definen “como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad”. Desde el punto de vista del análisis, se pueden establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros. Cuando se trata de definir el proceso contable se debe estudiar la naturaleza de las transacciones involucradas; éstas se clasifican en externas o internas, según sea que participen terceros o no en las operaciones de la empresa. La contabilidad financiera está interesada solamente en aquellas transacciones medidas en términos monetarios siempre y cuando afecten la posición

financiera de la empresa.

Un proceso contable sirve para conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir los recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período. Uno de los aspectos que es preciso considerar cuando se estudia la empresa mediante el enfoque de procesos es la estructura, el medio en que ella está inserta y a la cual pertenece con un sentido de dependencia. Esta dependencia y subordinación plantea determinadas exigencias a las cuales debe ceñirse y/o dar respuestas.

Cabe señalar, que el proceso contable abarca una serie de elementos que le dan su esencia primaria, los cuales son parte integral de un conjunto de operaciones y actividades que desarrolla empresa objeto de estudio. Dichos elementos son: transacciones, cuentas, registros contables, estados financieros y toma de decisiones, entre otros. Por lo cual, la empresa en estudio requiere

### **2.2.2 Características de los Procedimientos Contables**

De acuerdo a Redondo (2014: 30): “para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, el proceso contable debe ser comprensible, sistemático y útil y en ciertos casos requiere que además la información obtenida sea comparable y confiable.”. La información es útil cuando es pertinente y sus fuentes sean fidedignas. Es comprensible cuando sea fácil de interpretar y analizar; y la información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en que represente fielmente los hechos económico. Sus características son las siguientes:

- Son de aplicación específica para cada caso, desarrollando varios procedimientos para una sola labor, de acuerdo con los requerimientos de la organización.
- Son flexibles, ya que permiten cambios necesarios, es decir, son adaptables a los problemas que se vayan generando.

- Tienen la particularidad de ser estables, en el sentido que llevan una misma secuencia de acuerdo con lo planteado previo a su ejecución.
- Los procesos contables bien diseñados ofrecen control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/beneficio.
- Además le dan a la administración control sobre las operaciones de la empresa.

La necesidad aplicar procesos en la contabilidad es la de llevar una contabilidad veraz ya que los estados financieros. Por lo tanto, para la empresa en estudio, es importante llevar una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos.

### **2.2.3 Estructura de los Procesos Contables**

De acuerdo a Redondo (2014: 33), un proceso contable sigue un modelo básico fácilmente adaptable a situaciones especiales de cada empresa, pero de aplicaciones estrictas para ofrecer un resultado objetivo de acuerdo a la realidad del ente económico. Se deben ejecutar tres pasos básicos relacionados con las actividades financieras: Los datos se deben registrar, clasificar y resumir, además involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para poder efectuar la planeación. El registro de la actividad financiera se debe llevar en forma sistemática de la actividad comercial diaria en términos económicos. Los procesos contables se presentan en las siguientes fases:

**Sistematización:** fase inicial del proceso contable que establece el sistema de información financiera en una entidad económica.

**Valuación:** segunda fase del proceso contable. Cuantificada en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica en la celebración de transacciones financieras.

**Procesamiento:** Tercera fase del proceso contable. Elabora los estados financieros

resultantes de las transacciones celebradas por una entidad económica.

**Evaluación:** cuarta fase del proceso contable. Califica el efecto de las transacciones celebradas por una entidad económica.

**Información:** quinta fase del proceso contable. Comunica la información financiera obtenida por la contabilidad.

El manejo de registros constituye una fase o procedimiento de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso en extremo importante, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contables depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los procedimientos de la contabilidad

#### **2.2.4 Auditoría**

Según Arens, (2010: 4) la auditoría “es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente. La Auditoría presenta un examen comprensivo de la estructura de una organización, en cuanto a los planes y objetivos, métodos y controles, su forma de operación y sus equipos humanos y físicos. Teniendo así visión formal y sistemática, que permita determinar hasta qué punto una organización está cumpliendo los objetivos establecidos por la gerencia, así como para identificar los que requieren mejorarse. Por otro lado Gómez; (2010): La define

Como la actividad consistente en analizar la información económico-financiera, esta se obtiene de los documentos contables examinados, y su objeto es la emisión de un informe que exprese una opinión técnica sobre la fiabilidad de dicha información, para que se pueda conocer y valorar esta información por terceros.(p. 14)

La Auditoría, en su concepción más amplia, representa la verificación de la información financiera, operacional y administrativa que se presenta sea confiable,

veraz y oportuna; revisando que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplen con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general; evaluando la forma como se administra y opera la organización, teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos.

Una Auditoría debe hacerla una persona o firma independiente de capacidad profesional reconocida, esta persona o firma debe ser capaz de ofrecer opinión imparcial y profesionalmente experta acerca de los resultados de auditoría, basándose en el hecho que su opinión ha de acompañar el informe presentado al término del examen y concediendo que pueda expresarse una opinión basada en evidencias y en que no se imponga restricciones al auditor en su trabajo de investigación.

La Auditoria proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas. Es el examen objetivo de la finalidad de expresar una opinión profesional sobre la confiabilidad de los estudios financieros si estos presentan razonablemente la situación financiera de una empresa, así como los resultados de sus operaciones del periodo examinado. Al considerar la auditoria como la base de la variable de estudio de la problemática planteada, la fundamentación, clasificación, norma, estos componentes servirán para la elaboración del diseño de la investigación

#### **2.2.4 Normas Internacionales de Auditoría**

Las son expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), siendo éste la organización global que representa la profesión de los contadores públicos y cuyo objetivo primordial es servir al interés público fortaleciendo a la profesión a través del desarrollo y emisión de normas profesionales en áreas como: la formación continua, ética y auditoria.

Igualmente, de acuerdo con los señalamientos de Novejarque (2012) debe prestarse atención a las actualizaciones que realiza su Comité Internacional de

Prácticas de Auditoría (AIPC) anualmente, ambas denotan la presencia de una voluntad internacional orientada al desarrollo sostenido de la profesión contable, a fin de permitirle disponer de elementos técnicos uniformes y necesarios para brindar servicios de alta calidad para el interés público.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) deben ser aplicadas a:

1. La auditoría de los estados financieros, a la auditoría de otra información y servicios relacionados.
2. La aplicación en el sector gubernamental, en la perspectiva del sector público (PSP) emitida por el Comité del Sector Público de IFAC se expone al final de una NIA. Cuando no se añade ningún PSP, la NIA es aplicable en todos los aspectos sustanciales al sector público.

Las declaraciones internacionales de auditoría se emiten para proporcionar ayuda práctica a los auditores en la instrumentación de las Normas o para promover la buena práctica. No se supone que estas declaraciones tengan la autoridad de normas.

### **2.2.5 Estructura de las Normas Internacionales de Auditoría**

Las Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por el IAASB y aprobadas por el Public Interest Oversight Board (PIOB), finalizaron su proceso de revisión y de modificación en noviembre de 2008. El conjunto normativo recogió treinta y seis Normas Internacionales de Auditoría y una Norma de Control de Calidad. La finalización del Clarity Project, según lo referido por Novejarque (2012) ofreció una estructura similar a todas las normas internacionales. Dicha estructura, tal y como puede verse en el cuadro 3 está compuesta por cinco partes: Introducción, objetivos, definiciones, requerimientos y materiales de aplicación y otros materiales explicativos.

Las mencionadas partes (Introducción, objetivos, definiciones, requerimientos y materiales de aplicación y otros materiales explicativos) en las que están estructuradas las normas clarificadas se caracterizan por estar interrelacionadas. Cada

una de dichas partes contribuye a la consecución de los objetivos generales de cada NIA, formando un conglomerado inseparable de términos y procedimientos a seguir en cada norma que permitirá realizar una auditoría de cuentas conforme a la normativa internacional.

### **2.2.6 NIA 800 "Consideraciones Especiales – Auditorías de Estados Financieros Preparados de Conformidad Con Un Marco De Información Con Fines Específicos"**

#### **Introducción**

Según Yanel y Navas (2006):

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos en conexión con los compromisos de auditoría con propósito especial, incluyendo:
  - (a) estados financieros preparados de acuerdo con una base integral de contabilización distinta de Normas Internacionales de Contabilidad o normas nacionales
  - (b) cuentas específicas, elementos de cuentas, o partidas en un estado financiero (de aquí en adelante citados como dictámenes sobre un componente de los estados financieros)
  - (c) cumplimiento con convenios contractuales
  - (d) estados financieros resumidos.
2. El auditor debe analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida durante el trabajo de auditoría con propósito especial como la base para una expresión de opinión. El dictamen debe contener una clara expresión escrita de opinión.

#### **Consideraciones generales:**

3. La naturaleza, oportunidad, y alcance del trabajo que va ser desarrollado en un

trabajo de auditoría con propósito especial variar con las circunstancias. Antes de emprender un trabajo de auditoría con propósito especial, el auditor deberá asegurarse de que hay acuerdo con el cliente sobre la naturaleza exacta del trabajo y la forma y contenido del dictamen que será emitido.

4. Al planear el trabajo de auditoría, el auditor necesitará una clara comprensión del propósito para el que se usará la información sobre la que se dictamen, y quien es probable que la use. Para evitar la posibilidad de que el dictamen del auditor sea usado para propósito que no son los planeados, el auditor puede desear indicar en el dictamen el propósito para el cual se prepara el dictamen y cualesquiera restricciones sobre su distribución y uso.

5. El dictamen del auditor sobre un trabajo de auditoría con propósito especial, excepto por un informe sobre estados financieros resumidos, debería incluir los siguientes elementos básicos, ordinariamente en la siguiente presentación:

(a) título

(b) el destinatario

(c) Un párrafo de entrada o introductorio: (i) identificación de la información financiera auditada; y (ii) una declaración de la responsabilidad de la administración de la entidad y de la responsabilidad del auditor)

d) Un párrafo de alcance (describiendo la naturaleza de una auditoría) (i) referencia a NIA aplicables a trabajos de auditoría con propósito especial o a normas o prácticas nacionales relevantes; y (ii) una descripción del trabajo que el auditor desempeñó;

(e) un párrafo de opinión conteniendo una expresión de opinión sobre la información financiera

(f) la fecha del dictamen

(g) la dirección del auditor

(h) la firma del auditor. Es deseable una medida de uniformidad en la forma y contenido del dictamen del auditor porque ayuda a propiciar la comprensión del lector.

6. En el caso de información financiera que va ser entregada por una entidad a autoridades del gobierno, fideicomisarios, aseguradores y otras entidades, puede haber un formato prescrito para el dictamen del auditor. Dichos dictámenes prescritos pueden no estar en conformidad con los requisitos de esta NIA.

7. Cuando la información sobre la que se pidió al auditor que dictamine se basa en las condiciones de un convenio, el auditor necesita considerar si la administración ha hecho cualesquiera interpretaciones significativas del convenio al preparar la información. Una interpretación es significativa cuando la adopción de otra interpretación razonable haría producido una diferencia de importancia relativa en la información financiera.

8. El auditor debe considerar si están claramente reveladas en la información financiera cualesquiera interpretaciones significativas de un convenio sobre el que se base la información financiera. En el dictamen sobre el trabajo de auditoría con propósito especial, el auditor puede desear hacer referencia a la nota dentro de la información financiera que describe dichas interpretaciones.

