



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES**

**SUBPROGRAMA LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA.**

**ANÁLISIS SOBRE LA APLICABILIDAD DE LA NORMA INTERNACIONAL DE  
AUDITORIA NIA 315 Y SU RELACIÓN CON EL RIESGO FINANCIERO**

**Caso de Estudio: Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo**

**2022**

**Autor:**

Quintero Rosana C.I. 24.373.419

**Tutor Académico:** Lcdo. Luis Vegas

**Barinas, marzo. 2023**



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES**

**SUBPROGRAMA LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA.**

**ANÁLISIS SOBRE LA APLICABILIDAD DE LA NORMA INTERNACIONAL DE  
AUDITORIA NIA 315 Y SU RELACIÓN CON EL RIESGO FINANCIERO**

**Caso de Estudio: Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo  
2022**

**Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de Licenciada en  
Contaduría Pública.**

**Autora:**

Quintero Rosana C.I. 24.373.419

**Tutor Académico:** Lcdo. Luis Vegas

**Santo Domingo, Julio. 2023**



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES**

**SUBPROGRAMA LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

**SUBPROYECTO PRÁCTICA PROFESIONAL I (PPI): SEMINARIO DE**

**TRABAJO DE APLICACIÓN**

### **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Yo **LUIS VEGAS** , titular de la cedula de identidad N° **14.340.293** , en mi carácter de tutor de trabajo de aplicación titulado, **ANÁLISIS SOBRE LA APLICABILIDAD DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA NIA 315 Y SU RELACIÓN CON EL RIESGO FINANCIERO** Caso de Estudio: **Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022**. Presentado por el bachiller: **ROSANA QUINTERO SANTIAGO** titular de la cedula N° **24.373.419**, para optar el título de licenciatura en **Contaduría Pública**, por medio de la presente certifico que estoy dispuesto a supervisar y asesorar en calidad de tutor, durante la etapa de desarrollo del trabajo hasta su presentación y evaluación. En tal sentido, solicito la aprobación de la comisión asesora del programa de Ciencias Sociales.

Así mismo, hago costar que he leído las normas para la elaboración y presentación del trabajo de aplicación para la carrera en Licenciatura en Contaduría Pública del programa Ciencias Sociales de la UNELLEZ y estoy conforme con la responsabilidad que me toca asumir.

**Datos del tutor**

**Teléfono: 0424-5713839**

**E-mail: [vegasluis22@gmail.com](mailto:vegasluis22@gmail.com)**

**firma**

**Lcdo.: Luis Vegas**

**Cedula de identidad: 14.340.293**



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA" UNELLEZ**

**VICE RECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES  
CARRERA LICENCIATURA CONTADURIA PÚBLICA  
SUBPROYECTO TRABAJO DE APLICACIÓN**

### **Aceptación De La Empresa**

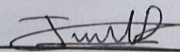
Yo, **Isabel Zarai Volcanes** titular de la cedula de identidad N° **23.304.910** en mi condición de Gerente General, de la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola LA UNION C.A., hago constar por medio de la presente que el bachiller: **Rosana Quintero Santiago**, C.I. N° 24.373.419, autor del Trabajo de Aplicación titulado **ANÁLISIS SOBRE LA APLICABILIDAD DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA NIA 315 Y SU RELACIÓN CON EL RIESGO FINANCIERO** Caso de estudio: **Empresa centro de distribución comercial agrícola la unión C.A.** Siendo el tutor Prof. Ángel Carrera C.I. N° 16.398.261, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora, certifico que el estudiante antes mencionado realizara su Trabajo de Aplicación en esta empresa.

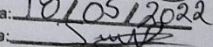
En Pueblo Llano, a los dieciocho 18 días del mes de mayo del 2022.

Dirección: sector Guzmán vía principal del municipio  
Pueblo Llano del Estado Mérida

Teléfono: 0412-7644941

**Firma y sello de la empresa**



**CENTRO DE DISTRIBUCIÓN COMERCIAL AGRICOLA  
LA UNION, C.A.**  
RIF.: J-09023801-8  
**RECIBIDO**  
Fecha: 18/05/2022  
Responsable: 

## DEDICATORIA

Le agradezco a **DIOS** por darme la vida, salud y sabiduría por haberme acompañado y guiado a lo largo de esta meta, por ser mi ayuda mi fortaleza en los momentos de debilidad y darme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

**A mis padres Alcides Quintero y María Natividad Santiago** por apoyarme en todo momento, por los valores que me han enseñado y haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida. Por hacer de mí una persona humilde y guiarme por el buen camino. Los Amo.

**A mi hijo JHON** por ser vida de mi vida, Por haberme comprendido en los momentos que no estuve a su lado por darle prioridad a mis estudios. Por cada una de tus sonrisas las cuales me llenaban de ánimos y fuerzas para seguir adelante. Te amo mi niño lindo con todo mi corazón.

**A mis hermanos** por ser parte importante de mi vida. A **Beatriz Adriana y Carlos Eduardo** que esto les sirva de estímulo y ejemplo a seguir para ustedes, por ser ese apoyo incondicional en los buenos y malos momentos. Los Quiero mucho.

**A mis sobrinos Norelis Valeria y Sebastián Andrés** por cada una de sus travesuras para hacerme reír en los momentos difíciles, a ustedes les dedico esta meta para que a lo largo de sus estudios pueda servirles de ejemplo en sus vidas. Te amo con todo mi corazón.

**A Jesús Elías Quintero**, por tenerme tanta paciencia, comprenderme, tener tolerancia y cediendo su tiempo para ayudarme, por estar a mi lado en todo momento, te agradezco por tantas ayudas y tantos aportes no solo para alcanzar esta meta, sino también para mi vida.

## AGRADECIMIENTOS

**A Dios por ser quien me guía en todo momento, cuida de mí, me da la fuerza para seguir adelante y alcanzar las metas que me he propuesto, por alcanzar este triunfo.**

**A la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora,** por abrirme las puertas y darme la oportunidad de formarme como profesional, por su excelente formación académica, lo cual permitió culminar con éxito esta etapa en mi vida, y así obtener el título de Licenciatura en Contaduría Pública.

A la empresa **Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A.** a su gerente general **Señor Evencio Santiago,** a su Administradora **Isabel Zari Volcanes,** por brindarme la oportunidad de llevar a cabo este trabajo de aplicación en su organización, por su dedicación y paciencia para ayudarme en lo que necesite.

A mi amiga **Doris Yakelin** por siempre brindarme su apoyo, por creer en mí, por motivarme cada día a seguir adelante dándome esos consejos que nunca olvidare. Gracias por estar ahí cuando realmente necesitaba, por tu optimismo y amabilidad han hecho que un momento insoportable sea un poco mejor, he incluso nos deje una enseñanza.

**A mis amigas y compañeras de estudio, Andreina Herrera, Iselis Villamizar, Yalimar Escalona y Maribel Quintero,** hoy quiero dar gracias por todo su apoyo, su cariño, por siempre estar dispuestas a ayudarme a lo largo de esta etapa, por todos esos momentos compartidos tanto buenos como malos, en especial cuando pensé que no podía seguir adelante y me dieron la fuerza que necesitaba para seguir luchando por lo que quería alcanzar.

## ÍNDICE GENERAL

	<b>P.p.</b>
Contraportada.....	2
Carta de aprobación del tutor.....	3
Carta de aceptación de la empresa.....	4
Dedicatoria.....	5
Agradecimientos.....	6
Índice General.....	7
Lista de Tablas.....	10
Resumen.....	12
Introducción.....	13
<b>Capítulo I: El Problema.....</b>	<b>15</b>
Planteamiento y formulación del problema.....	15
Objetivos de la Investigación.....	18
Objetivos general.....	18
Objetivos específicos.....	10
Justificación de la Investigación.....	19
Alcances y Delimitación.....	20
<b>Capitulo II Marco Teórico o Referencial .....</b>	<b>21</b>
Antecedentes de la Investigación.....	21
Breve reseña histórica del ámbito social objeto de estudio.....	26
Bases Teóricas.....	26

Norma Internacional de Auditoria NIA 315 Identificación y Valoración de riesgos de Incorrección Material.....	27
Entendimiento de la Entidad.....	27
Entendimiento del Control Interno.....	29
Objetivo del Control Interno.....	29
Componentes del Control Interno.....	30
Valoración de Riesgo.....	31
Sistema en Información en la Valoración de Riesgo.....	32
Actividades de Control.....	33
Monitoreo de los Controles Aplicados en la Valoración de Riesgo.....	34
Identificación de los Riesgos por parte del Auditor.....	35
Procedimientos de la Valoración de Riesgo.....	36
Valoración de los Riesgos de Error Material.....	36
Tipos de Riesgo a Identificar: Riesgo de Información, Riesgo de Operación y Riesgo de Gestión.....	37
Extensión de Encubrimiento por Fraude o Error.....	39
Discusiones del Equipo de Auditoria en la Identificación de Riesgo.....	40
<b>Bases legales.....</b>	<b>41</b>
Definición de términos básicos.....	44
Operacionalización de la Variables.....	46
<b>Capítulo III Marco Metodológico.....</b>	<b>49</b>
Enfoque o Paradigma de Investigación.....	49
Tipo de Investigación.....	50



Diseño de la Investigación.....	50
Procedimiento de la investigación.....	51
Población y muestra .....	52
Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	53
Técnicas de análisis de datos.....	54
Limitaciones.....	55
<b>Capítulo IV Resultados.....</b>	<b>56</b>
Análisis de los resultados.....	56
<b>Capítulo V Conclusiones y recomendaciones.....</b>	<b>71</b>
<b>Referencias bibliográficas.....</b>	<b>75</b>
<b>Anexos.....</b>	<b>78</b>
A Instrumento de Recolección de Información.....	79
B Validación del Instrumento.....	84
C Acta de evaluación.....	90
D Fotografías Tomadas en la Empres Objeto de Estudio.....	91

## LISTA DE TABLAS

<b>N° Tablas</b>	<b>Pág.</b>
1. Operacionalización de las variables.....	<b>48</b>
2. ¿Cómo fue el proceso para llevar a cabo la planeación de auditoria en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Durante el periodo 2022?.....	<b>57</b>
3. ¿Cuáles fueron los elementos de la NIA 315 relacionados con el entendimiento de la entidad y su entorno que se tuvieron en consideración en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. durante el periodo 2022?.....	<b>58</b>
4. ¿Qué importancia tiene la comprensión de los procedimientos de control interno que se implementan en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?.....	<b>59</b>
5. ¿Identifique los lineamientos de la NIA 315 que intervinieron en los procesos de control interno en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A para el periodo 2022?.....	<b>60</b>
6. ¿Describa los procedimientos analíticos fundamentados en la NIA 315 que implementa el auditor en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?.....	<b>61</b>
7. ¿Explique los procedimientos de control interno relacionados con la valoración de riesgos que se implementan en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?.....	<b>62</b>
8. ¿Por qué es importante la valoración de riesgo de error material en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?.....	<b>63</b>
9. ¿Explique los mecanismos para identificar los riesgos de información, gestión y operación dentro de la empresa Centro de Distribución Comercial	

Agrícola la Unión C.A.....	<b>64</b>
10. ¿Qué aspectos de la NIA 315 intervienen en la caracterización de riesgos significativos en las transacciones complejas que se presentan en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?.....	<b>65</b>
11. ¿Cuáles son dificultades administrativas que se presentan cuando se identifican riesgos de fraude después de ejecutar la auditoría en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?.....	<b>66</b>
12. ¿Puntualice los aspectos de la norma internacional de auditoría NIA 315 que fueron relevantes para llevar a cabo los procesos de auditoría en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A durante el periodo 2022?.....	<b>67</b>
13. ¿Qué relación existe entre el entendimiento de la naturaleza de la entidad presente en los estatutos de la NIA 315 respecto a la misión y visión en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?.....	<b>68</b>
14. ¿Cuáles son los valores éticos por los que se rigen las actividades administrativas y contables en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?.....	<b>69</b>
15. ¿Qué operaciones se implementaron para la evaluación de riesgos en el transcurso de una auditoría en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A durante el periodo 2022?.....	<b>70</b>

**ANÁLISIS SOBRE LA APLICABILIDAD DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA NIA 315 Y SU RELACIÓN CON EL RIESGO FINANCIERO Caso de Estudio: Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022.**

**Autor:** Quintero Rosana C.I. 24.373.419

**Resumen**

Es importante conocer cuáles son los componentes del riesgo de auditoría y que para evaluar el riesgo de incorrección material se debe tener en consideración el conocimiento de la entidad y su entorno. En este sentido, el objetivo general de esta investigación reside en analizar la aplicabilidad de la norma internacional de auditoría NIA 315 y su relación con el riesgo financiero en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022 Respecto a la metodología, el estudio se centra en los parámetros del paradigma cualitativo de investigación, de igual modo, cuenta con un tipo de investigación analítica apoyada en un diseño de campo no experimental. En cuanto, a la población es de tipo accesible constituida por 6 individuos que laboran en la empresa caso de estudio, por lo tanto, la muestra se constituyó por 3 individuos que son quienes poseen la capacidad para brindar la información necesaria en esta investigación. En correspondencia, como técnica de recolección de información se utilizó entrevista estructurada materializada a través de una guía de preguntas. Finalmente, a través de las técnicas de análisis cualitativo, la información obtenida pudo ser comparada estableciendo la relación entre las variables de estudio, llegando a la conclusión que es fundamental que la empresa reajuste algunos de sus procesos y procedimientos de auditoría externa a los lineamientos de la NIA 315, la cual, indica los parámetros que una entidad debe seguir para la evaluación de riesgos.

**Palabras claves:** NIA 315, riesgo de incorrección material, control interno.

## INTRODUCCIÓN

Cabe destacar, que en la actualidad las organizaciones sobreviven en un ambiente empresarial competitivo, en este contexto. es indispensable identificar y evaluar el riesgo financiero, para así, detectar las amenazas que se puedan presentar dentro de la entidad, permitiendo así, gestionar los riesgos de manera adecuada, y a su vez, adoptar medidas para reducir o controlar los peligros cuando las consecuencias superen los límites aceptables para que la empresa, reaccione a tiempo para prevenir efectos negativos, ayudando a las personas encargadas de tomar decisiones y a los directivos a entender la gestión de riesgos respecto a los objetivos organizacionales.

De acuerdo, a lo descrito anteriormente en la valoración de riesgos es importante atender lo dispuesto en la normativa NIA 315 que debe ser cumplida y revisada para proporcionar estándares actualizados a los auditores, esta normativa hace referencia a la responsabilidad de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en el interior de una empresa. En este sentido, la norma dictamina la necesidad de aplicar juicios profesionales al evaluar los riesgos y la estructura de control interno como principio básico para decidir qué procedimientos de auditoría aplicar, así como la oportunidad y alcance de los mismos.

En el mismo orden, la presente investigación tiene como objetivo general analizar la aplicabilidad de la norma internacional de auditoria NIA 315 y su relación con el riesgo financiero en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022, por consiguiente se encuentra estructurada de la siguiente manera:

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, se presenta la descripción del problema, los objetivos de la investigación, la justificación, la delimitación y los alcances.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO, donde se exponen los antecedentes, bases teóricas, bases legales, definición de términos básicos, sistema de variables y cuadro de Operacionalización de las variables.

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO, representa el camino metodológico de la investigación constituido por: la naturaleza de la investigación, tipo de investigación, diseño de la investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos y técnicas de análisis de datos.

CAPITULO IV RESULTADOS, se analizan e interpretan los resultados obtenidos de la aplicación de una entrevista estructurada realizada en la empresa objeto de estudio.

CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, Por último, se establecen las conclusiones y recomendaciones que constituyen la parte final del proceso de investigación.

## CAPÍTULO I

### EL PROBLEMA

#### **Planteamiento del Problema**

Para iniciar, es importante acotar, que en la dinámica general de las organizaciones, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son establecidas por el ejercicio de la profesión contable, instaurando seguridad en los procesos y objetivos de una auditoría, además se utilizan como garantía de calidad y transparencia al momento de realizar cualquier revisión a los estados financieros. En especial, las empresas a nivel global buscan atender los estatutos que conlleva la NIA 315, la cual, dictamina la responsabilidad que tienen los auditores para comprender la empresa y su entorno incluyendo su control interno y el análisis de los riesgos en los estados financieros.

En el mismo orden, en las empresas los riesgos de incorrección material asociados a errores o fraude detectados en el proceso de auditoría son cada vez más latentes y complejos de medir, mitigar o eliminar, lo que, puede generar una mala ejecución de los procesos, que se desarrollan tanto a nivel económico como administrativo, por parte del personal encargado de la distribución y manejo de los recursos. Así, la normativa antes descrita es considerada como uno de los requisitos de calidad presente en el desempeño del trabajo de auditoría profesional. Por esta razón, durante muchos años ha constituido en la mayoría de países un soporte obligado de las actividades que se generan a diario en una organización.

No obstante, en lo que respecta a las empresas venezolanas, la normativa internacional no es tomada, en la mayoría de los contextos, como una hoja de ruta en los procesos de auditoría referentes a la detección y análisis de los riesgos financieros, aun no se llega a la comprensión, de que se pueden identificar de manera oportuna las amenazas que puedan afectar las empresas. Tampoco se toma en consideración, que bajo esta perspectiva, se pueden brindar recomendaciones necesarias para implementar o mejorar medidas de control interno que mitiguen los posibles riesgos presentes en las finanzas, de tal forma que, estos no afecten los objetivos y metas.

Por consiguiente, la aplicabilidad la normativa 315 a los sistemas de auditoría implementados en la empresas regionales del Estado Mérida, presenta un comportamiento similar al de las organizaciones nacionales que se caracteriza por la omisión, en lo referente, a la identificación y análisis de los riesgos asociados al fraude o error, de igual forma, no se determina su impacto en los estados financieros y en las operaciones administrativas y contables que se generan a diario en las organizaciones.

Como resultado, se puede afirmar que si la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022 ubicada en el sector Guzmán vía principal del municipio Pueblo Llano del Estado Mérida, dedicada a la comercialización, distribución y venta de productos e insumos de origen agrícola, no incorpora en el proceso de auditoría los estatutos de la NIA 315 como mecanismo para la detección de los riesgos de incorrección material, puede condicionar a que exista la probabilidad de presentarse resultados negativos e inesperados debido a mala praxis en el registro y control en los estados financieros de la empresa, lo cual, puede estar provocando una gestión administrativa y contable deficiente ocasionada por amenazas existentes en los procesos y



procedimientos que se llevan a cabo referentes en el registro oportuno de los flujos de caja y las transacciones complejas relativas a los ingresos y egresos.

En consecuencia, al no alinear el sistema de auditoría con la normativa internacional relativa a la caracterización de los riesgos financieros, la empresa puede acarrear, que no se identifiquen de forma eficiente y eficaz las fallas que se puedan estar presentando el manejo de los recursos. Por consiguiente, tampoco se reflejarán de manera clara y eficiente las fortalezas y debilidades administrativas, contables y financieras. Por lo tanto, en la empresa es conveniente promover una auditoría que implique la eficacia y trabajo del auditor en el ámbito cualitativo y descriptivo de la información, colocando el proceso, en un nivel de acercamiento entre el auditor y los riesgos de error material detectados a través la NIA 315.

De acuerdo, a las implicaciones anteriores, para efectos del presente estudio, se hace necesario analizar la aplicabilidad de la norma internacional de auditoría NIA 315 y su relación con el riesgo financiero en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A, entendiendo que la detección y evaluación de los riesgos de incorrección material, como parte fundamental en el proceso de auditoría, representan una guía adecuada para que la empresa pueda corregir distorsiones financieras que se puedan estar produciendo en los procesos y procedimientos que se implementan a diario en el área contable .Ante estas circunstancias es necesario formular las siguiente interrogantes:

¿Cuáles son los procedimientos de auditoría externa relativos a la identificación de errores de incorrección material que se llevan a cabo en el Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022?

¿Qué elementos contienen los estatutos presentes en la NIA 315 para la valoración de los riesgos financieros en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022?

¿Cómo se da la aplicabilidad de la norma internacional de auditoria NIA 315 en relación con el riesgo financiero en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022?

### **Objetivos de la Investigación.**

#### **Objetivo general**

Analizar la aplicabilidad de la norma internacional de auditoria NIA 315 y su relación con el riesgo financiero en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022.

#### **Objetivos Específicos**

Examinar los procedimientos de auditoria externa relativos a la identificación de errores de incorrección material implementados en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. para el periodo 2022.

Describir el contenido de los estatutos presentes en la NIA 315 para la valoración de los riesgos financieros en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. en el periodo 2022.

Evaluar la aplicabilidad de la norma internacional de auditoria NIA 315 y su relación con el riesgo financiero en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022.

## **Justificación**

En cuanto a la importancia y los beneficios que ofrece la investigación proyectada, se puede afirmar que aportará a la empresa indicadores de gestión que permitirán identificar deficiencias y desviaciones en los procesos, referentes al cumplimiento de normas, políticas y procedimientos que condicionan el uso adecuado de los recursos, así como, el alcance de los objetivos y metas de la empresa, cuyos resultados deberán ser analizados bajo la óptica del crecimiento financiero.

Desde el punto de vista práctico, el estudio sobre la aplicabilidad de la norma internacional de auditoría NIA 315 y su relación con el riesgo financiero en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022 representa una oportunidad para contribuir en el mejoramiento de las funciones de la auditoría bajo estándares internacionales, dando una idea de cómo se puede ir adoptando e implementando las NIA en la evaluación y análisis de los riesgos financieros. En este sentido, siempre es importante monitorear el destino del capital que se invierte en una empresa, ya que cuando se expone el patrimonio a operaciones condicionadas a la volatilidad de los mercados financieros, existe una amplia posibilidad de fracasar.

Por otra parte, en lo que respecta al ámbito teórico, la aplicación de la norma en la citada organización, permitirá la identificación de riesgos que pueden ser significativos en el control interno como una herramienta de prevención. También, servirá de soporte en el estudio de la materialidad en los estados financieros; como tema esencial en el ejercicio de la profesión contable debido a que refleja las fortalezas y debilidades que puedan existir en

la expansión del capital en una determinada empresa, y su relación con la eficacia en los niveles de confiabilidad que deben existir en la toma de decisiones.

En lo que se refiere al ámbito metodológico, sobre la base que establece la Universidad Nacional Experimental de Los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, en el programa de Ciencias Sociales para la carrera Licenciatura en Contaduría Pública. Así, según las diferentes líneas de investigación, este estudio se desarrolla en el Sub Proyecto llamado Auditoria, y busca complementar los conocimientos adquiridos durante la formación académica conjuntamente con el desarrollo profesional en los espacios de la investigación científica.

## **Alcance y Delimitación**

### **Alcance**

El análisis sobre la aplicabilidad de la norma internacional de auditoria NIA 315 y su relación con el riesgo financiero en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022 representa una herramienta metodológica fundamentada en estándares internacionales para el estudio identificación y análisis de los errores de incorrección material en la empresa caso de estudio.

### **Delimitación**

El presente estudio se delimitará al análisis de la problemática evidenciada en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022 ubicada en el municipio Pueblo Llano Estado Mérida, el tiempo aproximado en que transcurrirá el desarrollo del estudio estará comprendido en el período de abril 2022 y febrero 2023

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

Este segmento de la presente investigación contiene la ubicación contextual del problema estableciendo la relación teórica de las variables de estudio. En este sentido, el marco referencial, representa el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referidos al tema específico elegido para su estudio. De esta manera, la coherencia, estructura lógica y permanencia interna permiten el análisis de los hechos conocidos a través de la orientación y la búsqueda de los datos teórico metodológico que direccionan el presente estudio.

#### **Antecedentes**

Es conveniente señalar que los antecedentes de una investigación representan los distintos caminos metodológicos como se ha abordado la temática de estudio. Por esta razón, para efectos del presente estudio se tiene el trabajo estructurado de Arévalo, Fernández, y Palacios (2019), cuyo título fue **“Procedimientos de auditoría externa para la identificación y valoración de riesgos en las organizaciones no gubernamentales especializadas en la niñez y adolescencia del municipio de San Salvador”**, presentado como tesis de grado para obtener el título de Licenciatura en Contaduría Pública en la Universidad de el Salvador, Facultad de Ciencias Económicas escuela de Contaduría Pública. El salvador – Centroamérica. El objetivo general consistió en formula

procedimientos de auditoría externa orientados a la identificación y valoración de riesgos que sirvan como herramienta para el auditor en la fase de planificación durante la realización del encargo en las organizaciones no gubernamentales especializadas en el desarrollo de la niñez y la adolescencia.

Siguiendo en el mismo orden, en el contexto metodológico se utilizó el método de investigación cuantitativa, ya que, a través de los valores obtenidos, se pudieron comprobar los supuestos de la investigación, identificando que la mayoría de auditores externos, que brindan sus servicios a las Organizaciones no Gubernamentales especializadas en la niñez y adolescencia, no cuentan con programas específicos para realizar sus auditorías en este tipo de instituciones, especialmente aquellos que contienen procedimientos para la identificación y valoración de riesgos. Posteriormente, se elaboró un caso práctico en el que se muestra el proceso a realizar por el auditor desde la presentación de su propuesta hasta el informe, así como los principales riesgos y elementos a encontrar en tales organizaciones, de acuerdo a las opiniones de dichas instituciones, obtenidas mediante el acercamiento a las mismas durante la investigación.

Consecuentemente, se determinaron como resultados, primero, que los auditores, carecen de programas específicos para la identificación y valoración de riesgos en las ONG; segundo, que estas entidades destinan muy pocos recursos financieros, materiales, y de tiempo para realizar una auditoría externa adecuada; tercero, que las instituciones de utilidad pública, principalmente las que no tienen una representación en el extranjero, cuentan con serios problemas de control interno, lo que aumenta la posibilidad de que el auditor le brinde una opinión inapropiada.

Teniendo en cuenta los aspectos descritos en la investigación anterior, se puede afirmar que guarda relación en cuanto a que comparten la variable metodológica relacionada a la identificación de riesgos de incorrección material, en este caso se deben tener en consideración el diseño de programas adecuados para el tipo de entidades en estudio, de manera que, sean adecuados para determinar riesgos, y valorar las debilidades en el control interno, ya que a nivel general de organizaciones empresariales presentan debilidades en la aplicación del mismo.

De igual forma, el trabajo de Ames y Ponce (2019) titulado:

**La NIA 315 (Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno) y su impacto financiero en el proceso de otorgamiento de créditos en las Cajas Municipales en la Provincia de Barranca, 2017**

Presentado como tesis de grado para obtener el título de Licenciatura en Contabilidad en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Facultad de Negocios. Perú.