### **Dictámenes sobre estados financieros preparados de acuerdo con una base integral de contabilización distinta de las normas internacionales de contabilidad o normas nacionales**

9. Una base integral de contabilización comprende un conjunto de criterios usados en la preparación de los estados financieros, que aplica a todas las partidas de importancia relativa y que tiene un soporte sustancial. Los estados financieros pueden estar preparados para un propósito especial de acuerdo con una base integral de contabilización distinta de las Normas Internacionales de Contabilidad o de normas nacionales relevantes (a las que nos referimos aquí como otra base integral de contabilización). Un conglomerado de convenciones contables ideadas para acomodarse a una preferencia individual no es una base integral de contabilización.

10. El dictamen del auditor sobre los estados financieros preparados de acuerdo con otra base integral de contabilización debería incluir una declaración que indique la

base de contabilización usada o debería incluir referirse a la nota a los estados financieros que da dicha información. La opinión debería declarar si los estados financieros están preparados

11. El auditor debería considerar si el título de, o una nota a, los estados financieros deja claro al lector que dichos estados no están preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad o normas nacionales.. Si los estados financieros preparados sobre otra base integral no están adecuadamente titulados o la base de contabilización no es revelada adecuadamente, el auditor deberá emitir un dictamen apropiadamente modificado.

### **Dictámenes sobre un componente de los estados financieros**

12. Puede pedirse al auditor que exprese una opinión sobre uno o más componentes de los estados financieros. Este tipo de trabajo puede ser llevado a cabo como un trabajo separado o conjuntamente con una auditoría de los estados financieros de la entidad. Sin embargo, este tipo de trabajo no da como resultado un dictamen sobre los estados financieros tomados como un todo y, consecuentemente, el auditor debería expresar una opinión sólo respecto de si el componente auditado está preparado, respecto de todo lo importante, de acuerdo con la base identificada de contabilización.

13. Muchas partidas de los estados financieros están interrelacionadas. Consecuentemente, cuando se dictamina sobre un componente de los estados financieros, el auditor no podrá a veces considerar el sujeto de la auditoría en forma aislada, y necesitará examinar otra cierta información financiera. Al determinar el alcance del trabajo el auditor deberá considerar aquellas partidas de los estados financieros que estén interrelacionadas y que podrían en forma importante afectar a la información sobre la que se va a expresar la opinión de auditoría.

14. El auditor deberá considerar el concepto de importancia relativa en relación con el componente de los estados financieros sobre el que se dictamina. Por ejemplo, un

saldo de una cuenta particular proporciona una base más pequeña contra la cual medir la importancia relativa comparado con los estados financieros tomados como un todo. Consecuentemente, el examen del auditor ordinariamente será más extenso que si el mismo componente se fuera a auditar en conexión con un dictamen sobre los estados financieros completos.

15. Para evitar dar al usuario la impresión de que el dictamen se relaciona con los estados financieros completos, el auditor debería informar al cliente que el dictamen del auditor sobre un componente de los estados financieros no deberá acompañar los estados financieros de la entidad.

16. El dictamen del auditor sobre un componente de los estados financieros debería incluir una declaración que indique la base de contabilización de acuerdo a la cual se presenta el componente, o que se refiera a un convenio que especifique la base. La opinión debería declarar si el componente está preparado, respecto de todo lo importante, de acuerdo con la base de contabilización identificada.

17. Cuando se ha expresado una opinión adversa o una abstención de opinión sobre los estados financieros completos, el auditor debería dictaminar sobre componentes de los estados financieros sólo si esos componentes no son tan grandes como para constituir una porción principal de los estados financieros. Hacerlo de otra manera pudiera eclipsar el dictamen sobre los estados financieros completos.

### **Dictámenes sobre cumplimiento con convenios contractuales**

18. Puede solicitarse al auditor que dictamine sobre el cumplimiento de una entidad con ciertos aspectos de convenios contractuales, como contratos de emisión de bonos o convenios de préstamos. Dichos convenios ordinariamente requieren que la entidad cumpla con una variedad de tratos que implican asuntos tales como pagos de interés, mantenimiento de índices financieros predeterminados, restricción de pagos de dividendos y el uso de los productos por ventas de propiedad.

19. Los compromisos para expresar una opinión respecto del cumplimiento de una entidad con los convenios contractuales deberían desarrollarse sólo cuando los

aspectos generales del cumplimiento se relacionan con asuntos financieros y contables dentro del alcance de la competencia profesional del auditor. Sin embargo, cuando hay asuntos particulares que forman parte del trabajo que están fuera de la pericia del auditor, el auditor debería considerar usar el trabajo de un experto.

20. El dictamen debería declarar si, según opinión del auditor, la entidad ha cumplido con las condiciones particulares del convenio.

### **Dictámenes sobre estados financieros resumidos**

21. Una entidad puede preparar estados financieros resumiendo sus estados financieros anuales auditados, con el propósito de informar a los grupos de usuarios interesados en los puntos sobresalientes sólo de la posición financiera de la entidad y de los resultados de sus operaciones. A menos que el auditor haya expresado una opinión de auditoría sobre los estados financieros de los cuales se derivan los estados financieros resumidos, el auditor no debería dictaminar sobre estados financieros resumidos.

22. Los estados financieros resumidos se presentan en considerablemente menos detalle que los estados financieros anuales auditados. Por lo tanto, dichos estados financieros necesitan claramente indicar la naturaleza de resumen de la información y advertir al lector que, para una mejor comprensión de la posición financiera de una entidad y los resultados de sus operaciones, los estados financieros resumidos se deben leer conjuntamente con los estados financieros de la entidad más recientemente auditados que incluyen todas las revelaciones requerida por el marco conceptual para informes financieros relevantes.

23. Los estados financieros resumidos necesitan estar apropiadamente titulados para identificar a los estados financieros auditados de los cuales han sido derivados.

24. Los estados financieros resumidos no contienen toda la información requerida por el marco conceptual para informes financieros usado para los estados financieros anuales auditados. Consecuentemente, textos como "verdadero y justo" o "presentan razonablemente, respecto de todo lo importante", no se usan por el auditor cuando

expresa una opinión sobre estados financieros resumidos.

### **2.2.7 Estados Financieros**

Los dueños, gerentes o accionistas de las empresas necesitan tener información financiera útil, oportuna y actualizada para así poder realizar tomas de decisiones de sus futuras operaciones, es por ello que los estados financieros son el medio por el cual se comunica la información producida por la contabilidad. Éstos son informes que las entidades utilizan para reportar la situación económica y financiera y los cambios que se presentan en las mismas a una fecha o período determinado. La mayoría de estos informes representan como el producto final de la contabilidad realizada en la organización, los cuales son elaborados bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados. En el párrafo 18 de la Declaración de Principios de Contabilidad N° 0, emitida por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, expresa:

Los estados financieros forman parte del proceso de presentar información financiera y constituyen el medio principal para comunicarlas a las partes que se encuentran fuera de la entidad. Estos estados normalmente incluyen un balance general, un estado de resultados o de ganancias y pérdidas, un estado de movimiento de las cuentas de patrimonio, un estado de flujo del efectivo y las notas a los estados financieros. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera de una entidad económica a una fecha determinada y los resultados de sus operaciones y los movimientos de su efectivo por los periodos entonces terminados. (S/P).

El propósito, el estado de resultado revela información relacionada a los resultados y rentabilidad de las operaciones en un período determinado; el balance general, actualmente denominado estado de situación financiera, proporciona información con respecto a qué posee la empresa, cuáles son sus obligaciones con terceros y cuál es su

patrimonio en una fecha determinada; el estado de movimiento de las cuentas de patrimonio permite conocer cómo está constituido el patrimonio de una empresa en una fecha establecida; y el estado de flujo de efectivo muestra la capacidad de la entidad de generar efectivo para un tiempo fijado. La importancia de los estados financieros recae en su capacidad de generar información relevante y confiable, que le permita a las empresas una excelente toma de decisiones en el transcurso de sus operaciones.

Los estados financieros representan la forma de presentar la información a los distintos usuarios, de comunicar el resultado de las operaciones llevadas a cabo por la entidad. Ellos, forman parte de la información financiera presentada a la empresa para que tomen decisiones, por lo que debe procurarse que la información presentada en ellos, les sea de utilidad para los fines para los que fue creada.

### **2.2.8 Objetivos de los Estados Financieros**

Goxens y Goxens (2007), señalan que el objetivo de los estados financieros es proveer información importante sobre el patrimonio y evolución financiera del ente emisor en los diferentes ejercicios. Los estados financieros deben referirse a los siguientes aspectos del ente emisor:

- Su situación patrimonial a la fecha de dichos estados
- Un resumen de las causas del resultado asignable a ese lapso;
- La evolución de su patrimonio durante el período;
- La evolución de su situación financiera por el mismo período,
- Otros hechos que ayuden a evaluar los montos, momentos e incertidumbres de
- los futuros flujos de fondos que los inversores y acreedores recibirán del ente
- por distintos conceptos.

## 2.2.9 Bases Normativas

### **Adopción de las Normas Internacionales de Auditoría en Venezuela**

La Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) máximo vocero nacional e internacional de la Contaduría Pública Venezolana, en fecha 30 y 31 de enero del año 2004 decidió la adopción en Venezuela de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), emitidas por la International of Automatic Control Federation (IFAC) Federación Internacional de Contadores. Además ha trabajado en el desarrollo de un marco para la información financiera de alta calidad y según Novejarque (2012) ha identificado las siguientes condiciones:

1. La información debe prepararse según normas contables de alta calidad. Para IFAC éstas son las normas internacionales emitidas por el IASB.
2. La información debe resultar confiable para sus usuarios y por lo tanto debe auditarse según normas de auditoría de alta calidad. Desde luego creemos que éstas son las normas internacionales emitidas por el IAASB.

La Secretaría de Estudios e Investigaciones de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela, emitió el **Cuaderno de Auditoría, Revisión y Atestiguamiento**, en atención a la publicación en la Gaceta Oficial N° 40332, de la resolución N° 019, del 13 de enero de 2014, emitida por el Ministerio del Poder Popular para Relaciones Interiores, Justicia y Paz, estableciendo los requisitos únicos y obligatorios para la tramitación de actos o negocios jurídicos en los registros principales, mercantiles, públicos y notarías, sobre los **Informes de Auditoría** que debe preparar el contador público venezolano con relación a los requerimientos adicionales establecidos en la referida resolución, cuando su actividad profesional la realiza como **auditor externo** de la entidad, en los casos de constitución de sociedades mercantiles, aprobación o modificación de estados financieros, dentro del proceso de aprobación o no del ejercicio económico y aumento del capital social.

### 2.3 Definición de Términos Básicos

**Auditoría Operacional:** se ha definido como un examen integral o constructivo de la estructura orgánica de la empresa de sus componentes, planes y políticas, controles financieros y operativos del modo de operación y aprovechamiento de sus recursos físicos y humanos.

**Auditoría Tributaria:** examen objetivo e independiente de la situación de pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales que tiene una entidad.

**Control Interno:** el control interno comprende una serie de acciones que se encargan de revisar cómo se efectúan las actividades dentro de una organización, a través de una cadena de operaciones que abarca a toda la entidad y que busca proporcionar seguridad razonable contribuyendo a obtener certeza en el cumplimiento de los objetivos

**Control:** el Control forma parte del proceso administrativo muy ligado con la planeación, el control es la fase a través del cual se evalúan los resultados obtenidos en relación con lo planeado, a fin de corregir desviaciones y errores para mejorar continuamente

**Eficacia:** consiste en lograr o alcanzar los objetivos propuestos, las metas programadas, o los resultados deseados.

**Eficiencia:** es el criterio integral que maneja la auditoría operacional, pues relaciona la productividad de las operaciones o actividades, con un estándar de desempeño o con una medida o criterio de comparación

**Gestión:** administración y dirección de una empresa atendiendo a una serie de procedimientos y organización de los recursos disponibles, persigue cumplir con los objetivos prefijados de manera más eficaz.