En consonancia, las autoras se trazaron como objetivo general determinar el impacto financiero de la aplicación los conceptos de la NIA 315 (Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno) en el proceso de otorgamiento de créditos en las cajas municipales en la Provincia de Barranca, durante el año 2017.

Respecto a la metodología implementada en el estudio, el tipo de investigación fue mixta es decir cuantitativa y cualitativa. Para el primer caso, se utilizaron la herramienta llamadas encuestas con escalas y el análisis de casos, para el segundo caso se utilizó la

entrevista a profundidad. En este sentido, para validar la hipótesis general e hipótesis específicas, se realizaron trabajos de campo en las principales cajas municipales de ahorro y créditos localizados en la Provincia de Barranca, a las cuales se realizaron encuestas a los asesores de negocios, además, se contactó y realizó entrevistas a profundidad a expertos en el sector micro financiero.

Ante, los recursos metodológicos usados en la recolección de datos se llegó a la conclusión de que en el proceso de auditoría, teniendo como punta de lanza la implementación de las NIA 315, se genera un impacto financiero positivo en el proceso de otorgamiento de créditos. Así normativa funciona, desde la práctica, como un manual de guía para discernir los procedimientos mínimos que las cajas municipales deberían cerciorarse de cumplir en orden para salvaguardar el resultado financiero del procedimiento de otorgamiento de créditos mediante la prevención de riesgos materiales a través de una cultura y ambiente de control sólido, estructurado y bien comunicado a lo largo de la institución.

De acuerdo a lo descrito en el antecedente anterior, el mismo, guarda estrecha relación con la presente investigación, puesto que, ambas van orientadas hacia la identificación de riesgos de incorrección material o fraude mediante la aplicación de los estatutos de la NIA 315 como guía en el proceso. Esta norma, en su metodología de auditoría busca asegurar un nivel aceptable de confort con respecto al riesgo de errores materiales en las empresas, asegurando la máxima rentabilidad libre de riesgos en el resultado financiero.

En correspondencia, en los ámbitos nacionales se cuenta con la investigación de Gómez y González (2018) titulado **“Análisis de las Normas internacionales de Auditoría (NIA**



**315) Evaluación de riesgos de representación errónea de importancia relativa y (NIA 320) La importancia relativa de la auditoría”** presentado bajo la modalidad de trabajo de investigación en la Universidad de Oriente – Venezuela. El objetivo central del estudio fue demostrar que a través de la adopción de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAi y las Normas Internacionales de información financiera (NIFF) se armonizan los procedimientos contables para que la información sea eficaz y comparable a nivel internacional.

Consecutivamente, el trabajo desde el punto de vista metodológico versó sobre un estudio analítico de corte documental fundamentado en el estudio de fuentes teóricas respecto al tema. Teniendo como resultados que las normas específicamente: Las Normas Internacionales de Auditoría 315 que habla sobre la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa, la cual expresa que el auditor debe documentar por escrito su plan general y su programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implementar dicho plan y la norma internacional, y la Norma internacional de Auditoría 320 que habla sobre la importancia relativa de la información o materialidad de los estados financieros tanto desde el punto de vista tanto de quien realiza los estados financieros como quien se encarga de su revisión y verificación.

Así el antecedente antes expuesto representa un aporte teórico sobre la detección a tiempo de manera oportuna y práctica de los riesgos de representación errónea en una determinada empresa. Por lo que, es de suma importancia para las organizaciones según la norma el análisis efectuado a la información, aplicar controles físicos contra los registros y medir los indicadores de rendimiento.

## **Reseña histórica**

La empresa fue constituida el 25 de marzo de 1987. Nació de la idea del señor José Evencio Santiago Jerez, quien basado en su experiencia en el campo agrícola pensó en el desarrollo y fortalecimiento del sector agrícola del Municipio Pueblo Llano. La empresa fue fundada bajo el nombre de Comercial Agrícola La Unión C.A. la cual estuvo conformada en ese momento por cuatro socios. Luego en 1991, se realizó un cambio en la estructura inicial figurando como único dueño el señor José Evencio Santiago Jerez, desde entonces la empresa se ha dedicado al comercio de productos e insumos agrícolas. Con el paso del tiempo, el crecimiento de la empresa ha sido notorio convirtiéndose hoy en día en distribuidor de papa y zanahoria en todo el territorio nacional.

Actualmente, el compromiso de la organización es ofrecer productos de calidad a precios razonables y contribuir con la producción agrícola en todo el estado Mérida. Las relaciones con sus clientes tanto internos como externos son muy importantes para el Centro de Distribución Comercial Agrícola La Unión como se denomina en la actualidad.

## **Bases teóricas**

### **Concepto de las NIA.**

Resulta fundamental entender que las normas de auditoría vistas desde la perspectiva de Castro (2017). “son medidas establecidas por la profesión y por la ley, que instauran la calidad, los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en la auditoría” (p. 35). En el mismo orden se entiende por normas de auditoría todas aquellas medidas establecidas por la profesión y por la Ley, que fijan la calidad, la manera como se deben ejecutar los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en el examen. También, se refieren a las cualidades del Contador Público como profesional y lo ejercitado por él en el desarrollo

de su trabajo y en la redacción de su informe. Las normas de Auditoría se definen como aquellos requisitos mínimos, de orden general, que deben observarse en la realización de un trabajo de auditoría de calidad profesional.

**Norma Internacional de Auditoría 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno.**

En esta normativa se plantea la responsabilidad que asume el auditor de identificar los riesgos, valorarlos, donde juega parte esencial la materialidad que se represente dichos riesgos producto del error para la organización, así también sugiere diseñar medidas de control interno para la protección de la institución y dar así una respuesta al riesgo detectado y sugerir dichas medidas a la administración institucional. La normativa exige tener en cuenta los siguientes elementos:

**Entendimiento de la entidad**

Al respecto se puede mencionar que según Tapia y otros (2013) “el auditor debe obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, que sea suficiente para identificar y valorar los riesgos de error material de los estados financieros” p. (179) esto debido a fraude o error, para diseñar y aplicar procedimientos de auditoría adicionales. Este es un proceso interactivo, continuo a través de la duración de la auditoría en el cual se debe tener en cuenta:

Los factores relevantes de industria, regulatorios y otros de tipo externo, incluyendo la estructura aplicable de información financiera.

La selección y aplicación, por parte de la entidad, de las políticas de contabilidad, y considerar si son apropiados para su negocio y consistentes con la estructura aplicable de información financiera y las políticas de contabilidad usadas en la industria relevante.

El auditor debe obtener un entendimiento de los objetivos y estrategias de la entidad, así como de los riesgos de negocio relevantes que pueden contener error material en los estados financieros.

Medición y revisión del desempeño financiero de la entidad. Cada año, el entendimiento que el auditor tiene respecto de la entidad debe ser actualizado, y documentados los detalles de los cambios significantes. Los estados financieros ofrecen un registro formal de las actividades financieras de la entidad. Las actividades financieras comienzan con el proceso de toma de decisiones de la entidad, la cual resulta de la estrategia de negocios, el ambiente de control, y los procesos de negocio que están en funcionamiento. En la medida en que se implementa el proceso de toma de decisiones, ocurren transacciones de negocio que se incluyen en los registros de contabilidad y se resumen en los estados financieros.

Este entendimiento de la entidad le ayudará al auditor a:

Establecer la materialidad.

Valorar la selección y aplicación que la administración hace de las políticas de contabilidad.

Considerar lo adecuado de las revelaciones de los estados financieros.

Identificar las áreas de auditoría que merecen consideración especial.

Desarrollar las expectativas necesarias para aplicar los procedimientos analíticos.

Diseñar/aplicar procedimientos de auditoría adicionales para reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo aceptable.

Evaluar la suficiencia / lo apropiado de la evidencia de auditoría obtenida.

### **Fuentes de información**

La información sobre la entidad y su entorno se puede obtener de fuentes tanto internas como externas. En la mayoría de los casos, el auditor comenzará con las fuentes internas de información; sin embargo, se deben verificar por la consistencia con la información obtenida a partir de fuentes externas.

### **Entendimiento del control interno**

EL Control interno, bajo la perspectiva de Mantilla (2013) “es un proceso diseñado y efectuado por quienes tienen a cargo el gobierno, la administración de la empresa y tiene la intención de dar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad” p. (167). Todo esto teniendo en consideración la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.

### **Objetivos del Control Interno**

Es necesario enfatizar que hay una relación directa entre los objetivos de la entidad y el control interno que la entidad implementa para asegurar el logro de tales objetivos. Una vez que se establecen los objetivos, bajo el enfoque de Mantilla (2013) “es posible identificar y valorar los eventos (riesgos) potenciales que impedirían el logro de los objetivos. Con base en esta información, la administración puede desarrollar respuestas apropiadas, las cuales

incluirán el diseño del control interno” (p. 178). De modo que el control interno puede ser diseñado en primer lugar para prevenir que ocurran debilidades materiales potenciales o para detectar y corregir las debilidades materiales luego que hayan ocurrido. Los objetivos de la entidad, y por consiguiente su control interno, pueden ser agrupados ampliamente en cuatro categorías:

Metas estratégicas, de alto nivel, que respaldan la misión de la entidad.

Información financiera (control interno sobre la información financiera)

Operaciones (controles operacionales).

Cumplimiento con leyes y regulaciones.

El control interno que es relevante para la auditoría corresponde principalmente a la información financiera.

### **Componentes del control interno**

El término control interno los cuales son según Mantilla (2013) abarca los cinco componentes

el ambiente de control, el proceso de valoración del riesgo de la entidad, el sistema de información, incluyendo los procesos de negocio relacionado, relevante para la información financiera, y la comunicación, las actividades de control y el monitoreo del control interno (p. 183).

En este sentido, la división del control interno en esos cinco componentes ofrece una estructura útil para los auditores en el entendimiento de los diferentes aspectos del sistema de control interno de la entidad. La consideración primaria del auditor es como un control específico previene, o detecta y corrige, los errores

materiales contenidos en clases de transacciones, saldos de cuentas o revelaciones, y las aserciones relacionadas, más que su clasificación en cualquier componente particular del control interno.

### **Valoración del riesgo**

En este caso, atendiendo las consideraciones Pallerola (2019):

el auditor debe obtener un entendimiento de los procesos que la entidad tiene para identificar los riesgos de negocio que son relevantes para los objetivos de la información financiera y para decidir respecto de las acciones a tomar para cubrir esos riesgos, y los resultados consiguientes (p. 156).

Por lo tanto, el proceso de valoración del riesgo le aporta a la administración la información que necesita para determinar qué riesgos de negocio o fraude deben ser administrados y las acciones a tomar. Si el proceso de valoración del riesgo de la entidad es apropiado para las circunstancias, le ayudará al auditor en la identificación de los riesgos de error material. El auditor debe conocer la forma en la cual la administración considera los siguientes asuntos:

Identificación de los riesgos de negocio (riesgos inherente y de detención) que son relevantes para la administración financiera.

Estimación de la importancia de esos riesgos.

Valora la probabilidad de su ocurrencia.

Decide las acciones para administrarlos.

## **Sistema de información en la valoración de riesgos**

El auditor debe obtener un entendimiento del sistema de información, incluyendo los procesos de negocio relacionado, relevantes para la información financiera, así de acuerdo a Pallerola (2019) incluye las siguientes áreas:

Ceraciones de la entidad que son importantes para los estados financieros.

Los procedimientos, en los sistemas tanto de TI como manuales, mediante los cuales las transacciones son iniciadas, registradas, procesadas y reportadas en los estados financieros.

Los registros de contabilidad relacionados, ya sean electrónicos o manuales, la información de respaldo, y las cuentas específicas contenidas en los estados financieros, con relación al inicio, registro, procesamiento y presentación de reportes de las transacciones. Cómo los sistemas de información capturan los eventos y las condiciones, diferentes a las clases de transacciones, que son significantes para los estados financieros. El proceso de información financiera usado para preparar los estados financieros de la entidad, incluyendo los estimados de contabilidad y las revelaciones significantes” (p. 206)

El sistema de información (que incluye el sistema de contabilidad) consta de los procedimientos y registros establecidos para iniciar, registrar, procesar y reportar las transacciones de la entidad (así como los eventos y condiciones) y para mantener la contabilidad por los activos, pasivos y patrimonio relacionados.



## Actividades de control

Se puede señalar, que para valorar los riesgos de error material a nivel de aserción y para diseñar los procedimientos de auditoría adicionales que son respuesta a los riesgos valorados, el auditor debe obtener un entendimiento suficiente respecto de las actividades de control. Como resultado, las actividades de control, en la perspectiva de Castro (2017) “son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se ejecutan las directivas de la administración” (p. 128). En efecto, las actividades de control, que se traten sistemas de información o en manuales, tienen diversos objetivos, y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales. Los ejemplos incluyen:

Autorización de transacciones.

Revisiones del desempeño.

Procesamiento de información.

Controles físicos

Segregación de funciones.

En el mismo orden de las áreas que el auditor debe considerar incluyen:

¿Qué riesgos de declaración equivocada material existen a nivel de aserción y requieren que sean mitigados?

¿Cómo las actividades de control específicas, individualmente o en combinación con otras, previenen, o detectan y corrigen, declaraciones equivocadas materiales contenidas en clases de transacciones, saldos de cuentas o revelaciones?

¿Han sido diseñados e implementados los controles anti-fraude? Esos controles serían diseñados para cubrir los factores de riesgo de fraude identificados dentro de la entidad, tales como la capacidad que tiene la administración de eludir los controles.