**Normas Contables:** son especificaciones contables en constante renovación identificadas por las instituciones que las ponen en circulación, pudiendo ser generales (con rango de ley) o sectoriales

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

En este capítulo, se explican los lineamientos bajo los cuales se llevará a cabo presente investigación. En tal sentido, se muestra cómo se procederá en función de la obtención de resultados de acuerdo con los objetivos propuestos. Para cumplir con lo anteriormente expuesto, se precisarán los aspectos metodológicos para realizar el estudio, sustentándolo con autores acerca del tema en estudio. Tales aspectos, se refieren al tipo y diseño de investigación, la población y muestra que aborda el estudio, las técnicas e instrumentos para la recolección de datos, entre otros.

#### **3.1 Tipo y Diseño de la Investigación**

El tipo de investigación se refiere al nivel de conocimiento que se produce, este trabajo está enmarcado bajo un modelo de investigación descriptiva, que según Hernández, Fernández y Baptista (2014: 119), está definida como aquella que, “busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice”, Por otra parte, Tamayo y Tamayo (2014) indican que este tipo de investigación:

Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente. La investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta. (p.46)

En relación con lo antes citado, esta investigación está enmarcada bajo un modelo

descriptivo, el investigador busca establecer el qué y el dónde, sin preocuparse por el por qué. Es el tipo de investigación que genera datos de primera mano para realizar después un análisis general y presentar un panorama del problema. Por otra parte, se considera esta investigación como un proyecto factible, de acuerdo a su nivel de intención práctica, ya que es un estudio que se justifica cuando el propósito fundamental es dar respuesta al problema planteado, a través una propuesta que presenta una alternativa de solución variable al problema en concreto. Se debe elaborar respondiendo a una necesidad específica, ofreciendo soluciones de manera metodológica. Este puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos.

Según el “Manual de Trabajos de Grado, de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL), (2016: 5) este se define como: “Toda investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos”. En este proyecto, adopta este tipo de investigación, ya que tiene como intención proponer procedimientos contables para la preparación de los Estados Financieros bajo la NIA 800 en la empresa Vecha, C.A.

Por otro lado, el diseño de investigación hace referencia al plan o estrategia para obtener la información, Hernández, Fernández y Baptista (2014: 120), indican que “el investigador debe visualizar la manera práctica y concreta de responder a las preguntas de investigación, además de cubrir los objetivos fijados”. En el caso de esta investigación, está catalogada como un diseño de campo no experimental. En cuanto a la investigación de campo, Ramírez (2008) la define como:

El análisis sistemático de los problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia; los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad, sin embargo, se

aceptan estudios sobre datos censales o muestrales no recogidos por el investigador. (p.56).

Se considera un estudio de campo, debido a que se extrae información pura, verídica de la realidad, calificándose de primera fuente, sin presentar modificación alguna. En este caso, se tomaron datos directamente de la empresa Vecha, C.A. para conocer la situación actual de los procedimientos contables referidos a los procesos de auditoría aplicados a los estados financieros. En cuanto a la investigación no experimental, Hernández, Fernández y Baptista (2014: 149) señala que “es la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables”, entonces, se estudiarán los fenómenos tal cual como se presentan en la realidad, ya que los aspectos estudiados en el trabajo no tienen ningún tipo de alteración o control por parte del investigador.

### **3.2 Fases Metodológicas**

#### **Fase I. Diagnóstico de la situación actual de los procedimientos contables referidos a los procesos de auditoría aplicados a los estados financieros de la empresa Vecha, C.A.**

Para llevar a cabo esta fase, en primer lugar se definió la población objeto de estudio. Balestrini (2013), la define como:

Un conjunto finito o infinito de personas, cosas o elementos que presentan características comunes de los cuales pretenden indagar y conocer todos o uno de ellos. Conjunto formado por todos los valores posibles que puede tomar la variable a estudiar. (p.137)

Las personas o unidades que son objeto de estudio en el presente proyecto, está conformado por tres trabajadores que laboran en el área administrativa contable de la empresa (Gerente administrativo, Contador y asistente Administrativo). Con respecto a la muestra, esta es un subgrupo de la población o universo de estudio, que lo

representa y con el cual se pueden generalizar los resultados obtenidos. Sabino (2014: 98), define “la muestra como aquel conjunto de elementos que han sido tomados de una población con la finalidad de ser estudiados y mediante esta tomar las características totales de la población”. Debido al número limitado del tamaño de la población (3 personas), no fue necesaria la selección de una muestra, debido a que fácilmente puede ser abordada en su totalidad.

Por otra parte, para obtener los datos necesarios a los fines de responder a las interrogantes de la investigación y con ello lograr los objetivos planteados, es necesario aplicar técnicas de recolección de datos, como la forma para obtener la información a través de la aplicación de los instrumentos, entendiéndose éstos como los recursos para la recolección y registro de la información solicitada.

En esta primera fase se aplicó la observación directa. En referencia a lo anteriormente dicho según Palella, y Martins (2012:112) indica que la “observación es aquella en la cual se recoge la información desde afuera, sin intervenir para nada en el grupo social, hecho o fenómeno investigado”. A través de esta técnica la investigadora observó y recopiló los datos mediante su propia observación, a fin de plantear el problema real.

El instrumento utilizado para recopilar la información será una lista de cotejo, Arias (2016:70), señala que: “la lista de cotejo o de chequeo, también llamada lista de control o lista de verificación, es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”. A través de este instrumento se diagnosticó la situación actual de los procedimientos contables referidos a los procesos de auditoría aplicados a los estados financieros de la empresa Vecha, C.A., donde se indicará la presencia (SI) o ausencia (NO) del aspecto observado.

## **Fase II. Identificación de los requisitos para aplicar la auditoría con propósito especial (NIA 800) en un proceso de importación en la empresa Vecha, C.A.**

La técnica empleada en esta segunda fase metodológica será la encuesta. De

acuerdo a Méndez (2012: 124): “este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias”. Esta herramienta utiliza los cuestionarios como medio principal para reunir información. Según Tamayo y Tamayo (2014: 101), “es la composición de una serie de ítem, preguntas estructuradas, formuladas y rellenas por un empadronador frente a quien se responde” (p.101). En este caso, se elaboró con preguntas dicotómicas (SI o NO) y se aplicó a la población objeto de estudio para identificar los requisitos para aplicar la auditoría con propósito especial (NIA 800) en un proceso de importación en la empresa Vecha, C.A.

Una vez recolectados los datos, los mismos fueron convertidos en información, por lo que el siguiente paso fue procesar todos los datos de acuerdo con su naturaleza, a través de la aplicación de la estadística descriptiva. Bisquerra (2010: 82) señala que es aquella que “presenta información en forma conveniente, útil y comprensible y se utiliza en conjuntos finitos para presentar, organizar analizar los datos, comparar y luego comunicar”. La información fue sujeta a un análisis de contenido con la finalidad de lograr una interpretación de todas y cada una de las respuestas, elaborándose de esta forma el diagnóstico situacional de la empresa en estudio.

### **Fase III. Diseño de procedimientos contables para la preparación de los Estados Financieros bajo la NIA 800 en la empresa Vecha, C.A.**

Para llevar a cabo esta fase, se tomaron en cuenta los resultados que se obtengan de las diferentes técnicas de recolección de datos. La propuesta de procedimientos contables para la preparación de los Estados Financieros bajo la NIA 800 en la empresa Vecha, C.A. tener uniformidad y comparabilidad de los estados financieros, permitiendo a la administración de la empresa tener una herramienta que les facilite su análisis e interpretación, facilitando así la toma de decisiones. La propuesta se estructura de la siguiente manera:

Presentación de la propuesta

Justificación de la propuesta  
Objetivo general de la propuesta  
Objetivo específicos de la propuesta  
Factibilidad de la propuesta  
Desarrollo de la propuesta

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

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

El presente capítulo muestra los resultados de la aplicación del instrumento de recolección de datos, describe los resultados de la investigación, su debida interpretación y posterior análisis. Al respecto, expresa Balestrini (2014:169): “el propósito del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcione respuestas a las interrogantes de investigación.” El análisis implica el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogantes de la investigación.

En primer lugar, se diagnosticó la situación actual de los procedimientos contables referidos a los procesos de auditoría aplicados a los estados financieros de la empresa Vecha, C.A., para la cual se empleó como instrumento de recolección de datos la lista de cotejo, donde se observaron ocho aspectos relacionados con la información que reflejan los estados financieros. En dichos aspectos se indican presencia o ausencia del elemento observado.

Seguidamente, identificaron los requisitos para aplicar la auditoría con propósito especial (NIA 800) en un proceso de importación en la empresa Vecha, C.A., a través de un cuestionario elaborado con diez preguntas dicotómicas (SI/NO) aplicado a la muestra seleccionada. Para ello, se utilizaron cuadros de frecuencia y gráficos de pastel, donde se especificaron las respuestas a cada uno de las preguntas formuladas. Los resultados obtenidos fueron agrupados según los objetivos perseguidos por la investigación y en función a los ítems que componen a cada una de las variables tratadas en el desarrollo del estudio.

**4.2 Diagnóstico de la situación actual de los procedimientos contables referidos a los procesos de auditoría aplicados a los estados financieros de la empresa Vecha, C.A.**

**Cuadro 1. Lista de Cotejo**

<b>Ítem</b>	<b>Aspecto Observado</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
1	La empresa cuenta con políticas y procedimientos adecuados para prácticas contables establecidas y son revisados periódicamente para determinar que continúan siendo apropiados		<b>X</b>
2	La empresa ha implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información		<b>X</b>
3	La empresa verifica el cumplimiento de los estados financieros a Través de la auditoria con propósitos especiales		<b>X</b>
4	En la empresa se tiene establecido un programa de trabajo para una auditoría de los estados financieros		<b>X</b>
5	La presentación de los estados financieros refleja información confiable y transparente para la toma de decisiones		<b>X</b>
6	Los estados financieros, proporcionan datos oportunos para medir los resultados de la empresa		<b>X</b>
7	Los errores en los estados financieros influyen en las decisiones financieras de la empresa	<b>X</b>	
8	Las cifras reflejadas en los estados financieros permiten conocer la situación económica de la empresa		<b>X</b>

**Fuente:** Escorcha (2019)

## **Análisis de los Resultados:**

**Ítem Uno.** De acuerdo a los resultados obtenidos, se observa que la empresa no cuenta con políticas y procedimientos adecuados para prácticas contables establecidas por lo tanto, no son revisados periódicamente para determinar si son apropiados. Se puede señalar, que es importante implantar métodos contables requiriendo la revisión y evaluación del mismo, para así optimizar la eficacia y efectividad de la gestión de auditoría y por ende la financiera y contable. Se debe enfatizar el proceso de planificación e instruir a los auditores en busca de maximizar su aplicación dentro de las normas y disposiciones vigentes.

**Ítem Dos.** Se observa, que no se han implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información, por lo que no permite la toma de decisiones oportuna, ya que el análisis y los registros de los estados financieros no se puedan verificar, por lo que consideran que es importante verificar la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en la operaciones y estimular la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados.