Riesgos significantes. El entendimiento de los controles sobre los riesgos significantes le da al auditor información para desarrollar un enfoque de auditoría que sea efectivo.

### **Monitoreo de los controles aplicados en la valoración de riesgos**

En este caso, el auditor en palabras de Castro (2017):

debe obtener un entendimiento de los principales tipos de actividades que la entidad usa para monitorear al control interno sobre la información financiera, incluyendo las relacionadas con las actividades de control que son relevantes para la auditoría, y la manera como la entidad inicia las acciones correctivas para sus controles. (p. 234).

En función de la cita anterior el monitoreo valora la efectividad del desempeño del control interno en el tiempo. Por consiguiente, el objetivo es asegurar que los controles están funcionando de manera apropiada para tomar las acciones correctivas necesarias. Si la administración logra el monitoreo de los controles mediante actividades continuas, evaluaciones separadas o una combinación de las dos. Cuando la administración participa de manera cercana en las operaciones, a menudo identificará las variaciones importantes con relación a las expectativas y las inexactitudes en los datos financieros y toma la acción correctiva para controlar. Las actividades de monitoreo proveen a la administración con retroalimentación respecto de si el sistema de control interno que han diseñado para mitigar los riesgos:

Es efectivo para lograr los objetivos de control establecidos.

Está implementado apropiadamente y es entendido por los empleados.

Está siendo usado y se cumple con él sobre una base del día-a-día.

Tiene necesidad de modificación o mejoramiento para reflejar los cambios en las condiciones.

### **Identificación de los riesgos por parte del auditor**

Según el enfoque de Fonseca (2009) “El auditor debe hacer preguntas relacionadas con las cantidades y revelaciones de los estados financieros, con el fin de identificar las aserciones relevantes que, si no se controlan, podrían reflejar error material en los estados financieros” (p. 35). Así, para cada riesgo identificado, el auditor debe considerar cuidadosamente entre otras:

¿Cuáles son las implicaciones?

¿Qué tipo de declaración equivocada podría ocurrir en los estados financieros como resultado del riesgo?

¿Qué áreas y aserciones del estado financiero son afectadas?

¿Con cuáles clases específicas de transacciones, saldos de cuentas, y revelaciones y aserciones relacionadas se relaciona el riesgo?

Se plantea entonces, que en la medida en que progresa la auditoría, pueden ser identificados riesgos adicionales. Ésos deben ser agregados a la lista de los riesgos

identificados y valorados apropiadamente antes de tomar la decisión respecto de cualesquiera procedimientos adicionales de auditoría que se requieran.

### **Procedimientos de valoración del riesgo**

Para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, el auditor según Fonseca (2009) “debe aplicar los siguientes procedimientos de valoración del riesgo: Indagaciones a la administración y a otros en la entidad, procedimientos analíticos y Observación e inspección” (p. 67). Cuando el auditor tiene la intención de usar información sobre la entidad y su entorno obtenida en períodos anteriores, el auditor debe determinar si han ocurrido cambios que pueden afectar la relevancia de tal información en la auditoría actual.

### **Valoración de los riesgos de error material**

Una vez que el auditor ha identificado error material, el siguiente paso es identificar qué controles han sido implementados para abordar las aserciones relevantes. Luego es entonces posible valorar los riesgos de error material de los niveles tanto de estado financiero como de aserción. El auditor debe determinar cuáles de los riesgos identificados son a su juicio significativos. La valoración de los riesgos de error material se hace:

A nivel de estado financiero.

A nivel de aserción para las clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones.

Para cada riesgo identificado se debe considerar según Fonseca (2009):

**La probabilidad de ocurrencia del riesgo:** ¿Cuál es la probabilidad de que el riesgo ocurrirá? El auditor puede evaluar esta probabilidad simplemente como

alta, media o baja, o mediante el asignar un puntaje numérico, tal como de 1 a 5. A más alto el puntaje, más probable que el riesgo ocurrirá.

**El impacto monetario de la ocurrencia del riesgo:** ¿Si ocurre el riesgo, cuál sería el impacto monetario? Este juicio necesita ser valorado contra una cantidad monetaria especificada (p. 103)

En este aspecto, el entendimiento de los riesgos de negocio incrementa la probabilidad de identificar los riesgos de error material. Sin embargo, el auditor no tiene responsabilidad por identificar o valorar todos los riesgos de negocio. Cuando los factores de riesgo son documentados y valorados por el auditor, es importante que los resultados sean discutidos con la administración de la entidad. Esto ayudará a asegurar que un factor de riesgo significativo no haya sido pasado por alto y que la valoración de los riesgos o probabilidad e impacto sea razonable.

### **Tipos de riesgo a identificar**

Teniendo en consideración las aseveraciones propuestas por Bruce (2002) en la identificación de riesgos de incorrección material se deben tener en cuenta los siguientes riesgos a detectar:

**Riesgo de información:** cuando existe fraude, la distorsión de la información es mayor que cuando hay error, por tanto, aumenta la intervención en el trabajo de auditoria donde se debe recopilar un universo que sea suficiente que permita obtener resultados de amenaza inminente en la detección del fraude.

**Riesgo de Operación:** El gobierno corporativo es el responsable de las fallas que se puedan presentar en cuanto procesos, procedimientos, tecnología, t. humano,

control interno, cambios económicos del entorno, que afectan la continuidad de la empresa por la ocurrencia de pérdidas financieras que llevan a la quiebra la entidad.

**Riesgo de Gestión:** Si no se contrata un profesional idóneo, capacitado, con experiencia en el campo, conocedor del sector a evaluar, que recopile documentos de gestión que permitan dirigir y evaluar riesgos con buenos resultados, de lo contrario será complejo y más lento encontrar diagnósticos esperados de valoración. (p. 145)

En base a la afirmación anterior, la importancia de evaluar los riesgos en una entidad es sumamente importante, y se pueden mitigar analizando las probabilidades de amenaza por incorrección material. Por ejemplo, qué pasa si no se previene antes de evaluar el efecto, por lo tanto, los riesgos se deben identificar mediante estudios sustantivos para valorar su probabilidad de ocurrencia por cada riesgo eminente. Toda empresa por grande o pequeña que sea está expuesta a los mismos riesgos en sus actividades básicas, aquí bajo el enfoque de Gaitán (2003) se tienen las siguientes.

“Transacciones, que no están debidamente autorizadas.

Transacciones contabilizadas, que no son válidas.

Transacciones realizadas, que no están contabilizadas.

Transacciones, indebidamente valuadas.

Transacciones, que están indebidamente clasificadas.

Transacciones, que no están registradas en el periodo que corresponde.

- Transacciones, que están indebidamente anotadas en los subsidiarios o submayores o incorrectamente resumidas en el mayor” (p. 109)

Ante, la identificación de errores en las transacciones como los descritos anteriormente, la aplicación de la NIA 315 para la ejecución de auditoría a los Estados Financieros en su conjunto, debe ser una exigencia normativa que todos los profesionales sujetos a ella deben cumplir. La normativa contemplaba de manera general y sencilla la planeación de auditoría y el conocimiento del cliente para prevenir y mitigar riesgos la empresa debe tener un control interno contable bajo la dirección y apoyo del gobierno corporativo, donde la identificación de riesgo en cada una de las operaciones sea efectiva y eficaz para que la entidad puede enfrentar las diferentes ventajas competitivas y mantener la imagen y crecimiento sólido.

### **Extensión de encubrimiento fraude o error**

Al tratarse de irregularidades, éstas pueden estar disimuladas o al descubierto. Así la irregularidad disimulada, es concebida por Gaitán (2003) como “aquella en que se han tomado las suficientes medidas y precauciones para neutralizar o reducir las posibilidades de su descubrimiento “(p. 129). Sintetizando, las irregularidades al descubierto y disimuladas podrían sucederse en el orden propuesto por Gaitán (2003, p.135) de la siguiente forma:

Por manipulación de registros.

Omisión de asientos.

Sumas y asientos falsos.

Pases y otros procedimientos de registro.

Por manipulación de documentos.

Preparación de documentos falsos.

Alteración de documentos legítimos

Los aspectos anteriormente citados, representan los elementos en que los auditores y revisores fiscales vienen realizando tareas importantes, sin embargo, se necesitan trabajos de auditoría lo suficientemente eficientes para evitar fraudes y la detección de amenazas. En este sentido, es importante puntualizar que los competentes de la NIA 315 en su apartado 25 especifica que la no detección de incorrección material a los estados financieros en cualquiera de sus dimensiones también es caracterizada como fraude, por tanto, entre más recursivo sea el auditor al encontrar respuestas a los riesgos mucho más efectivo son los resultados de detección y prevención del mismo.

### **Discusiones del equipo de auditoría en la identificación de riesgos**

En función de este tópico es necesario resaltar el propósito y la naturaleza de las discusiones que se requieren al interior del equipo de auditoría respecto de la susceptibilidad de los estados financieros frente al error material. Al respecto, Castro (2017).

Los miembros del equipo del contrato deben discutir la susceptibilidad de los estados financieros de la entidad frente a errores materiales, lo cual se hace necesario para: identificar y valorar los factores potenciales de riesgo y diseñar suficientemente y aplicar procedimientos de auditoría adicionales (p. 113).

En este punto, los objetivos de las discusiones del equipo de auditoría según la NIA 315 son:

Compartir luces con base en su conocimiento de la entidad.



Intercambiar información sobre los riesgos de negocio.

Obtener un entendimiento del potencial de error material.

Considerar la susceptibilidad de los estados financieros de la entidad frente a declaración equivocada material debida a fraude.

Considerar la aplicación, a los hechos y circunstancias de la entidad, de la estructura aplicable de información financiera.

De acuerdo a la idea expuesta anteriormente, el auditor debe documentar los elementos clave del entendimiento obtenido en relación con cada uno de los aspectos de la entidad y su entorno. La documentación puede ser en memorandos o formas a ser usadas para asegurar que la información se captura en un formato estructurado. A menudo el auditor usará una mezcla de ambos formatos, memorandos y formas.

### **Bases legales**

En lo referente a las bases legales que sustentan una investigación podemos afirmar que deben estar presentes las normativas jurídicas desde la carta magna, las leyes orgánicas, las resoluciones y decretos entre otros. En efecto, las bases legales están constituidas en el presente estudio por un conjunto de documentos de naturaleza legal, entre los que resaltan:

**La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela** publicada en gaceta oficial n° 36.860 (extraordinaria) de fecha 30 de diciembre del 1999 título iii de los derechos humanos y garantías, y de los deberes. Capítulo VIII De los Derechos Económico en su artículo 112 indica que:

Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad,

sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

A través del artículo anterior, se pone de manifiesto en la carta magna la libertad para ejercer de forma autónoma y plena la ejecución de cualquier actividad económica lícita, por lo que, existen en la normativa las garantías por parte del estado para proteger a las organizaciones empresariales que trabajen en función del crecimiento económico de la nación, puesto que, las mismas conducen al bienestar de todos los ciudadanos, esto cuanto a la promoción de bienes y servicios que mejoren la calidad de vida de los ciudadanos. En este orden, el estado busca promover el emprendimiento empresarial que fortalezca el crecimiento del producto interno bruto de la nación en términos de equidad en la distribución de la riqueza.

De igual modo, en el artículo 117 de la Constitución se expone que:

Todas las personas tendrán derecho a disponer de bienes y servicios de calidad, así como a una información adecuada y no engañosa sobre el contenido y características de los productos y servicios que consumen; a la libertad de elección y a un trato equitativo y digno. La ley establecerá los mecanismos necesarios para garantizar esos derechos, las normas de control de calidad y cantidad de bienes y servicios, los procedimientos de defensa del público consumidor, el resarcimiento de los daños ocasionados y las sanciones

correspondientes por la violación de estos derechos.

En relación a este artículo, se indica que todos los ciudadanos tienen el derecho a disponer de bienes y servicios calificados, a través de diferentes mecanismos que cumplan con los controles de calidad, por lo que es imperante la innovación de los procesos y procedimientos de auditoría externa donde se tomen en consideración las Normas Internacionales de Auditoría NIA para la identificación de riesgos de incorrección material, esto como mecanismo de funcionamiento transparente eficaz y eficiente en el manejo financiero de las empresas que ofrecen bienes y servicios fundamentales para la calidad de vida de la población venezolana.

Por otra parte, **Ley orgánica de la contraloría general de la República y del sistema nacional de control fiscal**, gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela n°. 6.013 extraordinarios del 23 de diciembre 2000, en el Título II del Sistema Nacional de Control Fiscal, Capítulo I Del control interno, en el artículo 35:

El control interno es un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo sujeto a esta Ley, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia, economía y calidad en sus operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de su misión, objetivos y metas.

De acuerdo a la normativa anteriormente citada, se establecen los parámetros que definen el control interno como un mecanismo organizacional que promueve la administración de los recursos, la verificación la exactitud y veracidad de la

información financiera. Por lo tanto, a través del control interno se pueden diseñar los procedimientos y políticas referentes al sistema de auditoría con el objetivo de promover el rendimiento de los activos dentro de la empresa.

Dentro de la misma ley es conveniente hacer referencia al artículo 37 en el que se manifiesta que:

Cada entidad del sector público elaborará, en el marco de las normas básicas dictadas por la Contraloría General de la República, las normas, manuales de procedimientos, indicadores de gestión, índices de rendimiento y demás instrumentos o métodos específicos para el funcionamiento del sistema de control interno.

En el artículo anterior, se confirma la responsabilidad, que tienen las empresas conforme a los estatutos que dictamina la administración pública, para elaborar las normas, manuales de procedimientos, entre ellos, los que dictaminan los procedimientos de auditoría para el control y evaluación, en los cuales, se debe determinar la operatividad y aplicabilidad de las normas internacionales de auditoría que tienen que ver con la detección de riesgos o fraudes en los procesos de control interno que se llevan a cabo sobre las diferentes operaciones que se manejan en la empresa.

### **Definición de términos básicos**

A partir de Codera (2012) se describen los siguientes términos:

**Actividades de control:** Son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se realicen las instrucciones establecidas por la administración, las cuales tienen diversos objetivos y son aplicados en los distintos niveles de la entidad. Codera (2012)

**Aseveraciones:** Afirmaciones realizadas por la administración en los estados financieros que explican el manejo del reconocimiento, medición, presentación y revelación de información financiera.

**Control interno:** Son una serie de acciones inherentes a la forma en que la administración dirige el negocio, tanto para la obtención de los objetivos propuestos por parte de la entidad, incluyendo los relacionados a las operaciones y los reportes de información financiera, así como la eficiente administración de recursos e información.

**Documentación de auditoría:** Incluye evidencia recopilada, los juicios y conclusiones mediante la evaluación de la misma, los asuntos significativos que surgieron durante la auditoría, así como los procedimientos realizados con el fin de comunicar al lector el trabajo realizado durante el encargo.

**Evidencia de auditoría:** Información utilizada para llegar a las conclusiones que sustentan las opiniones de auditoría, la cual debe ser suficiente y adecuada. Sustenta las aseveraciones de la administración sobre los estados financieros o el control interno sobre el reporte de información financiera.

**Procedimientos de valoración de riesgo:** Procedimientos de auditoría aplicados para obtener conocimiento sobre la entidad y su entorno, incluido su control interno, con el objetivo de identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debido a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones concretas contenidas en éstos.

**Riesgo de error material:** Son aquellos riesgos que tienen una posibilidad razonable de causar que una cuenta o revelación contenga errores (es decir, que exista diferencia entre la información revelada y la realidad) antes de la auditoría, de tal manera que los estados financieros contendrían errores materiales de forma individual o acumulada.

**Seguridad razonable:** Es un nivel de seguridad alto, más no absoluto con el que se planea y realiza la auditoría de tal forma que el riesgo de auditoría se reduce a nivel aceptablemente bajo.

**Riesgo significativo.** Un riesgo identificado y valorado de error material que, a juicio del auditor, requiere una consideración especial de auditoría.

### **Operacionalización de las variables**

En la perspectiva, de Ramírez (1999) “es la representación característica que puede variar entre individuos y presentan diferentes valores”. (p.25). de acuerdo, a estas indicaciones las variables representan las propiedades que pueden cambiar y son posibles de medirse; se debe tener en cuenta que en los trabajos de investigación estas constituyen el objeto de estudio y se presentan incorporadas en los objetivos específicos, siendo importante su identificación y definición.

### **Variable independiente**

Respecto, a la noción de variable independiente Ramírez (1999) indica que “son aquellas que se manipulan por el investigador para explicar, describir o transformar el objeto de estudio a lo largo de la investigación” (p. 27). Además, se debe entender que son las que generan cambios en la variable dependiente. En consonancia es necesario puntualizar que la variable independiente en el presente estudio está enfocada en la aplicabilidad de la norma internacional de auditoría NIA 315.

### **Variable dependiente**

En relación, a este elemento Ramírez (1999) propone “que son aquellas que se modifican por la acción de la variable independiente” (p.27). Por tanto, constituyen los

efectos o consecuencias que dan origen a los resultados de la investigación. En efecto, en este trabajo la variable dependiente está conformada por el riesgo financiero en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022.

**Cuadro de Operacionalización de las variables**

<b>Objetivo general:</b> Analizar la aplicabilidad de la norma internacional de auditoría NIA 315 y su relación con el riesgo financiero en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022						
<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Ítems</b>
Examinar los procedimientos de auditoría externa relativos a la identificación de errores de incorrección material implementados en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. periodo 2022	Procedimientos de auditoría interna	Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planeación de la auditoría</li> <li>-Entendimiento de la entidad y su entorno.</li> <li>-Políticas de control interno.</li> <li>- Comprensión de los procedimientos de control interno.</li> <li>- Procedimientos analíticos por parte del auditor</li> </ul>	Entrevista Estructurada	Guía de preguntas	1,2,3,4,5,
Describir el contenido de los estatutos presentes en la NIA 315 para la valoración de los riesgos financieros en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022	Contenido de los estatutos	NIA 315	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Procedimientos de valoración de riesgos.</li> <li>- Valoración de riesgos de error material.</li> <li>- Identificación los riesgos de información, gestión y operación.</li> <li>-Caracterización de los riesgos significativos en las transacciones complejas.</li> <li>- Presencia del riesgo de fraude</li> </ul>	Entrevista Estructurada	Guía de preguntas	7,8,9,10
Evaluar la aplicabilidad de la norma internacional de auditoría NIA 315 y su relación con el riesgo financiero en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022	Aplicabilidad de la norma internacional de auditoría NIA 315	Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Importancia de la aplicabilidad de la norma.</li> <li>-Entendimiento de la naturaleza de la entidad en cuanto a su misión y visión.</li> <li>- Ética del control interno.</li> <li>- Procedimientos para la evaluación de los riesgos.</li> </ul>	Entrevista estructurada	Guía de preguntas	11,12, 13,14



## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

El presente capítulo tiene como finalidad presentar la metodología que orienta el trabajo de grado. En este, se define el nivel que tiene la investigación, así como el diseño a seguir, el estudio se centra en buscar el camino metodológico que norme a través de técnicas e instrumentos apropiados, la búsqueda y procesamiento de la información sobre la aplicabilidad de la norma internacional de auditoría NIA 315 y su relación con el riesgo financiero en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022

#### **Naturaleza de la investigación**

Es importante puntualizar, que toda investigación se estructura dentro de un paradigma, por lo tanto, este estudio se afianza bajo el enfoque cualitativo, la cual, es definida por Hernández Fernández y Baptista (2003), como aquella que “da profundidad a los datos, la dispersión, la riqueza interpretativa, la contextualización del ambiente o entorno, los detalles y las experiencias únicas” (p. 19). De acuerdo, a estos parámetros, el paradigma cuantitativo o método tradicional se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos a estudiar, lo que supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, lo que también implica, establecer una serie de postulados que expresen relaciones entre las variables estudiadas, este método tiende a generalizar y normalizar resultados.

En el mismo orden de las ideas, la investigación cualitativa en este estudio determina la profundidad en cuanto a la investigación, se orienta a profundizar casos específicos y no a generalizar. Por lo que, su preocupación no es prioritariamente medir, sino cualificar y describir la relación entre las variables a partir de rasgos determinantes, según sean percibidos por los elementos mismos que están dentro de la situación estudiada.

### **Tipo de investigación**

En la medida en que el investigador se adentra en el proceso de indagación sistemática, es importante que se defina el tipo de investigación, en el caso particular se define bajo las características del método analítico que para Finol y Camacho (S/F) como la “reinterpretación de lo analizado en función de algunos criterios, dependiendo de los objetivos del análisis, intenta identificar las sinergias menos evidentes de los eventos analizados” (p. 56). Al mismo tiempo, por medio del análisis se medirá el grado de asociación entre las dos variables sujetas a esta investigación, el fin de narrar los aspectos más sustanciales del objeto estudio.

### **Diseño de la investigación**

En este aspecto, se debe puntualizar que el diseño de la presente investigación es de campo no experimental que bajo a la perspectiva de Herrera, Medina y Naranjo (2004) “es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos y a las condiciones” p. (118). Es decir, en este tipo de estudios el investigador no modifica intencionalmente las variables independientes, solo construye deliberadamente una situación a la que son expuestos varios individuos. Esta situación, consiste en recibir un tratamiento, condición o estímulo bajo ciertas

circunstancias, para analizar los efectos de la exposición o aplicación de dicho tratamiento o condición. Por decirlo de alguna manera, en un experimento se construye una realidad.

### **Procedimiento de la investigación**

#### **Fase I Investigación documental**

Para el desarrollo de toda la investigación se necesita recurrir constantemente a la búsqueda de información documental. En caso del presente estudio, será necesario la consulta de libros, revistas y otras publicaciones de interés científico que sirvan de sustento teórico y de guía metodológica al presente estudio.

#### **Fase II Diagnostico**

En referencia a esta fase de la investigación, se puede considerar que implica el primer abordaje en la recolección de la información, por medio de la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento, que será aplicado a la muestra representativa antes expuesta con la finalidad de examinar los procedimientos de auditoria externa relativos a la identificación de errores de incorrección material implementados en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A.

#### **Fase III Estudio de los estatutos de la NIA 315 en la identificación de riesgos de incorrección material.**

La revisión documental y la recolección de información de campo antes mencionada conllevará a describir el contenido de los estatutos presentes en la NIA 315 para la valoración de los riesgos financieros en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022

## **Fase IV Evaluación**

Finalmente a través de la recolección de información se evaluará la aplicabilidad de la norma internacional de auditoría NIA 315 y su relación con el riesgo financiero en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022

## **Población**

De acuerdo, a lo señalado por Pérez (2010), “esta consiste en el conjunto finito o infinito de unidades de análisis en una población de individuos, objetos o elementos que se someten a estudio; pertenecen a la investigación y son la base fundamental para obtener la información” (p.75). Es decir, la población constituye el conjunto de seres que poseen la característica o evento a estudiar y que se encuadra dentro de los criterios de inclusión. Por lo tanto, para esta investigación la población se considera de tipo accesible y está conformada por 6 individuos: 1 gerente, 1 administradora, 1 cajera, 2 encargados de ventas y 1 contadora externa, todos hacen vida laboral dentro de la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022

## **Muestra**

En referencia a la muestra, Arias (2006), expresa que “forma parte de la población, la cual va a ser estudiada y sobre la cual se aplicará el instrumento para recoger la información necesaria” (p.34). Al respecto, en consideración a este estudio se tomará una muestra representativa de 3 individuos que conforman el departamento administrativo y contable de la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022.

### **Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Como producto de la metodología planteada para la presente investigación la recolección de información según Morejón (2008):

Es un instrumento de evaluación que registra las características, comportamientos, actuaciones, proceso o productos de aprendizaje. Sirve para constatar la entrega o evidencias del trabajo desarrollado en clase y asigna una valoración al mismo. Una lista de cotejo nos permite tener las referencias claras y completas que tenemos que considerar para poder evaluar si un texto que encontramos o escribimos es académico o no. (p.90)

Bajo el enunciado anterior, la recolección de la información debe realizarse utilizando un proceso planeado paso a paso, para que de forma coherente se puedan obtener resultados que contribuyan favorablemente al logro de los objetivos propuestos. En esta investigación, se aplicaran como técnica: la entrevista a través de una guía de preguntas son definidos de la siguiente manera:

#### **Entrevista**

En la mirada de para Finol y Camacho (S/F) la entrevista “se refiere al dialogo iniciado por el entrevistador con el propósito de recabar información acerca de un tema o contenido especificado en un tema de investigación” (p. 74). En la presente investigación se formulará una entrevista estructurada que es concebida por para Finol y Camacho (S/F) como aquella en que “el contenido y los procedimientos se organizan por anticipado y la secuencia y redacción de las preguntas se determinan por medio de un programa” (p. 75). Por medio, de esta técnica se recolectará la información necesaria provista por el personal de las áreas:

gerencia y departamento contable en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022

### **Guía de preguntas**

Como puede inferirse, la guía de preguntas como instrumento en el ámbito de la metodología de la investigación está asociada al cuestionario que para Behar (2008) “es conjunto de preguntas que se utilizan para recopilar información acerca de las opiniones de las personas que lo responden” (p.58). En este sentido, el contenido de las preguntas en el cuestionario que se aplicará a la muestra representativa antes indicada será de preguntas abiertas, puesto que se pretende extraer información amplia y veras que sustente la relación entre las variables y el planteamiento del problema como ejes centrales objeto de análisis en la presente investigación.

### **Técnicas de análisis de datos**

Esta fase de la investigación, se tornará posible una vez sea recopilada la información mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos antes descritos. Por su parte Hurtado (2000), define las técnicas de análisis de la información como “las técnicas cualitativas y cuantitativas que permiten establecer relaciones o comparaciones y contraste entre las informaciones suministradas por los encuestados” (p.78). En tanto, a través de técnicas de discernimiento cualitativas, la información obtenida podrá ser comparada analizada y sistematizada para una mejor comprensión del objeto de estudio.

Así el análisis de los datos en este estudio consistirá en desagregar en partes la totalidad de la información recopilada a través de la aplicación del instrumento para determinar relaciones, características y cambios ligados dentro del contexto de estudio, así mediante el

análisis integral de los datos, se destacaran los elementos, factores y componentes reveladores relacionados con la aplicación de la NIA 315 y su relación con la identificación de riesgos de incorrección material en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A.

En correspondencia, la interpretación de los datos en el presente trabajo también se puede definir como un proceso de reflexión crítica y analítica, que se fundamenta en contrastar los datos obtenidos mediante la recolección de información, en este punto el investigador, destacará puntos coincidentes o contradictorios, explicando razones, el porqué de determinados comportamientos, percepciones y relaciones entre otros.

### **Limitaciones de la investigación**

Algunas de las limitaciones en esta investigación pueden estar relacionadas con la obtención de la información, entendiendo que esta puede que no se genere dentro de un espectro de amplia transparencia y veracidad.