**Ítem Tres.** La empresa no verifica el cumplimiento de los estados financieros a través de la auditoría con propósitos especiales. La NIA 800, establece que las auditorías con propósitos especiales se efectúan sobre los estados contables preparados con bases diferentes a las normas contables vigentes. La norma requiere que el auditor se asegure del contenido del informe sobre los estados financieros contables.

**Ítem Cuatro.** Como se observa, en la empresa no se establece un programa de trabajo para una auditoría de los estados financieros, por lo que se dificulta conocer las normas y los controles internos relacionados con el proceso financiero y contable. Se puede decir, que la formulación de un programa de auditoría parte de los aspectos

como objetivos, período que abarca el examen, políticas de carácter contable y administrativo, además de procedimientos de control interno, lo que permite establecer una visión clara del trabajo a realizar y los procedimientos a seguir.

**Ítem Cinco.** La presentación de los estados financieros no refleja información confiable y transparente para la toma de decisiones, por lo tanto no satisface los requerimientos de las personas interesadas en la empresa. Por lo que, la información contable reflejada no genera cifras claras y precisas para la empresa.

**Ítem Seis.** Los resultados obtenidos, muestran que los estados financieros, no proporcionan datos oportunos para medir los resultados de la empresa, debido a que no generan cifras claras y precisas que satisfagan las necesidades de la empresa, solo muestran informes básicos del registro de las cuentas que muchas veces no demuestran la realidad financiera de la empresa. se debe enfatizar el proceso de planificación de los estados financieros y entrenar a los auditores en busca de maximizar su aplicación considerando las actividades y operaciones de mayor relevancia.

**Ítem Siete.** Los errores en los estados financieros influyen en las decisiones financieras de la empresa. Por lo que la planificación de la auditoría externa es importante para la evaluación de la operatividad de la empresa, pues permite conocer e identificar los errores o las áreas críticas y tomar las medidas correctivas pertinentes. Se puede señalar, que es importante, planificar las tareas a desarrollar y las comprobaciones necesarias para alcanzar los objetivos de la auditoría

**Ítem Ocho.** Se observa que las cifras reflejadas en los estados financieros no permiten conocer la situación económica de la empresa, dado no se realizan en el tiempo preciso y de manera oportuna para su correspondiente análisis, por lo que se dificulta ajustar las variaciones o errores cometidos durante su proceso.

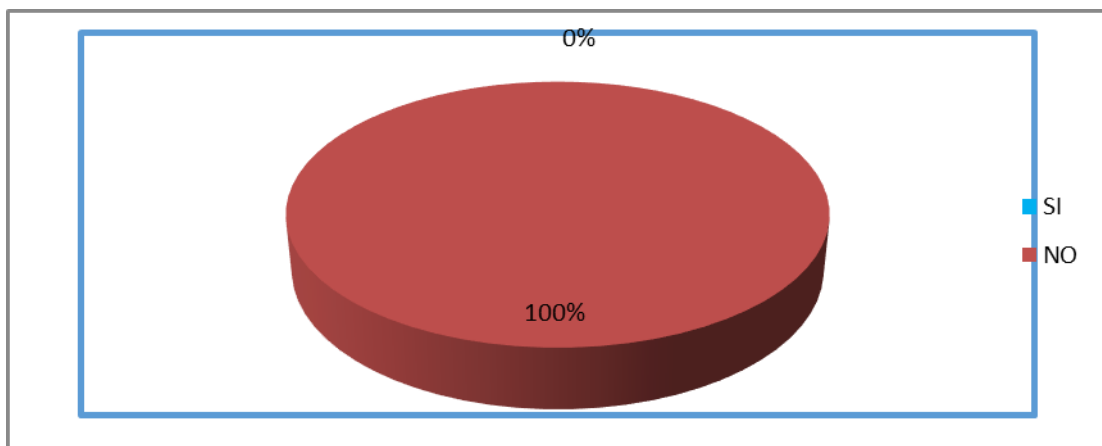
### 4.3 Identificación de los requisitos para aplicar la auditoría con propósito especial (NIA 800) en un proceso de importación en la empresa Vecha, C.A.

Ítem 1. ¿Conoce los requisitos para aplicar la Norma de Auditoría Internacional con Propósito Especial (NIA 800)?

**Cuadro 2. Requisitos para aplicar la NIA 800**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Escorcha (2019)



**Gráfico 1.** Requisitos para aplicar la NIA 800  
Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis.** La población encuestada, en un 100%, desconoce la aplicación de norma de auditoría internacional de auditoría con un propósito especial, así como los requerimientos y requisitos. El propósito de la NIA 800 es establecer normas y lineamientos en conexión con los compromisos de auditoría con propósito especial, incluyendo estados financieros preparados de acuerdo con una base integral de

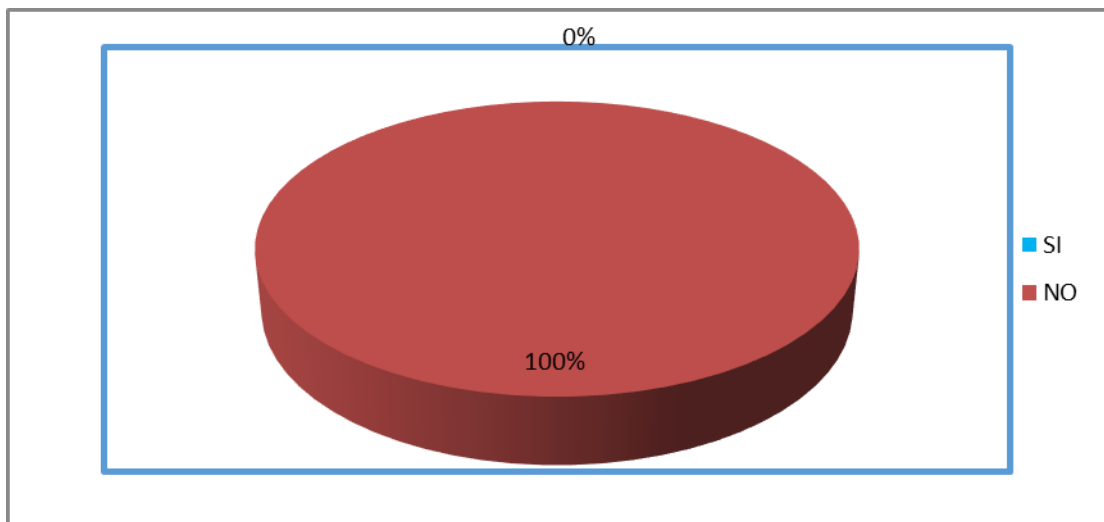
contabilización distinta de Normas Internacionales de Contabilidad

Ítem 2. ¿Conoce el marco normativo aplicable a la presentación y preparación de información financiera de acuerdo a la NIA 800?

**Cuadro 3. Normativa de la NIA 800**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Escorcha (2019)



**Gráfico 2.** Normativa de la NIA 800

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis.** Según demuestran los resultados, el 100% del personal encuestado no conoce el marco normativo aplicable a la presentación y preparación de información financiera de acuerdo a la NIA 800, puesto que no comprenden en su totalidad como deben de preparar la información financiera bajo el nuevo enfoque de normas contables. No solo se trata de conocer los nuevos conceptos, es saber las técnicas de

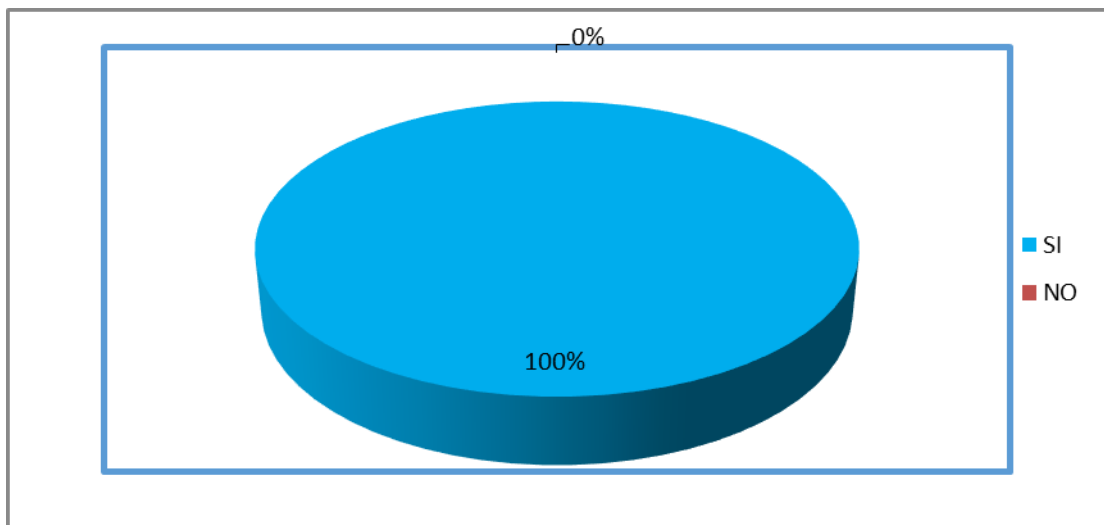
valoración de las partidas de los estados financieros para poder presentar una información objetiva y confiable.

Ítem 3. ¿Considera necesario la aplicabilidad de la Norma Internacional de Auditoría con Propósito Especial (NIA 800) en la empresa?

**Cuadro 4 Aplicabilidad de la NIA 800**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	3
NO	-	-
Total	3	100%

Fuente: Escorcha (2019)



**Gráfico 3.** Aplicabilidad de la NIA 800

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis.** Como se observa en los resultados obtenidos, el 100% del personal encuestado considera necesario la aplicabilidad de la Norma Internacional de Auditoría con Propósito Especial (NIA 800) en la empresa. Al respecto, el auditor al aplicar esta norma, debe tener en cuenta las consideraciones especiales en una

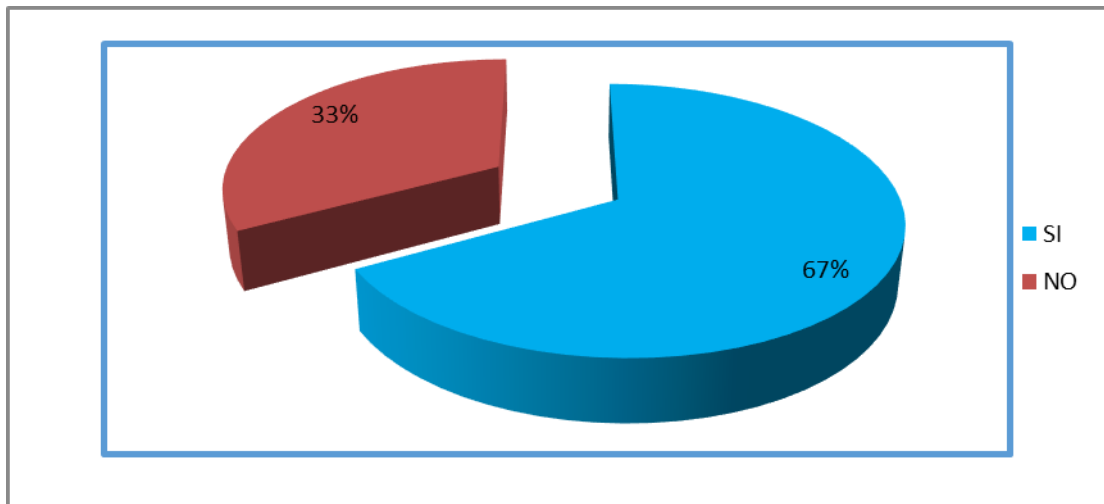
auditoria de estados financieros preparados de acuerdo a un marco de referencia de propósito especial, tales como la planeación y ejecución de la auditoria, y la formación de una opinión y presentación del dictamen de los estados financieros.

Ítem 4. ¿Cree usted, que las técnicas para la aplicabilidad de las Norma Internacional de Auditoría con Propósito Especial (NIA 800) permitirán evaluar el desarrollo de la gestión de los estados financieros?

**Cuadro 5. Técnicas para la aplicabilidad de la NIA 800**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Escorcha (2019)



**Gráfico 4.** Técnicas para la aplicabilidad de la NIA 800

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis.** Como se observa, el 67% del personal encuestado considera que las técnicas para la aplicabilidad de las Norma Internacional de Auditoría con Propósito Especial (NIA 800) permitirán evaluar el desarrollo de la gestión de los estados

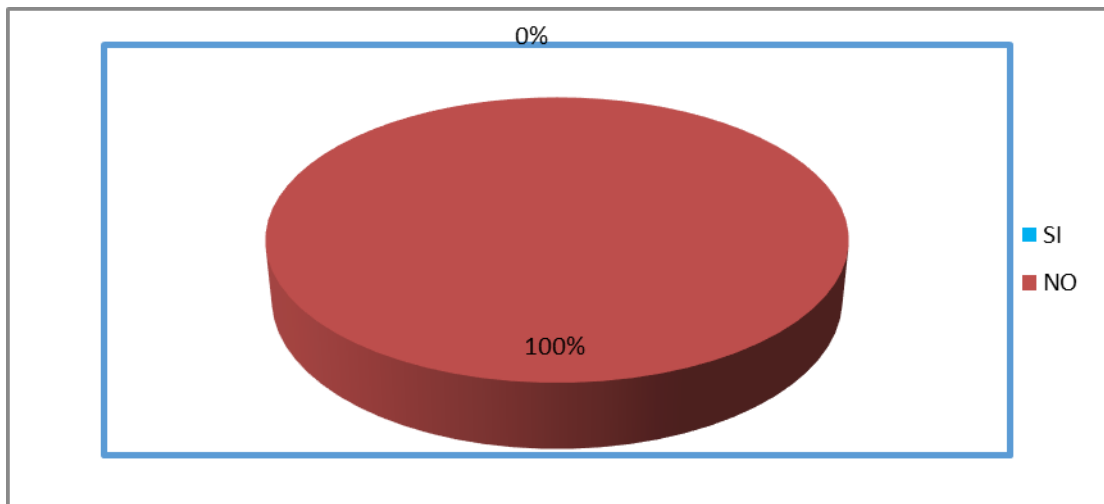
financieros. Otro 33% opina lo contrario. Se puede señalar, que al implementar técnicas apropiadas para la organización se puede conocer cómo se desarrollan las operaciones, porque permitirá llevar a cabo diversas pruebas y sobre todo cumplir con los procedimientos de auditoría ya establecidos.

Ítem 5. ¿En la empresa se registran todos los movimientos relacionados con los estados financieros de manera oportuna para aplicabilidad de la NIA 800?

**Cuadro 6. Registro de los Estados Financieros**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Escorcha (2019)



**Gráfico 5.** Registro de los Estados Financieros

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis.** Los resultados obtenidos en este ítem muestran, que el 100% del personal encuestado, considera que en la empresa no se registran todos los movimientos relacionados con los estados financieros de manera oportuna para aplicabilidad de la

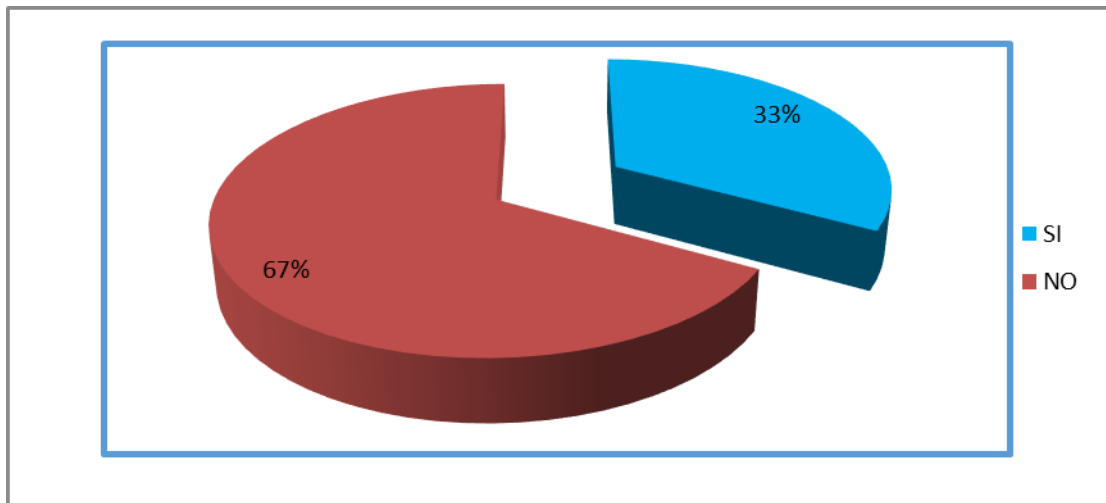
NIA 800. La empresa debe conocer cuáles son los papeles de trabajo que se requieren para realizar una auditoría de los estados financieros con un propósito específico, tal como los procesos de importación, ya que los mismos, deben contener la evidencia necesaria para fundamentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones que se presentan en el informe final de auditoría.

Ítem 6. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno que permite apoyarse al auditor para conseguir las evidencias suficientes?

**Cuadro 7. Sistema de Control Interno**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Escorcha (2019)



**Gráfico 6.** Sistema de Control Interno  
Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis.** Se observa que el 67% del personal encuestado, considera que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno que permite apoyarse al auditor

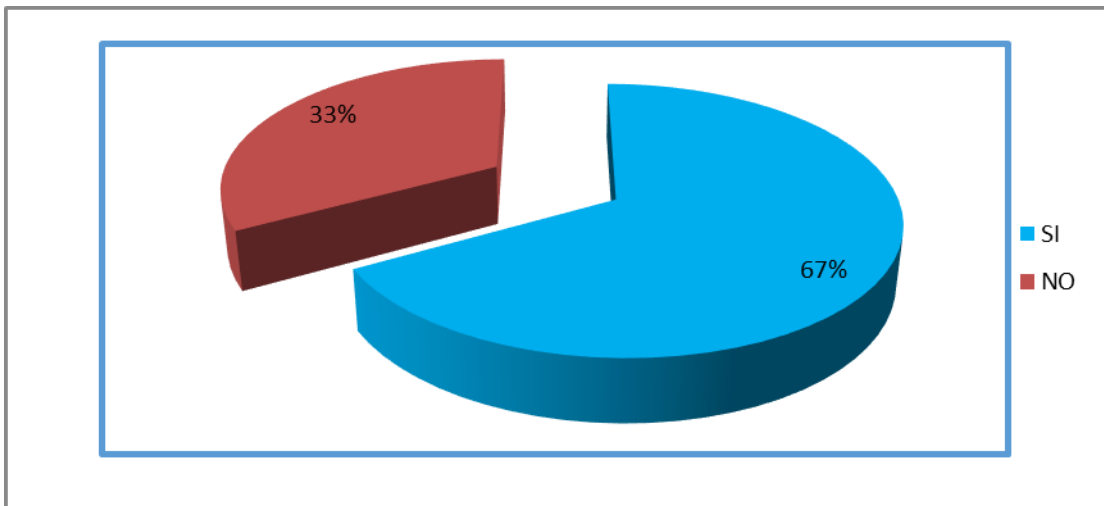
para conseguir las evidencias suficientes, esto se evidencia en el atraso de los registros contables y financieros que a su vez origina información errónea en los estados financieros de la entidad. Otro 33% opina lo contrario. Es importante acotar, que a través de la gestión financiera se establecen los procedimientos para el control interno y manejo de los informes financieros razonables y confiables para el logro de los objetivos planteados.

Ítem 7. ¿Considera usted, que la aplicabilidad de las Normas Internacionales de Auditoría trae consigo cambios en el proceso de planificación de la auditoría?

**Cuadro 8. Planificación de la auditoría**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Escorcha (2019)



**Gráfico 7.** Planificación de la auditoría  
Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

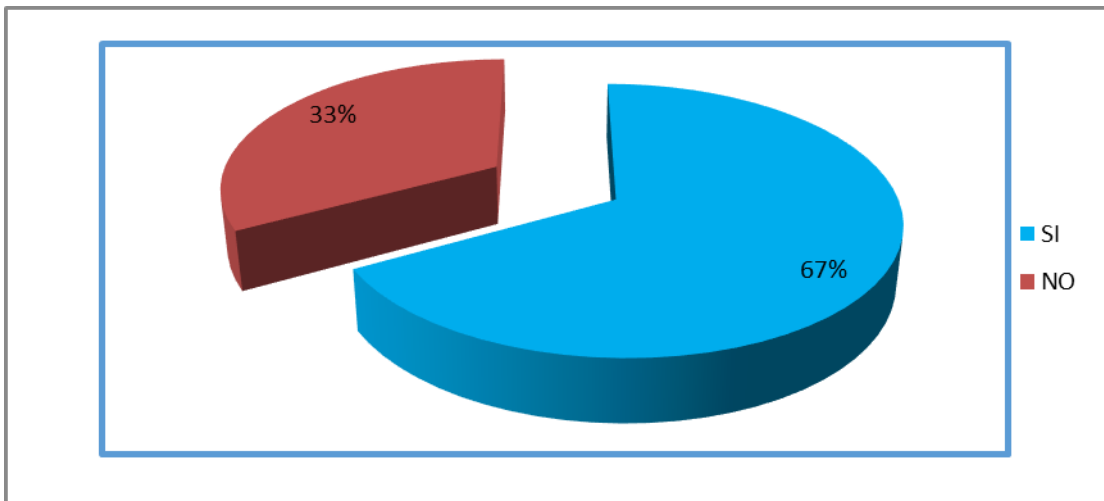
**Análisis.** Según los resultados obtenidos, el 67% de las personas encuestadas reconoce que la adopción del carácter internacional normativo que aplica al ejercicio de la auditoría, implica cambios sustanciales en la planificación de la auditoría. Por otra parte, un 33% no sabe si la aplicabilidad de esta norma genera cambios. La planificación de una auditoría implica establecer la estrategia general para realizar el trabajo, ayudando a identificar y resolver problemas potenciales oportunamente así como ayudar al auditor a dedicar atención apropiada en áreas importantes de la auditoría.

Ítem 8. ¿Las Normas Internacionales de Auditoría implican cambios en la documentación de la Auditoría?