Otra limitación puede estar relacionada con el diseño del estudio que implica cierta dificultad para conseguir suficientes participantes que manejen la información relacionada con la aplicación de la NIA 315 y su relación con la valoración de riesgos en incorrección material en la empresa. en este caso los informantes se reducen solo a tres individuos que constituyen la muestra representativa.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

En función del diseño de investigación de tipo no experimental, propuesto en el presente trabajo de grado, como eje transversal en la recolección de información, se utilizó una entrevista estructurada como técnica, anclada en un guía de preguntas como instrumento, la cual, fue aplicada a la muestra representativa constituida por 3 individuos que conforman el departamento administrativo y contable de la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022, esto con la finalidad de extraer la información necesaria para ser analizada e interpretada de acuerdo a los objetivos de investigación.

En el mismo orden, la citada guía de entrevista contuvo 14 ítems compuestos por preguntas abiertas que buscan medir y estudiar los indicadores que se evidencian en el cuadro de Operacionalización de las variables. Por lo tanto, a través de la información provista por el instrumento se pretende analizar desde el punto de vista cualitativo la relación que existe entre la aplicabilidad de la norma internacional de auditoría NIA 315 y el riesgo financiero en la citada organización.



**Análisis cualitativo del instrumento aplicado en la empresa Centro de Distribución  
Comercial Agrícola la Unión C.A.**

**Tabla # 2**

<b>Interrogante</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Análisis</b>
<p><b>1) ¿Cómo fue el proceso para llevar a cabo la planeación de auditoria en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Durante el periodo 2022?</b></p>	<p><b>Respuesta # 1</b> En la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. el proceso de planeación de la auditoria se estructura en primer lugar en un estudio preliminar de las áreas sujetas a auditoria, luego se programan las operaciones, las cuales son analizadas para emitir el informe final.</p>	<p>El proceso para llevar a cabo la planeación de auditoria en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. durante el periodo 2022 según las respuestas de la muestra consultada, necesitó en primer lugar definir una estrategia, la cual, normalmente debe ser diseñada para considerar cuestiones que van desde el control de calidad de la auditoria, pasando por la forma en que se gestionan, dirigen y supervisan los recursos de los que se dispone, cuándo se harán las reuniones del equipo entre otras particularidades. De seguido, dentro de los parámetros se debe establecer el objetivo de la auditoria, y como sucede en la citada organización se busca comprender a profundidad su naturaleza, en cuanto a los procesos y procedimientos de control interno y las diferentes operaciones que se realizan, esto permite al auditor establecer una estrategia general de auditoria bajo la cual se pueda plasmar el alcance momento y dirección del proceso que una vez ejecutado emitirá un informe donde se evidencien los resultados obtenidos.</p>
	<p><b>Respuesta # 2</b> En el proceso para llevar a cabo la planeación de auditoria en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. se definen las estrategias y procedimientos bajo los cuales que se abordará la auditoria y se establecen los alcances de la misma.</p>	
	<p><b>Respuesta # 3</b> La auditoría en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. pasa en primer lugar por una etapa de planificación donde se realizan algunos análisis de los procesos y controles internos. Luego si se da la fase de ejecución de la misma en la que se realiza el análisis, verificación y obtención de la evidencia.</p>	

Tabla # 3

Interrogante	Respuesta	Análisis
<p><b>2) ¿Cuáles fueron los elementos de la NIA 315 relacionados con el entendimiento de la entidad y su entorno que se tuvieron en consideración en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. durante el periodo 2022?</b></p>	<p><b>Respuesta # 1</b>  Los elementos de la NIA 315 relacionados con el entendimiento de la entidad y su entorno que se tuvieron en la empresa durante el periodo 2022 estuvieron asociados al entendimiento del negocio de la entidad en cuanto a su estructura legal, operativa objetivos y estrategias de la empresa.</p>	<p>Los elementos de la NIA 315 relacionados con el entendimiento de la entidad y su entorno que se tuvieron en consideración en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. durante el periodo 2022, estuvieron asociados al conocimiento de la naturaleza de la entidad, referente a la comprensión de los procesos y procedimientos de control interno, esto en cuanto al al entendimiento del negocio respecto a su estructura legal, operativa objetivos estrategias de la empresa y cambios significativos en las operaciones. No obstante según la NIA 315 el entendimiento de la entidad y su entorno por el auditor también consiste en la comprensión de los siguientes aspectos: factores de la industria, de regulación y otros factores externos, incluyendo el marco de referencia de información financiera aplicable.</p>
	<p><b>Respuesta # 2</b>  Los elementos de la NIA 315 relacionados con el entendimiento de la entidad y su entorno en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. durante el periodo 2022 estuvieron asociados al conocimiento de los procesos y procedimientos de control interno.</p>	
	<p><b>Respuesta # 3</b>  Los elementos de la NIA 315 que se tuvieron en cuenta fueron el control interno en cuanto a sus fortalezas y deficiencias, cambios significativos en la entidad o en sus operaciones respecto al periodo anterior.</p>	

Tabla # 4

Interrogante	Respuesta	Análisis
<p>3) ¿Qué importancia tiene la comprensión de los procedimientos de control interno que se implementan en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?</p>	<p><b>Respuesta # 1</b> La importancia que tiene la comprensión de los procedimientos de control interno que se implementan en la empresa se afianza en que fortalece su estructura operativa e impulsa el logro de los objetivos financieros.</p>	<p>En función de las respuestas aportadas por la muestra sobre importancia tiene la comprensión de los procedimientos de control interno que se implementan en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A., radica en evitar riesgos o fraudes, también se busca proteger los activos y los intereses de la organización, en cuanto al logro de los objetivos. Al respecto, según la NIA 315 un sistema de control interno adecuado, va a permitir aportar seguridad de manera razonable respecto a la efectividad y eficiencia de diversas operaciones, así como la confiabilidad de la información que se está auditando.</p>
	<p><b>Respuesta # 2</b> En la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. la comprensión de los procedimientos de control interno que se implementan previenen perdidas de recursos y mejora la ética laboral.</p>	
	<p><b>Respuesta # 3</b> La comprensión de los procedimientos de control interno que se implementan en esta empresa reduce los riesgos financieros que se puedan presentar en las operaciones.</p>	

Tabla # 5

Interrogante	Respuesta	Análisis
<p><b>4) ¿Identifique los lineamientos de la NIA 315 que intervinieron en los procesos de control interno en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A para el periodo 2022?</b></p>	<p><b>Respuesta # 1</b>  Los lineamientos de la NIA 315 que intervinieron en los procesos de control interno en la empresa, estuvieron presentes en cuanto al reconocimiento de la naturaleza de la entidad.</p>	<p>Se puede afirmar que a partir de la información recopilada mediante la aplicación del instrumento, los lineamientos de la NIA 315 que intervinieron en los procesos de control interno en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A para el periodo 2022, fueron elementales, puesto que el objetivo que se persigue para el análisis del control interno en el contexto de la evaluación de los riesgos mediante el reconocimiento de la entidad y su entorno es que el auditor no debe identificar todas las actividades de control sino solo aquellas que a su juicio son relevantes para identificar y valorar riesgos para luego darles respuesta. Esto puede ser de ayuda como primera aproximación para formalizar una estructura de control interno, la misma debe hacerse con cautela, esto con el objetivo de recoger todos los riesgos de negocio así como todas las actividades de control diseñadas e implementadas para afrontarlos.</p>
	<p><b>Respuesta # 2</b>  En la empresa los lineamientos de la NIA 315 que intervinieron en los procesos de control interno fueron el reconocimiento constante de la entidad, su entorno y los procesos internos que se manejan.</p>	
	<p><b>Respuesta # 3</b>  Los lineamientos de la NIA 315 que intervinieron en los procesos de control interno en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A para el periodo 2022, estuvieron orientados a implementar un control interno preventivo.</p>	

Tabla # 6

Interrogante	Respuesta	Análisis
<p>5) ¿Describa los procedimientos analíticos fundamentados en la NIA 315 que implementa el auditor en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?</p>	<p><b>Respuesta # 1</b> En la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. los procedimientos analíticos que se implementan tienen que ver con el análisis de los datos financieros</p>	<p>De acuerdo, al balance que se puede hacer a partir de las respuestas obtenidas los procedimientos analíticos fundamentados en la NIA 315 que implementa el auditor en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. aun no se encuentran definidos y alineados de forma clara y transparente a la norma internacional, que trata sobre la utilización de procedimientos analíticos, observación e inspección asociados a la responsabilidad que tiene el auditor de valorar los riesgos de incorrección material que pueden incluir información tanto financiera como no financiera, un ejemplo de ello puede ser la relación entre las ventas y la superficie destinada a las mismas o el volumen de los productos vendidos.</p>
	<p><b>Respuesta # 2</b> En la empresa estos procedimientos analíticos aún no se ajustan a lo establecido en la NIA 315.</p>	
	<p><b>Respuesta # 3</b> No manejo información al respecto.</p>	

Tabla # 7

Interrogante	Respuesta	Análisis
<p>6) ¿Explique los procedimientos de control interno relacionados con la valoración de riesgos que se implementan en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?</p>	<p><b>Respuesta # 1</b> Los procedimientos de control interno relacionados con la valoración de riesgos que se implementan en la empresa están orientados a mitigar errores relacionados con el fraude presente en las operaciones financieras.</p>	<p>Partiendo del análisis de la información suministrada es necesario que en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. los procedimientos de control interno relacionados con la valoración de riesgos se reorienten con la finalidad de alinearse a los fundamentos de la NIA 315, la cual, indica que para identificar los riesgos de incorrección material es necesario que el auditor obtenga en primer lugar conocimiento de la entidad y su entorno, que incluye el control interno y este conocimiento se obtiene, tal como lo establece la NIA 315, aplicando procedimientos como la indagación ante la dirección y otras personas de la entidad que dispongan de información para facilitar dicha identificación, procedimientos analíticos, observación o inspección entre otros. En cuanto, a la entidad y el entorno, mediante los procedimientos anteriores, es necesario que el auditor obtenga conocimiento de aspectos como: factores externos, por ejemplo, sectoriales y normativos relevantes, aspectos relacionados con las operaciones y tipo de inversiones que realizan. Además, de los objetivos y estrategias que ha establecido y los riesgos de negocio relacionados que puedan suponer riesgos de incorrección material, de este modo, es necesario medir la evolución financiera y el resultado de la entidad.</p>
	<p><b>Respuesta # 2</b> En la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. estos procedimientos tienen que ver con la detección de errores en las operaciones que originen un fraude.</p>	
	<p><b>Respuesta # 3</b> Se implementan procedimientos que tienen que ver con la valoración de riesgos presentes en los estados financieros.</p>	

Tabla # 8

Interrogante	Respuesta	Análisis
<p>7) ¿Por qué es importante la valoración de riesgo de error material en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?</p>	<p><b>Respuesta # 1</b> Es importante la valoración de riesgo de error material en la empresa ya que permite evaluar las distorsiones en la información financiera.</p>	<p>Cabe destacar que es importante la valoración de riesgo de error material en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. ya que, el riesgo de incorrección material de acuerdo a la NIA 315, es el riesgo de que los estados financieros contengan errores significativos antes de la ejecución de la auditoria, y es el resultado de dos componentes, que son el riesgo inherente y el riesgo de control. En este punto, la comunicación oportuna de las incorrecciones al nivel adecuado de la dirección es importante ya que permite evaluar si las partidas contienen incorrecciones, indicar al auditor si está en desacuerdo y adoptar las medidas necesarias.</p>
	<p><b>Respuesta # 2</b> A través de la valoración de riesgo de error material en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. se pueden examinar las medidas de control que se han puesto a funcionar para minimizar los diferentes riesgos.</p>	
	<p><b>Respuesta # 3</b> Es importante evaluar el adecuado proceso interno de la empresa, para identificar los riesgos de negocio relevantes para la información financiera.</p>	

Tabla # 9

Interrogante	Respuesta	Análisis
<p>8) ¿Explique los mecanismos para identificar los riesgos de información, gestión y operación dentro de la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?</p>	<p><b>Respuesta # 1</b> Entre los mecanismos para identificar los riesgos de información, gestión y operación dentro de la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A se utiliza el análisis de algunas operaciones sospechosas.</p>	<p>Es importante acotar que en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. no existen mecanismos estándares para identificar los riesgos de información, gestión. Al respecto es fundamental para la organización diseñar una herramienta que sirva para identificar, clasificar y evaluar los riesgos presentes en los diferentes procesos y procedimientos de control interno que se desarrollan dentro de la organización. En este orden, la identificación de los diferentes tipos de riesgo debe ser sistemática en la citada empresa y debe comenzar por definir los objetivos empresariales en cuanto a rendimiento se refiere, luego se procede a la identificación, análisis y valoración del riesgo.</p>
	<p><b>Respuesta # 2</b> En la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. para identificar los diferentes riesgos se utiliza la evaluación de los procesos y procedimientos de control interno.</p>	
	<p><b>Respuesta # 3</b> No poseo información al respecto.</p>	