**Cuadro 9. Documentación de la auditoría**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Escorcha (2019)



**Gráfico 8.** Documentación de la auditoría  
Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

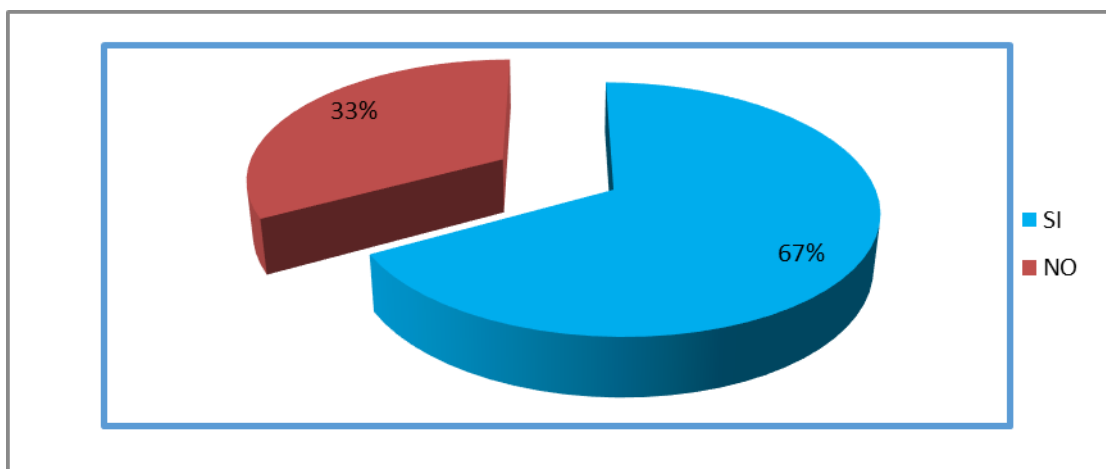
**Análisis.** Según la descripción estadística, el 67% de los encuestados afirmó que la documentación de la auditoría es objeto de cambios al adoptarse las NIAs. Otro 33% no opinó al respecto. Considerando que la evidencia en la auditoría es obtenida a través procedimientos tales como la inspección, observación, cálculos, confirmación y procedimientos analíticos de revisión, elementos necesarios para sustentar la opinión. Se infiere entonces que debe revisarse la normativa referente a los papeles y documentos de trabajo para identificar los cambios o adecuaciones pertinentes al proceso de auditoría con un propósito especial en la empresa

Ítem 9. ¿De acuerdo con las normas de auditoría, hay aspectos de cuidado que implican cambios en los procedimientos para la recolección y análisis de la evidencia?

**Cuadro 10. Procedimientos de auditoría**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Escorcha (2019)



**Gráfico 9.** Procedimientos de auditoría  
Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

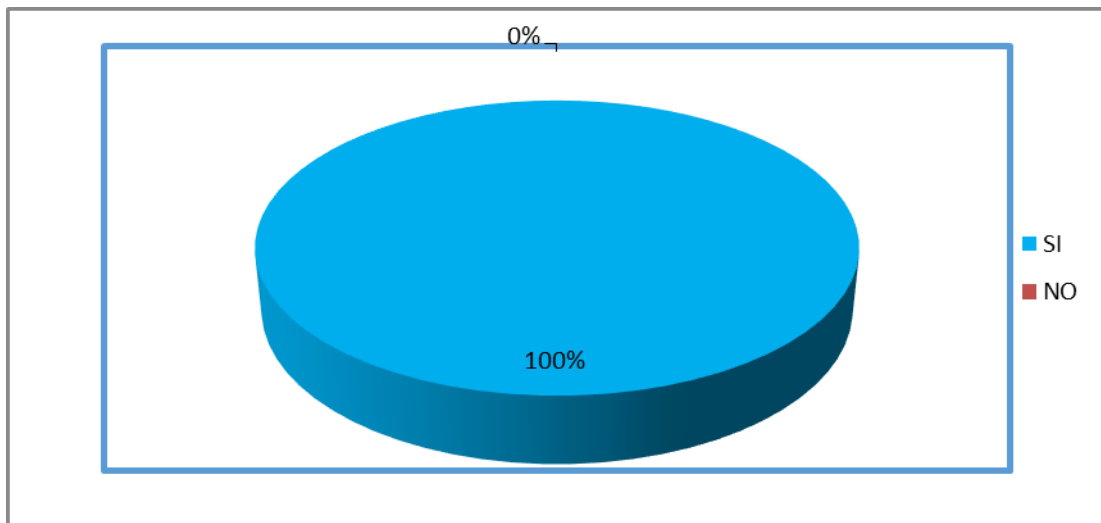
**Análisis.** Como puede observarse el 67% de los encuestados coincide que el tratamiento de la evidencia debe ser sujeta a cambios al adoptarse las NIAs. Otro 33% respondió de manera negativa. Se puede señalar, que la mayor parte del trabajo del auditor consiste en obtener y evaluar las evidencias para formarse la opinión sobre los estados financieros de la empresa auditada, se infiere que también el proceso de recolección y análisis de la evidencia es un aspecto que debe ser revisado, para atender las consideraciones profesionales técnicas en la formación del auditor.

Ítem 10. ¿Cree Ud., que la evaluación, comprobación y análisis de los hechos por parte de las Normas internacionales Auditoría le permitirán a la empresa obtener información de cómo se administran los estados financieros?

**Cuadro 11. Información de los estados financieros**

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	3
NO	-	-
Total	3	100%

Fuente: Escorcha (2019)



**Gráfico 3.** Aplicabilidad de la NIA 800

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis.** Como se observa, el 100% de las personas encuestadas respondió que la evaluación, comprobación y análisis de los hechos por parte de las Normas internacionales Auditoría le permitirán a la empresa obtener información de cómo se administran los estados financieros, ya que se establecerán procedimientos contables idóneos que asegure que dentro de cualquier proceso de la organización, se cumpla con todas las normas contables, de calidad u otras y se emitan informes correctos

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **5.1 Presentación de la Propuesta**

Los cambios en la economía mundial, hacen necesario que la información financiera solicitada a los auditores por parte de las organizaciones, este soportada técnicamente con base a la Normativa Internacional, ya que el rol del auditor año con año va siendo más determinante dentro de las empresas y las regulaciones legales a las que este está sometido son cada vez más duras. Por lo tanto el auditor debe tener la documentación de auditoria necesaria que demuestre que desempeño su trabajo cumpliendo con la normativa aplicable (Normas Internacionales de Auditoria). Es por ello que los papeles de trabajo deberán demostrar documentalmente; una planeación adecuada y una supervisión apropiada sobre los asistentes, una comprensión suficiente del control interno y la reunión de materia de evidencia suficiente y apropiada que sirva de base razonable de la opinión del auditor.

Por otro lado, los estados financieros a una determinada fecha representan el retrato técnico de una empresa, el cual refleja su posición financiera patrimonial, del resultado de sus operaciones y de sus flujos de efectivo; mientras que la auditoria a dichos estados financieros efectuada por una firma de auditores Independientes es la determinación fehaciente que las cifras contenidas en dichos estados reflejan razonablemente su contenido; de tal manera, que la interpretación que puedan darle los interesados sea comprensible y confiable.

En este contexto, se presenta la propuesta del diseño de procedimientos contables para la preparación de los Estados Financieros bajo la NIA 800 en la empresa Vecha, C.A., la cual servirá como un material práctico en la preparación de documentación de auditoria, ya que NIA 800, establece normas y lineamientos sobre trabajos de auditoria con un propósito especial, que comprende todos los trabajos distintos a la

auditoria de estados financieros. Por lo tanto, la propuesta contendrá los lineamientos específicos para poder organizar, administrar y preparar la documentación de auditoria, cumpliendo los requisitos establecidos en las NIA's

## **5.2 Justificación de la Propuesta**

El desarrollo de los procedimientos contables para la preparación de los Estados Financieros bajo la NIA 800 en la empresa Vecha, C.A., se justifica debido a la necesidad que tiene la empresa de aplicar técnicas especializadas para el proceso de importación, contribuyendo a la identificación de los riesgos que se le pueda presentar y las responsabilidades que tiene que asumir al momento de llevar a cabo la auditoría, proporcionándoles una seguridad de que con esta guía pueden integrarse a la modernización de sus prácticas. A pesar de que existen las normas de auditoría que son la guía principal de la práctica del auditor, esta propuesta se presenta en un lenguaje de fácil entendimiento, lo cual puede contribuir a que el profesional la utilice como información inicial y clara previo al estudio de las normas que se encuentran dentro de su ámbito.

Por otra parte sirve de base para la preparación y elaboración de la documentación de auditoria, el cual contiene políticas de control de calidad, procedimientos y lineamientos necesarios para el desarrollo de una Auditoria de Estados Financieros en base a Normas Internacionales de Auditoria, a empresas del sector comercio y servicios.

## **5.3 Objetivos de la Propuesta**

### **5.3.1 Objetivo General de la Propuesta**

Diseñar procedimientos contables para la preparación de los Estados Financieros bajo la NIA 800 en la empresa Vecha, C.A.

### **5.3.2 Objetivos Específicos**

- Elaborar políticas de control referentes a documentación y cumplimiento de requisitos éticos para la NIA 800
- Establecer los lineamientos básicos para documentar una auditoria de estados financieros en la empresa
- Formular controles para lograr la eficiencia, de la aplicabilidad de la NIA 800

#### **5.4 Factibilidad de la Propuesta**

**Factibilidad Institucional:** desde el punto de vista institucional la propuesta es factible, dado que existe la disponibilidad y la receptividad por parte de la empresa Vecha, C.A. para la puesta en práctica de los procedimientos contables para la preparación de los Estados Financieros bajo la NIA 800

**Factibilidad Operativa:** la propuesta es operativamente factible, ya que al aplicar los procedimientos bajo la NIA 800 el personal estará informado de todas las tareas propias, de las funciones asignadas, igualmente existirá una comunicación abierta, espontánea y eficaz que repercutirán en la mejorar de las relaciones de trabajo. Por otro lado, la empresa cuenta con la infraestructura adecuada para llevar a cabo la propuesta.

**Factibilidad Técnica:** desde el punto de vista técnico, la propuesta es factible, dado que la empresa cuenta con los recursos técnicos, financieros y económicos para llevar a cabo la misma

**Factibilidad Económica:** Desde el punto de vista económico se considera factible, ya que los recursos que utilizará la empresa para desarrollar la propuesta están disponibles sin inconveniente, tales como papelería, carpetas, y trípticos. Cabe destacar, que la organización tiene partidas presupuestarias asignadas para llevar a cabo los procedimientos de auditoria bajo la NIA 800.

#### **5.5 Desarrollo de la Propuesta**

## **Objetivo 1. Elaborar políticas de control referentes a documentación y cumplimiento de requisitos éticos para la NIA 800**

Se proponen una serie de Políticas encaminada específicamente a lograr mantener niveles de calidad y estandarización de los lineamientos para elaborar la documentación de auditoría; así, como políticas para cumplir con requisitos éticos.

### **Políticas para el cumplimiento de las responsabilidades del auditor**

Es importante que el auditor tenga presente sus responsabilidades, dentro de las cuales se mencionan:

- Conocimiento claro del marco normativo que regula la metodología para el proceso de medición y estimación.
- Obtener el entendimiento suficiente de los procesos de la entidad, con la finalidad de verificar la objetividad en los resultados e identificar si se están llevando a cabo de la mejor manera.
- Evaluar si los métodos de la gerencia son los más apropiados y se ajustan a sus necesidades.
- Identificar y evaluar los riesgos en las mediciones hechas a valor razonable.
- Obtener la suficiente documentación que respalde las conclusiones a las que ha llegado el auditor.
- Elaboración del informe de auditoría, revelando todos los aspectos importantes de las partidas según el marco normativo vigente, así como también, los hechos posteriores que se suscitaron.
- Es importante que el auditor sea responsable y evalúe lo siguiente: la calidad de la información o lo que es lo mismo la obligada transparencia y rigurosidad de los datos que aporta la contabilidad.

## **Políticas para la ejecución y supervisión de la auditoría**

Las políticas para esta área, están encaminadas a delinear niveles de acción para propiciar en el personal de auditoría, una estandarización para la preparación de la documentación de auditoría, cumpliendo con requisitos de calidad establecidos en las NIA's

- Los trabajos de auditoría se realizarán de conformidad con las normas internacionales de auditoría y cumplimiento de aspectos legales.
- El desarrollo de las auditorías se llevará a cabo de acuerdo a los lineamientos establecidos en los manuales preparados por la firma, para cada fase de la auditoría (planeación, ejecución y supervisión), respecto de la forma y contenido de los papeles de trabajo, así como a la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría por ejecutar.
- Se mantendrá una supervisión continua en todas las fases del desarrollo de una auditoría, desempeñada por supervisores y encargados de auditoría.
- La supervisión en la fase de ejecución, pondrá énfasis en la identificación de los hallazgos y en la obtención de la evidencia suficiente y competente, para demostrar la veracidad de los resultados alcanzados en cada componente examinado y en las afirmaciones contenidas en los reportes o informes de la entidad, como base para emitir la opinión y conclusiones correspondientes.
- Se deberá planear y documentar la supervisión en cada trabajo de auditoría.
- Se asignará la revisión del control de calidad del trabajo de auditoría, a un comité conformado por personal de los niveles de dirección
- El informe que resulte de la revisión del control de calidad deberá ser presentado antes de emitir el dictamen del auditor.
- Se documentará el proceso de auditoría desde la planeación hasta la presentación del dictamen.

- Se dará seguimiento a observaciones y hallazgos determinados en revisiones anteriores, para verificar si estos han sido solventados o aún persisten.
- La documentación de auditoría será elaborada en forma manual y mecanizada, utilizando hojas electrónicas de Excel, y/o software de auditoría.
- Se realizará una compilación final de la documentación de auditoría dentro de los siguientes 30 días posteriores a la fecha del dictamen.

## **Objetivo 2. Establecer los lineamientos básicos para documentar una auditoría de estados financieros en la empresa**

### **1. Fase Previa y Planeación**

#### **Fase Previa**

Comprende los elementos que la firma de auditoría debe evaluar y documentar para la aceptación de un cliente nuevo o continuar prestando los servicios profesionales a clientes recurrentes.

#### **Conocimiento de los aspectos administrativos y organizativos de la empresa**

Para llevar a cabo esta actividad se deben tener conocimientos de los aspectos administrativos y organizativos de la empresa Vecha, C.A. tratando de identificar responsabilidades, así como los controles establecidos en el desarrollo de las actividades. Por lo que se requiere solicitar documentación sobre estos aspectos, para lo cual se presenta el siguiente cuestionario. Para documentar la fase de conocimiento del cliente sobre su integridad y volumen de sus operaciones, se utilizará un formulario de conocimiento inicial de la empresa, la cual además servirá de insumo para la elaboración de la carta oferta de servicios.

#### **Formulario del Conocimiento de la Empresa**

<b>Formulario del Conocimiento de la Empresa</b>		
<b>Empresa: Vecha, C.A.</b>		
Período que cubre la auditoría : _____		
Organigrama de la estructura organizativa de la empresa	Si	No
Objetivos y metas por áreas funcionales e informes de cumplimiento		
Políticas y metas por áreas funcionales		
Manuales de procedimientos y reglamento interno de la empresa		
Detalles del mercado y naturaleza de la competencia		
Ambiente de control y las políticas, prácticas y métodos contables y administrativo		
Informe de gestión del periodo actual y anterior		
Los sistemas de contabilidad y los controles contables internos específicos.		

**Fuente:** Escorcha (2019)

### **Fase de Planeación de la Auditoría**

Implica establecer la estrategia general de auditoria para el trabajo y desarrollar un plan de auditoria, para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo. Como resultado de la fase de planeación se debe elaborar un resumen, soportado con evidencia documentaria en el Memorando de Planeación, el cual debe contener los elementos del siguiente esquema:

## Planeación de la Auditoría

<b>EMPRESA: VECHA, C.A.</b> <b>MEMORADUM DE PLANEACION AUDITORIA</b>	
I. Objetivos de la Auditoría	Generales Específicos
II. Conocimiento del Cliente	Naturaleza Jurídica de la empresa Antecedentes de la empresa Actividad económica principal y otras actividades Datos Generales de la empresa Aspectos económicos y comerciales
III. Evaluación de Control de Interno	Entorno Interno Definición de Objetivos Identificación de Eventos Valoración del Riesgo Exposición al Riesgo Actividades de Control Monitoreo Información y Comunicación
IV. Actividades Operacionales	Procedimientos de Control Principales Políticas y Funciones de la empresa Administración de personal y planillas
V. Actividades Financieras	Sistema de Información Contable Políticas contables adoptadas por la empresa Estados Financieros y sus notas Análisis no financieros Análisis Financiero (Análisis DOFA) Criterios de Proyecciones
VI. Actividades de Gestión o Desempeño	Estructura Organizativa de la Empresa Misión y Visión de la Empresa Cumplimiento de Objetivos y Metas Sistema de Información Gerencial Documentación de la Empresa Manuales de Organización, actividades, puestos Manuales de Procedimientos Presupuestos y Previsiones
VII. Actividades de Cumplimientos	Leyes y Regulaciones aplicables a la Empresa Estructura Legal

Fuente: Escorcha (2019)

## Planeación de la Auditoría

<b>EMPRESA: VECHA, C.A.</b> <b>MEMORADUM DE PLANEACION AUDITORIA</b>	
VIII. Determinación de Áreas Críticas	Enfoque de auditoria Áreas Críticas determinadas Determinación y administración de riesgo de auditoria Control de la Gestión: Eficiencia, Eficacia y Economía Materialidad y error tolerable
IX. Ejecución de la Auditoría	Elaboración de Programas de Auditoria Ejecución de Pruebas Sustantivas y Obtención de Evidencias Selección de Muestras
X. Administración del Trabajo de la Auditoría	Plan Estratégico de la Auditoria Personal Asignado Fechas claves Presupuesto de tiempo Cronograma de Actividades
XI. Informes	Elaboración de Informes Comunicación de Resultados Formulación de Recomendaciones y Seguimiento Presentación de Dictamen del Auditor
Elaborado Por: _____ Aprobado Por: _____ Fecha: _____	

**Fuente:** Escorcha (2019)

## 2. Ejecución de la Auditoria

El personal asignado deberá dejar constancia de cada una de las pruebas y procedimientos realizados en la ejecución de la auditoría, dicha evidencia se presenta

en los papeles de trabajo o documentación de auditoría, así mismo se debe cumplir con cada uno de los requisitos de calidad y ordenamientos de los mismos. La documentación recopilada será almacenada y clasificada en tres archivos:

**Archivo Corriente.** En este se anexará la principal información que soporta la opinión del auditor sobre un ejercicio en específico auditado, el cual contendrá evidencia de los procedimientos y pruebas realizadas en cada una de las fases del trabajo de auditoría

**Archivo Administrativo.** Contendrá información relacionada con la administración del trabajo de auditoría, cuyo uso está limitado al período o ejercicio sujeto a revisión, estos papeles son diseñados para ayudar a los auditores a planificar y administrar los contratos de trabajos de auditoría.

**Archivo Permanente.** En este se almacenará información que conservará su importancia de un año a otro, cuyo objetivo es obtener una visión rápida del historial financiero y operaciones de la empresa y resume brevemente las partidas recurrentes que deben revisarse continuamente.

### **3. Evaluación de la Auditoría**

Se proponen los siguientes formatos

#### **Formato 1. Cédula de evaluación por actividad.**

Este formato se utiliza para desarrollar la evaluación de las funciones a examinar, aplicando el procedimiento para cada función. En el cual se dejará plasmado el resultado obtenido, asimismo las observaciones determinadas que servirán de base para las recomendaciones a proporcionar. También deberá adjuntarse la documentación que respalde el examen realizado

**Formato 1. Cédula de evaluación por actividad.**

<b>CÉDULA DE EVALUACIÓN POR ACTIVIDAD</b>			
<b>EMPRESA: VECHA, C.A.</b>			
<b>Aplicabilidad de la NIA800</b>			
<b>Fecha:</b>			
<b>Área:</b> _____			
<b>Función a Evaluar:</b>		<b>Responsable de la función:</b>	
<b>Documento según procedimiento</b>	<b>Procedimiento aplicado</b>	<b>Resultado de la evaluación</b>	<b>Observación</b>
<b>Observaciones del Auditor:</b>			
<b>Elaborado por:</b> _____			
<b>Revisado por:</b> _____			

**Fuente:** Escorcha (2019)

**Formato 2. Cédula para Registros de Hallazgos y Evidencia.**

En este formato se describirán cada uno de los hallazgos determinado durante la evaluación, así como la evidencia que soporten tales hallazgos, conteniendo una columna de observaciones en la que se detallan informaciones importantes de los hallazgos. Además, se ha establecido otro campo de observaciones, que servirá para los comentarios que considere necesarios el auditor. También llevará la fecha de elaboración, el área evaluada, la función, el responsable de la función.

<b>CÉDULA PARA REGISTROS DE HALLAZGOS Y EVIDENCIA</b>			
<b>EMPRESA: VECHA, C.A.</b>			
<b>Aplicabilidad de la NIA800</b>			
<b>Fecha:</b>			
<b>Área:</b> _____			
<b>Función a Evaluar:</b>		<b>Responsable de la función:</b>	
<b>No</b>	<b>Hallazgo</b>	<b>Evidencia</b>	<b>Políticas o lineamientos infringidos</b>
<b>Observaciones:</b>			
<b>Elaborado por:</b> _____			
<b>Revisado por:</b> _____			

Fuente: Escorcha (2019)

### **Cédula para seguimiento de los hallazgos.**

Este formato se utiliza para realizar la verificación de las correcciones que se estén llevando a cabo de acuerdo a lo establecido en los planes de acción. Se debe colocar la fecha de la verificación, el área que se está verificando, la recomendación efectuada y el grado de cumplimiento de las recomendaciones.

<b>CÉDULA PARA SEGUIMIENTO DE HALLAZGOS</b>			
<b>EMPRESA: VECHA, C.A.</b>			
<b>Aplicabilidad de la NIA800</b>			
<b>Fecha:</b> _____			
<b>Área:</b> _____			
<b>Función</b>	<b>Hallazgo</b>	<b>Recomendación</b>	<b>Observaciones Grado de cumplimiento</b>
<b>Elaborado por:</b> _____			
<b>Aprobado por:</b> _____			

Fuente: Escorcha (2019)

**Objetivo 3. Formular controles para lograr la eficiencia, de la aplicabilidad de la NIA 800**

**Controles**

<b>Controles</b>	<b>Actividades</b>
<b>Planificación de la Auditoría</b>	Verificar si la planificación se realiza a través de un programa de trabajo escrito, que luego forma un conjunto con la evidencia comprobatoria recopilada por medio de las distintas fases del examen considerando: la naturaleza y tamaño, las políticas establecidas por la dirección
<b>Evaluación del Sistema de Control Interno</b>	Evaluar los métodos y procedimientos de control interno en el alcance que sea necesario para fundamentar los procedimientos de auditoría, de acuerdo con las normas generalmente aceptadas, con la finalidad de emitir una carta a la Gerencia que contenga los comentarios y recomendaciones acerca del control interno existente
<b>Evaluación de los procedimientos de auditoría</b>	Comparación de estados financieros con los registros contables. Obtención de confirmaciones directas de terceros, sobre saldos y operaciones relacionadas con la organización, por ejemplo: instituciones bancarias, financieras, proveedores, abogados, etc. Revisión de conciliaciones de los saldos de las cuentas bancarias y comparación de los saldos con las confirmaciones recibidas directamente de los bancos.