Tabla # 10

Interrogante	Respuesta	Análisis
<p><b>9) ¿Qué aspectos de la NIA 315 intervienen en la caracterización de riesgos significativos en las transacciones complejas que se presentan en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?</b></p>	<p><b>Respuesta # 1</b> En la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. aun no se ajustan los lineamientos de la NIA 315 que intervienen en la caracterización de riesgos significativos en las transacciones complejas</p>	<p>En función de la información aportada por la muestra, es necesario puntualizar que en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. debe alinear sus operaciones de auditoría y tomar en consideración los aspectos de la NIA 315 que intervienen en la caracterización de riesgos significativos en las transacciones complejas. En este sentido según lo dispuesto en la norma internacional el riesgo significativo en las transacciones complejas es considerado de incorrección material y a juicio del auditor, requiere una consideración especial en la auditoría.</p>
	<p><b>Respuesta # 2</b> Aun no se toman en cuenta aspectos de la NIA 315 que intervienen en la caracterización de riesgos significativos en las transacciones complejas.</p>	
	<p><b>Respuesta # 3</b> No poseo información que tenga que con este elemento.</p>	

Tabla # 11

Interrogante	Respuesta	Análisis
<p><b>10) ¿Cuáles son dificultades administrativas que se presentan cuando se identifican riesgos de fraude después de ejecutar la auditoria en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?</b></p>	<p><b>Respuesta # 1</b> En la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. aun no se han presentado dificultades administrativas o de gestión relacionadas a la identificación de riesgos de fraude</p>	<p>Según la información aportada por la muestra en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. no se ha presentado dificultades administrativas o de gestión relacionadas a la identificación de riesgos de fraude después de ejecutar el proceso de auditoría. Sin embargo, cuando la empresa fija sus procesos de auditoria a la norma internacional, los auditores son responsables de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros tomados en su conjunto estén libres de errores materiales, ya sean causados por fraude o error. Estos errores se deben mayormente a la falta de controles para la realización y desarrollo de los procesos o si los que existen son inadecuados.</p>
	<p><b>Respuesta # 2</b> En algunas oportunidades se han presentado posibilidades relacionadas con el fraude sin embargo, estas han sido aclaradas cuando se revisan los procedimientos referentes a las operaciones que estuvieron bajo sospecha.</p>	
	<p><b>Respuesta # 3</b> No poseo información al respecto.</p>	

Tabla # 12

Interrogante	Respuesta	Análisis
<p><b>11) ¿Puntualice los aspectos de la norma internacional de auditoría NIA 315 que fueron relevantes para llevar a cabo los procesos de auditoría en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A durante el periodo 2022?</b></p>	<p><b>Respuesta # 1</b></p> <p>En la empresa los procesos de auditoría tuvieron en consideración el estudio del control interno y la naturaleza de la entidad.</p>	<p>Es necesario puntualizar que los aspectos de la norma internacional de auditoría NIA 315 que fueron relevantes para llevar a cabo los procesos de auditoría en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A durante el periodo 2022 tuvieron que ver con el reconocimiento de la entidad y su entorno ligado al estudio de los procesos y procedimientos de control interno. No obstante, la NIA 315 instruye sobre otros aspectos de interés que se deben tener en consideración a la hora de llevar el proceso de auditoría, entre estos elementos resaltan la planeación del programa y proceso de auditoría y como tarea fundamental del auditor la evaluación de riesgos, bajo el enfoque de una auditoría confiable con aserciones con los estados financieros. También como parte del proceso una vez finalizada la auditoría se deben elaborar los informes haciendo seguimiento a las acciones correctivas o sugerencias de mejoras.</p>
	<p><b>Respuesta # 2</b></p> <p>Los aspectos de la norma internacional de auditoría NIA 315 que se tuvieron en consideración fueron el estudio de los procesos, procedimientos y operaciones de control interno como mecanismo de comprensión de la naturaleza de la entidad.</p>	
	<p><b>Respuesta # 3</b></p> <p>Los aspectos de la norma internacional de auditoría NIA 315 que fueron relevantes para llevar a cabo los procesos de auditoría en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A durante el periodo 2022 tuvieron que ver con el reconocimiento de la naturaleza de la entidad y su entorno.</p>	

Tabla # 13

Interrogante	Respuesta	Análisis
<p><b>12) ¿Qué relación existe entre el entendimiento de la naturaleza de la entidad presente en los estatutos de la NIA 315 respecto a la misión y visión en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?</b></p>	<p><b>Respuesta # 1</b></p> <p>La relación entre el entendimiento de la entidad respecto a la misión visión se fundamenta en que estas representan la base de la empresa y marca los objetivos de rendimiento.</p>	<p>Se puede afirmar, que relación existente entre el entendimiento de la naturaleza de la entidad presente en los estatutos de la NIA 315 respecto a la misión y visión en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. radica en que esta relación implica conocer la base de la organización respecto sus ideologías, valores y propósitos que la estructuran. El entendimiento de la entidad como punto de partida en la planificación del proceso de auditoría debe tener en consideración perfilar los objetivos de la empresa, la manera en que se aproxima a su público y sus estrategias de crecimiento y desarrollo futuro. En este sentido, la misión y visión juegan un papel fundamental pues en su esencia se justifica la existencia de la de la empresa y para qué ha sido creada.</p>
	<p><b>Respuesta # 2</b></p> <p>La relación que existe entre el entendimiento de la naturaleza de la entidad presente en los estatutos de la NIA 315 respecto a la misión y visión en la empresa radica que en el proceso de planificación de la auditoría se debe tener en consideración el conocimiento de los estatutos que rigen la estructura de la empresa, en cuanto a que la misión representa la razón de ser mientras la visión se refiere a donde se dirige la organización referente a los objetivos y metas en el tiempo.</p>	
	<p><b>Respuesta # 3</b></p> <p>Entender la naturaleza de la entidad respecto a su misión y visión implica comprender su razón de ser y los objetivos de rendimiento y crecimiento.</p>	

Tabla # 14

Interrogante	Respuesta	Análisis
<p><b>13) ¿Cuáles son los valores éticos por los que se rigen las actividades administrativas y contables en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?</b></p>	<p><b>Respuesta # 1</b> En la empresa se promueven valores como el compromiso y la honestidad en su clima laboral.</p>	<p>A partir de la información provista se puede inferir que los valores éticos por los que se rigen las actividades administrativas y contables en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. son honestidad, compromiso, responsabilidad y transparencia en el desarrollo de las diferentes operaciones que se realizan. Bajo esta postura es necesario afirmar que la ética empresarial es el grupo de valores y normas que surgen de la cultura de la empresa, su objetivo es mejorar aspectos como el entorno el clima laboral promover la igualdad de derechos y el apego a las normas que deben regir la organización en el desarrollo de las operaciones que se realizan a diario.</p>
	<p><b>Respuesta # 2</b> Los valores éticos por los que se rigen las actividades administrativas y contables en la empresa son la responsabilidad, el respecto y la promoción de la igualdad.</p>	
	<p><b>Respuesta # 3</b> Los valores éticos por los que se rigen las actividades administrativas y contables en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. son honestidad, compromiso, responsabilidad y transparencia en el desarrollo de las diferentes operaciones que se realizan.</p>	

Tabla # 15

Interrogante	Respuesta	Análisis
<p><b>14) ¿Qué operaciones se implementaron para la evaluación de riesgos en el transcurso de una auditoría en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A durante el periodo 2022?</b></p>	<p><b>Respuesta # 1</b> Las operaciones que se implementan están ligadas al análisis de las operaciones, procesos y procedimientos de control interno así como el estudio de la información financiera.</p>	<p>En el caso de la operaciones que se implementaron para la evaluación de riesgos en el transcurso de una auditoría en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A durante el periodo 2022, estuvieron enfocadas en medir la efectividad de las operaciones, procesos y procedimientos de control interno, también se analizó toda la información administrativa y contable que requiera el auditor. maneja la empresa, esto referente a los estados financieros que proyecto durante el periodo en estudio. Sin embargo es recomendable que la empresa se ajuste a los lineamientos de la NIA 315, la cual, indica los parámetros que una empresa debe seguir para la evaluación de riesgos, teniendo como punto de partida identificar los peligros y el origen los riesgos, evaluar los mismos, documentar los hallazgos y aportar las soluciones de der necesario.</p>
	<p><b>Respuesta # 2</b> En la evaluación de riesgos en el transcurso de una auditoría en la empresa se analiza toda la información administrativa y contable que requiera el auditor.</p>	
	<p><b>Respuesta # 3</b> No poseo información al respecto.</p>	

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

A través de la presente investigación se ha logrado el objetivo general que consistió en analizar la aplicabilidad de la norma internacional de auditoría NIA 315 y su relación con el riesgo financiero en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A para el periodo 2022. En efecto, este trabajo servirá como referencia, aportando entendimiento y comprensión a los profesionales que busquen estudiar la evaluación de riesgos de error material de forma sencilla, esto permitirá entender el proceso estableciendo juicios y nuevos procedimientos adicionales de auditoría. En este sentido, resulta fundamental concluir en función de los objetivos específicos que direccionan el presente estudio:

En relación, al primer objetivo específico que consistió en examinar los procedimientos de auditoría externa relativos a la identificación de errores de incorrección material implementados en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. para el periodo 2022 se pudo determinar que en el proceso de planeación de la auditoría se definió una estrategia, la cual, normalmente debe ser diseñada para considerar cuestiones que van desde el control de calidad de la auditoría, pasando por la forma en que se gestionan, dirigen y supervisan los recursos de los que se dispone, cuándo se harán las reuniones del equipo entre otras particularidades. De seguido, dentro de los parámetros se estableció el objetivo de la auditoría, fundamentado en comprender a profundidad la

naturaleza de la entidad, en cuanto a los procesos y procedimientos de control interno y las diferentes operaciones que se realizan, entendiendo que si un profesional de auditoría no conoce apropiadamente la entidad puede omitir criterios de revisión de riesgos en la estructura financiera de la organización que es de suma importancia, ocasionando que se pueda incluir una opinión de auditoría que no es la apropiada, incrementando significativamente el riesgo general de la auditoría.

En cuanto, al segundo objetivo específico que se centró en describir el contenido de los estatutos presentes en la NIA 315 para la valoración de los riesgos financieros en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. durante el periodo 2022, es importante acotar que según la norma internacional el riesgo de incorrección material es el riesgo de que los estados financieros contengan errores significativos antes de la ejecución de la auditoría, y es el resultado de dos componentes, que son el riesgo inherente y el riesgo de control. Al respecto, en la citada organización se necesita diseñar una herramienta ajustada a los fundamentos de la NIA 315 que sirva para identificar, clasificar y evaluar los riesgos, por consiguiente, para identificar los riesgos de incorrección material es necesario que el auditor obtenga en primer lugar conocimiento de la entidad y su entorno, aplicando procedimientos como la indagación ante la dirección y otras personas de la entidad que dispongan de información para facilitar dicha identificación, procedimientos analíticos, observación o inspección entre otros. En cuanto, a la entidad y el entorno, mediante los procedimientos anteriores, es necesario que el auditor obtenga conocimiento de aspectos como: factores externos, por ejemplo, sectoriales y normativos relevantes, aspectos relacionados con las operaciones, tipo de inversiones que realizan y los riesgos de negocio que puedan suponer riesgos de incorrección material, de este modo, es necesario medir la



evolución financiera y el resultado de la entidad. Por tanto, cuando la empresa fija sus procesos de auditoría a la norma internacional, los auditores son responsables de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros tomados en su conjunto estén libres de errores materiales, ya sean causados por fraude o error. Estos errores se deben mayormente a la falta de controles para la realización y desarrollo de los procesos o si los que existen son inadecuados.

En cuanto al tercer objetivo específico que buscó evaluar la aplicabilidad de la norma internacional de auditoría NIA 315 y su relación con el riesgo financiero en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. durante el periodo 2022, en este punto se puede afirmar que en la empresa la aplicabilidad de la norma internacional debe pasar por un proceso de corrección que permita alinear de manera correcta los procesos de auditoría a los estándares internacionales, por cuanto, se tomen en consideración otros aspectos de interés que provee la norma a la hora de llevar el proceso de auditoría, entre estos elementos resaltan la planeación del programa de auditoría y como tarea fundamental del auditor la evaluación de riesgos, bajo el enfoque de una auditoría confiable con aserciones con los estados financieros. También, como parte del proceso una vez finalizada la auditoría se deben elaborar los informes haciendo seguimiento a las acciones correctivas o sugerencias de mejoras. En este sentido, es fundamental que la empresa reajuste algunos de sus procesos y procedimientos de auditoría externa a los lineamientos de la NIA 315, la cual, indica los parámetros que una entidad debe seguir para la evaluación de riesgos, teniendo como punto de partida identificar los peligros y el origen los riesgos, evaluar los mismos, documentar los hallazgos, aportando las soluciones de ser necesario.

## **Recomendaciones**

Se recomienda que:

Se debe ajustar y alinear de manera correcta el proceso de auditoría externa a los lineamientos que contiene la Norma Internacional de Auditoría N° 315.

En la valoración de riesgos de error material se debe tener un conocimiento y comprensión amplia de la Norma Internacional de Auditoría N° 315, ya que esta contiene información suficiente para que se puedan efectuar de manera correcta los procesos y procedimientos para tal fin como parte del proceso de auditoría.

Al momento de efectuar la evaluación de los riesgos existentes en la empresa es imprescindible entender la naturaleza y entorno de la Entidad, puesto que, esto le permite al auditor identificar las áreas de riesgos, las áreas críticas, así como, riesgos a nivel de estados financieros, riesgos operativos, riesgos de negocio entre otros.

A la Universidad Nacional Experimental de Los Llanos Ezequiel Zamora (UNELLEZ) se recomienda que promueva en sus líneas de investigación tópicos relacionados con el estudio de las Normas Internacionales de Auditoría y su relación con la presentación de información financiera veras y confiable.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Ames, L. & Ponce M. (2019): **La NIA 315 (Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno) y su impacto financiero en el proceso de otorgamiento de créditos en las Cajas Municipales en la Provincia de Barranca, 2017.**

Tesis de grado para obtener el título de Licenciatura en Contabilidad en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Facultad de Negocios. Perú.

Arévalo, G., Fernández, & W. Palacios D. (2019). **“Procedimientos de auditoría externa para la identificación y valoración de riesgos en las organizaciones no gubernamentales especializadas en la niñez y adolescencia del municipio de San salvador”**. Tesis de grado para obtener el título de Licenciatura en Contaduría Pública en la Universidad de el Salvador, Facultad de Ciencias Económicas escuela de Contaduría Pública. El salvador – Centroamérica.

Behar Rivero, & D. S. (2008). **Método de la Investigación. (A. Rubiera, Ed.)** Shalom. Obtenido de <http://trabajodegradobarinas.blogspot.com/2014/04/metodologia-de-la-investigacion-2008.html>

Torres, B. (2010). En C. A. **Bernal Torres, Metodología de la Investigación.** Colombia: Editores Pearson tercera edición.

- Castro Vaca, R. (2017). **Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento. Módulo estándares internacionales de auditoría.** Bogota D.C.
- Codera, M. (2012). **Diccionario de contabilidad.** Editorial ESADE. Madrid – España.
- Finol de Franco, M. & Camacho, E. (s/f).**El proceso de investigación científica.** Editorial Ediluz. Caracas – Venezuela.
- Fonseca O. (2009). **Dictámenes de auditoría.** Lima – Perú.
- Fonseca Luna, O. (2009). **Dictámenes de auditoría.** LIMA.
- Gaitan Estupiñan, R. (2003). **Control interno y fraude.** BOGOTA: Ecoe Ediciones.
- Gómez, C. & González N. (2018) “**Análisis de las Normas internacionales de Auditoría (NIA 315) Evaluación de riesgos de representación errónea de importancia relativa y (NIA 320) La importancia relativa de la auditoría**” presentado bajo la modalidad de trabajo de investigación en la Universidad de Oriente – Venezuela.
- Hernández, Fernández & Baptista. (2006). **Metodología de la Investigación.** Obtenido de Quinta Edición.
- Herrera, L. Medina, A. & Naranjo, G. (2004). **Tutoría de la investigación científica.** Ecuador: Diemerino.
- Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N°. 6.013 Extraordinario del 23 DE Diciembre 2000.
- Mantilla, S. (2013). **Entendiendo lo básico los IFRS/NIIF bien desde la primera vez.** Bogotá: ECOE EDICIONES.

- Pallerola Comamala, J. (2019). **Auditoria Enfoque Teórico - práctico**. Bogotá D.C: Ediciones de la U.
- Pérez, P. (2010). **Metodología de la Investigación cuantitativa**. Tercera edición. México, Fondo de Cultura Económica.
- Ramírez T. (1999). **Como Hacer un Proyecto de Investigación**. Caracas: Panapo de Venezuela.
- República Bolivariana de Venezuela (1999). **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela**. Gaceta Oficial N° 36860 del 30 de diciembre de 1999. Caracas Venezuela.
- Tapia Iturriaga, C. Guevara Rojas, E. Prieto Castillo, S., & Rojas Tamayo, M. (2013). **Fundamentos de auditoria. Aplicación práctica de las normas internacionales de auditoria**. España

# **Anexos**

(ANEXO A-1)

(INSTRUMENTO)



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"  
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES  
SUBPROGRAMA LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA  
SUBPROYECTO PRÁCTICA PROFESIONAL I (PPI): SEMINARIO DE  
TRABAJO DE APLICACIÓN

ANÁLISIS SOBRE LA APLICABILIDAD DE LA NORMA INTERNACIONAL DE  
AUDITORIA NIA 315 Y SU RELACIÓN CON EL RIESGO FINANCIERO

Caso de Estudio: Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A.  
Periodo 2022

Autora: Quintero Rosana C.I.  
24.373.419

#### GUÍA DE PREGUNTAS

- 1) ¿Cómo fue el proceso para llevar a cabo la planeación de auditoría en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. durante el periodo 2022?

---



---



---



---



---

- 2) ¿Cuáles fueron los elementos de la NIA 315 relacionados con el entendimiento de la entidad y su entorno que se tuvieron en consideración en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A durante el periodo 2022?

---



---



---



---

---

3) ¿Qué importancia tiene la comprensión de los procedimientos de control interno que se implementan en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?

---

---

---

---

4) ¿Identifique los lineamientos de la NIA 315 que intervinieron en los procesos de control interno en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A para el periodo 2022?

---

---

---

---

---

5) ¿Describa los procedimientos analíticos fundamentados en la NIA 315 que implementa el auditor en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?

---

---

---

---

---





6) ¿Explique los procedimientos de control interno relacionados con la valoración de riesgos que se implementan en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?

---

---

---

---

---

7) ¿Por qué es importante la valoración de riesgo de error material en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?

---

---

---

---

---

8) ¿Explique los mecanismos para identificar los riesgos de información, gestión y operación dentro de la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?

---

---

---

---

---

9) ¿Qué aspectos de la NIA 315 intervienen en la caracterización de riesgos significativos en las transacciones complejas que se presentan en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?



---

---

---

---

---

10) ¿Cuáles son dificultades administrativas que se presentan cuando se identifican riesgos de fraude después de ejecutar la auditoría en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?

---

---

---

---

---

11) ¿Puntualice los aspectos de la norma internacional de auditoría NIA 315 que fueron relevantes para llevar a cabo los procesos de auditoría en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A durante el periodo 2022?

---

---

---

---

---

12) ¿Qué relación existe entre el entendimiento de la naturaleza de la entidad presente en los estatutos de la NIA 315 respecto a la misión y visión en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?

---

---

---



---

---

**13) ¿Cuáles son los valores éticos por los que se rigen las actividades administrativas y contables en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?**

---

---

---

---

---

**14) ¿Qué operaciones se implementaron para la evaluación de riesgos en el transcurso de una auditoria en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A durante el periodo 2022?**

---

---

---

---

---



(ANEXO B-1)

(VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO)

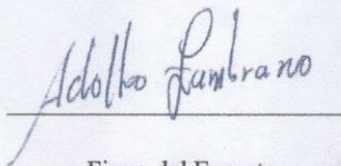


UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS  
LLANOS OCCIDENTALES  
“EZEQUIEL ZAMORA”  
VICERECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES  
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA.

CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, ADOLFO ZAMBRANO SOLER titular de la Cedula de Identidad N° 15.967.585, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado. **ANALISIS SOBRE LA APLICABILIDAD DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA NIA 315 Y SU RELACION CON EL RIESGO FINANCIERO** Caso de Estudio: **Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A.** Periodo 2022. Presentado por la Bachiller: **Rosana Quintero Santiago**, titular de la cédula de la Identidad N° **V-24.373.419**, para optar al Título de **Licenciada en Contaduría Pública**, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 28 días del mes de diciembre de 2022



Firma del Experto

C.I: 15.967.585



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS  
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"  
VICERECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES  
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA.

### SOLICITUD DE VALIDACIÓN

Santo Domingo, 20 de Diciembre de 2022

**Ciudadano:**  
**Lcdo. Adolfo Zambrano Soler**  
**Presente. –**

Distinguido Profesor:

Por medio de la presente, nos dirigimos a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido del instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en el Trabajo de Aplicación titulado. **ANÁLISIS SOBRE LA APLICABILIDAD DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA NIA 315 Y SU RELACION CON EL RIESGO FINANCIERO** Caso de Estudio: **Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022** como requisito exigido, para optar al Título de Licenciada en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora".

Por su experiencia profesional y méritos académicos, le agradecemos emitir su juicio calificativo sobre los ítems del instrumento, tomando en cuenta las instrucciones que se anexan. Sus observaciones y recomendaciones contribuirán a mejorar la calidad de nuestro trabajo.

Agradeciendo altamente su valioso aporte, se despide de usted.

Atentamente

*Rosana Quintero Santiago*

**Rosana Quintero Santiago**  
C.I. N° V-24.373.419

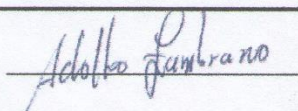
## Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado

## Datos del Experto

Nombre y Apellido: ADOLFO ZAMBRANO SOLERC.I. N° 15.967.585 Profesión: \_\_\_\_\_Fecha de la Validación: 28/12/2022

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	X		X		X		X		
2	X		X		X		X		
3	X		X		X		X		
4	X		X		X		X		
5	X		X		X		X		
6	X		X		X		X		
7	X		X		X		X		
8	X		X		X		X		
9	X		X		X		X		
10	X		X		X		X		
11	X		X		X		X		
12	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15									

Observaciones:

  
Firma del Experto

(ANEXO B-2)

(VALIDACION DEL INSTRUMENTO)



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS  
LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"  
VICERECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES  
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA.

CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, **ENDER I. TOVAR B** titular de la Cedula de Identidad N° **16.980.160**, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado. **ANALISIS SOBRE LA APLICABILIDAD DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA NIA 315 Y SU RELACION CON EL RIESGO FINANCIERO** Caso de Estudio: **Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A.** Periodo 2022. Presentado por la Bachiller: **Rosana Quintero Santiago**, titular de la cédula de la Identidad N° V-24.373.419, para optar al Título de **Licenciada en Contaduría Pública**, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 28 días del mes de diciembre de 2022

Firma del Experto

C.I:16.980.160



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS  
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"  
VICERECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES  
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA.

### SOLICITUD DE VALIDACIÓN

Santo Domingo, 20 de Diciembre de 2022

**Ciudadano:**  
**Lcdo. ENDER TOVAR**  
**Presente. –**

Distinguido Profesor:

Por medio de la presente, nos dirigimos a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido del instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en el Trabajo de Aplicación titulado. **ANÁLISIS SOBRE LA APLICABILIDAD DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA NIA 315 Y SU RELACION CON EL RIESGO FINANCIERO** Caso de Estudio: **Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022** como requisito exigido, para optar al Título de Licenciada en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora".

Por su experiencia profesional y méritos académicos, le agradecemos emitir su juicio calificativo sobre los ítems del instrumento, tomando en cuenta las instrucciones que se anexan. Sus observaciones y recomendaciones contribuirán a mejorar la calidad de nuestro trabajo.

Agradeciendo altamente su valioso aporte, se despide de usted.

Atentamente

**Rosana Quintero Santiago**  
**C.I. N° V-24.373.419**



Cuadro de

Validación para el Cuestionario que será aplicado

Datos del

Experto

Nombre y Apellido:

ENDER TOVAR

C.I. N°

16.980.160

Profesión:

SOCIÓLOGO

Fecha de la


Firma del Experto

Validación:

28/12/2022

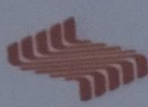
	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	X		X		X		X		
2	X		X		X		X		
3	X		X		X		X		
4	X		X		X		X		
5	X		X		X		X		
6	X		X		X		X		
7	X		X		X		X		
8	X		X		X		X		
9	X		X		X		X		
10	X		X		X		X		
11	X		X		X		X		
12	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15									

Observaciones:


  
 Firma del Experto

## (ANEXO C-1)

## (ACTA DE EVALUACIÓN)


 UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
 DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
 "EZEQUIEL ZAMORA"  
 VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL  
 PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES  
 SUBPROGRAMA CONTADURIA

**ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN**

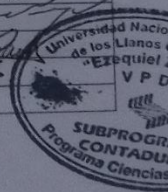
Nosotros, los abajo firmantes, asignados en la comisión asesora **RESOLUCIÓN N° CAPCSyE/12/2022, FECHA: 08/12/2022 ACTA N° 005 EXTRAORDINARIA, PUNTO N° 18, UNIDAD EJECUTORA: CS. SOCIALES y ECONOMICAS** constituidos como Jurado Evaluador, hoy **03/03/2023** reunidos en el: **Pabellón 8. Aula B04** se dio inicio al acto de presentación oral y pública del Trabajo de Aplicación titulado: **ANÁLISIS SOBRE LA APLICABILIDAD DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA NIA 315 Y SU RELACIÓN CON EL RIESGO FINANCIERO. Caso de Estudio: Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022** Presentado por el Bachiller: **Quintero Rosana C.I. N° 24.373.419**. A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al Grado Académico de Licenciado en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas, de acuerdo con lo establecido en las Normas para la elaboración y presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y Nombres	C.I: N°	30% (Prof. Aula)	50% (Inf Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
<i>Quintero Santiago Rosana</i>	<i>24.373.419</i>	<i>30</i>	<i>50</i>	<i>20</i>	<i>100</i>	<i>5.00</i>

Se emite la presente acta y queda asentada en el Subprograma de Contaduría Pública, a los a los 03 días del mes de marzo de 2023.

Observaciones: *Menición Homosifia*

Miembro	Apellido y Nombre	C.I. N°	Firma
Tutora (a)	<i>Vargas Luis</i>	<i>14.340.293</i>	<i>[Firma]</i>
Jurado Principal	<i>Rodriguez Susana</i>	<i>15.329.599</i>	<i>[Firma]</i>
Jurado Principal	<i>Vegas Jose</i>	<i>12.839.271</i>	<i>[Firma]</i>
Jurado Suplente			



**(ANEXO D-1)****(FOTOGRAFÍAS TOMADAS EN LA EMPRES OBJETO DE ESTUDIO)**