Fuente: Escorcha (2019)

## Controles

Controles	Actividades
<b>Evaluación de los procedimientos de auditoría</b>	<p>Pruebas sobre adquisiciones y existencia de activos registrados en las cuentas de propiedad planta y equipo, con referencia a las autorizaciones, facturas de proveedores, contratos, escrituras de compra y/o venta y de otras evidencias de respaldo y pruebas mediante cálculos globales de la depreciación acumulada.</p> <p>Análisis de los pasivos, inclusive aquellos correspondientes a los beneficios sociales establecidos por disposiciones legales.</p> <p>Revisión y evaluación del patrimonio de la organización.</p> <p>Revisión de las cuentas de ingresos y las cuentas de costos y gastos, mediante pruebas para satisfacer de que las transacciones consideradas en la determinación de los resultados netos del año, fueron registradas sobre una base uniforme y razonable.</p> <p>Examen de operaciones posteriores a la fecha de los estados financieros.</p>

Fuente: Escorcha (2019)

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **Conclusiones**

La culminación de la investigación dirigida a diseñar procedimientos contables para la preparación de los Estados Financieros bajo la NIA 800 en la empresa Vecha, C.A., por lo tanto, se presentan las conclusiones de acuerdo al alcance de los objetivos específicos. Primeramente, se diagnosticó la situación actual de los procedimientos contables referidos a los procesos de auditoría aplicados a los estados financieros de la empresa Vecha, C.A., concluyendo que no se establece un programa de trabajo para una auditoría de los estados financieros, por lo que se dificulta conocer las normas y los controles internos relacionados con el proceso financiero y contable.

Asimismo, no se han implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información financiera, por lo que no permite la toma de decisiones oportuna, ya que el análisis y los registros de los estados financieros no se puedan verificar. Asimismo, no se cuenta con políticas y procedimientos adecuados para prácticas contables establecidas

Por otra parte, se identificaron los requisitos para aplicar la auditoría con propósito especial (NIA 800) en un proceso de importación en la empresa Vecha, C.A., concluyendo que no se tiene conocimiento de la NIA 800, ni del marco normativo aplicable a la presentación y preparación de información financiera de acuerdo a la norma, por lo que no se registran todos los movimientos relacionados con los estados financieros de manera oportuna para aplicabilidad de la NIA 800.

Finalmente, se concluye que es necesario diseñar procedimientos contables para la preparación de los Estados Financieros bajo la NIA 800 en la empresa Vecha, C.A. esta norma, toma en cuenta las consideraciones especiales en una auditoria de estados financieros preparados de acuerdo a un marco de referencia de propósito especial,

tales como la planeación y ejecución de la auditoría, y la formación de una opinión y presentación del dictamen de los estados financieros

## **Recomendaciones**

Una finalizada la investigación, se sugieren las siguientes recomendaciones:

- Poner en práctica la propuesta planteada, dado que le permitirá mejorar la gestión administrativa de las cobranzas, ya que adoptarán las medidas correctivas procedentes, estableciendo controles y acciones administrativas para reducir el riesgo operacional y servirá para otras empresas del mismo ramo para mejorar sus controles internos.
- Estimular a cada uno de los departamentos y áreas que conforman la estructura organizacional, para que adopten criterios de eficiencia, eficacia y economicidad planteados por la auditoría operacional
- Cumplir con los procedimientos de auditoría en su totalidad y no solo aquellos que se tengan conocimientos por ser prácticas tradicionales
- Finalizado el examen de auditoría se recomienda que la empresa contrate este tipo de estudios anualmente para velar por el desarrollo normal de todas sus actividades del giro normal del negocio, optimizando recursos y obteniendo los objetivos empresariales de acuerdo a lo planificado.
- Se recomienda que la empresa realice la segregación de funciones de autorización, registro y custodia de los documentos, para que no existan fraudes en la institución.
- Es recomendable que la empresa elabore los manuales de funciones, políticas y procedimientos y se entregue a todo el personal para su conocimiento y puesta en práctica.

## REFERENCIAS

- Arens, Alvin (2010). **Auditoría. Un enfoque Integral.** Editorial Prentice Hall. México.
- Arias, Fidias. (2016). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.** 8va edición. Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- Balestrini, Mirian. (2013). **Elaboración de Proyectos de Grado.** Séptima edición Caracas – Venezuela. Editorial Panapo.
- Baquero, Tania (2017). **Impacto que tendrá la aplicación de Las NIA en empresas con área de control interno en el sector privado.** Trabajo de Grado presentado en la Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia
- Bisquerra, Rafael. (2010). **Metodología I.** Tercera Edición. México. Editorial Mc Graw Hill: México, D.F.
- Catacora, Fernando. (2013). **Sistemas y Procedimientos Contables.** Editorial Mc Graw-Hill Interamericana de Venezuela. S.A. Caracas.
- Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCP (2013). **Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en Venezuela.** Resolución del Directorio de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) con respecto a entrada en vigencia en Venezuela de las NIA.
- Comité Internacional de Prácticas de Auditoria (AIPC). (2008). **Normas Internacionales de Auditoria (NIA).** (Documento en Línea). Disponible en [www.ifac.org/system/files/publications/files/ES\\_A4\\_IFAC\\_Background\\_Info.pdf](http://www.ifac.org/system/files/publications/files/ES_A4_IFAC_Background_Info.pdf)
- Federación de Colegios de Contadores Público (FCCPV). (2008) **Boletín de Aplicación BA VEN-NIF 0.** Caracas Venezuela.
- Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2008). Normas Internacionales de Auditoria (NIA). [Documento en línea]. Disponible en [www.ifac.org/system/files/publications/files/ES\\_A4\\_IFAC\\_Background\\_Info.pdf](http://www.ifac.org/system/files/publications/files/ES_A4_IFAC_Background_Info.pdf)
- Goxens, Antonio. y Goxens, María (2007). **Enciclopedia práctica de la Contabilidad.** Primera edición Océano Centrum., España
- Hernández, Sampieri Fernández, Collado y Baptista, Pilar (2014). **Metodología de la investigación.** Sexta edición. Editorial Mc Graw Hill. México.

- Hurtado, Yusbelis (2017). **Plan de Auditoría Interna para el Control Administrativo de las Cuentas Por Cobrar en la empresa Atlas Copco Venezuela, S.A.** trabajo de Grado presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- López, Marlon (2018). **Auditoría Externa al rubro de Inversiones en acciones de una Sociedad Controladora de una Corporación dedicada a Comercialización de Maquinaria Industrial.** Trabajo de Grado presentado en la Universidad de San Carlos de Guatemala
- Méndez Carlos. (2012). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación.** Colombia: Editorial Mc.Graw Hill.
- Novejarque, Josefina. (2012). **Legibilidad y Calidad en la Auditoría.** [Documento en línea]. Disponible: <http://roderic.uv.es/bitstream/handle/10550/24421/TESIS%20DOCTORAL.pdf?sequence=1>.
- Palella, Santa; Martins, Feliberto (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa.** Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (FEDUPEL). Caracas, Venezuela.
- Pérez, Delmiro y Zambrano, Génesis (2016). **Propuesta de una Auditoría Administrativa en el área de Cuentas por Cobrar para la mejora de la Gestión de Cobranzas de La Hermandad Gallega De Valencia, A.C.”.** trabajo de Grado presentado en la Universidad de Carabobo.
- Redondo, Antonio. (2014). **Curso práctico de contabilidad general y superior.** Tomo I. Tercera edición. Corporación Marca. Venezuela.
- Sabino, Carlos (2014). **El proceso de investigación.** 5ª.Reimpresión, Ediciones Lumen/Humanitas. Venezuela.
- Scuoppo, Elena (2015). **“Lineamientos de Auditoría En La Medición y Revelación del Valor Razonable en los Estados Financieros”.** Trabajo de Grado presentado en la Universidad de Carabobo.
- Tamayo y Tamayo Mario. (2014). **El proceso de la investigación científica.** 4ta Edición Ediciones Limusa.. México.
- Tamayo y Tamayo, Mario (2014). **El proceso de investigación científica.** Editorial Limusa, Ciudad de México.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016). **Manual de Trabajos de Grado Especialización, Maestrías y Tesis Doctorales**. Ediciones de la UPEL. Caracas, Venezuela.

Yanel, Blanco y Navas, Reinaldo (2006). Las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento en el ejercicio de la en Contaduría Pública en Venezuela

# **ANEXOS**

## ANEXO 1

### Lista de Cotejo

Ítem	Aspecto Observado	Si	No
1	La empresa cuenta con políticas y procedimientos adecuados para prácticas contables establecidas y son revisados periódicamente para determinar que continúan siendo apropiados		
2	La empresa ha implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información		
3	La empresa verifica el cumplimiento de los estados financieros a Través de la auditoria con propósitos especiales		
4	En la empresa se tiene establecido un programa de trabajo para una auditoría de los estados financieros		
5	La presentación de los estados financieros refleja información confiable y transparente para la toma de decisiones		
6	Los estados financieros, proporcionan datos oportunos para medir los resultados de la empresa		
7	Los errores en los estados financieros influyen en las decisiones financieras de la empresa		
8	Las cifras reflejadas en los estados financieros permiten conocer la situación económica de la empresa		

Fuente: Escorcha (2019)

**ANEXO 2**  
**CUESTIONARIO**

Ítem 1. ¿Conoce los requisitos para aplicar la Norma de Auditoría Internacional con Propósito Especial (NIA 800)?      SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

Ítem 2. ¿Conoce el marco normativo aplicable a la presentación y preparación de información financiera de acuerdo a la NIA 800?  
SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

Ítem 3. ¿Considera necesario la aplicabilidad de la Norma Internacional de Auditoría con Propósito Especial (NIA 800) en la empresa?  
. SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

Ítem 4. ¿Cree usted, que las técnicas para la aplicabilidad de las Norma Internacional de Auditoría con Propósito Especial (NIA 800) permitirán evaluar el desarrollo de la gestión de los estados financieros?  
SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

Ítem 5. ¿En la empresa se registran todos los movimientos relacionados con los estados financieros de manera oportuna para aplicabilidad de la NIA 800?  
SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

Ítem 6. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno que permite apoyarse al auditor para conseguir las evidencias suficientes?  
SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

Ítem 7. ¿Considera usted, que la aplicabilidad de las Normas Internacionales de Auditoría trae consigo cambios en el proceso de planificación de la auditoría?  
SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

Ítem 8. ¿Las Normas Internacionales de Auditoría implican cambios en la documentación de la Auditoría?  
SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

Ítem 9. ¿De acuerdo con las normas de auditoría, hay aspectos de cuidado que implican cambios en los procedimientos para la recolección y análisis de la evidencia?

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

Ítem 10. ¿Cree Ud., que la evaluación, comprobación y análisis de los hechos por parte de las Normas internacionales Auditoría le permitirán a la empresa obtener información de cómo se administran los estados financieros?

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