

**AUDITORÍA CONTABLE EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIAL EN LA CIUDAD DE VALLEDUPAR**

**OSIRIS PAOLA ROJAS MERCADO
VÍCTOR ANTONIO ARROYO HERNÁNDEZ**

**UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y
ECONÓMICAS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
2020**

**AUDITORÍA CONTABLE EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIAL EN LA CIUDAD DE VALLEDUPAR**

**OSIRIS PAOLA ROJAS MERCADO
VÍCTOR ANTONIO ARROYO HERNÁNDEZ**

Trabajo de grado para optar el título de CONTADOR PÚBLICO

**Tutor Temático
ANA MILENA MAYA GONZALEZ
CONTADORA PÚBLICA**

**Tutor Metodológico
MARLON LOPEZ DE CASTRO
CONTADOR PÚBLICO**

**UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y
ECONÓMICAS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
2020**

PÀGINA DE ACEPTACIÒN

Nota de aceptación

Aprobación por el comité de investigación de la facultad en cumplimiento de los requisitos exigidos por la Universidad Popular del Cesar para optar el título de Contador Público.

Firma del presidente de jurado

Firma de Jurado

Firma de Jurado

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el dador de la sabiduría y la fortaleza necesaria para escalar un peldaño más en mi profesión, a mis padres, por el apoyo constante, sus consejos y motivación que me generan cada día, gracias a ustedes he logrado llegar hasta donde estoy hoy, de igual manera a mi hermano, por estar siempre ahí acompañándome en el transcurso de mi vida, en él tengo el espejo de superación.

A todas esas personas que de una u otra manera me han apoyado y han hecho este sueño realidad, a mis docentes por ser parte importante de este proceso de formación y de incursión en el mercado laboral utilizando las herramientas adquiridas como estudiante UPECISTA.

OSIRIS PAOLA ROJAS MERCADO

DEDICATORIA

Primeramente, a Dios por guiar mi camino dándome fuerzas y la oportunidad de alcanzar esta meta, a mi madre JANETH HERNANDEZ GALVIS por ser lo más valioso que tengo, por su gran apoyo incondicional. Por acompañarme en todos los momentos adversos, motivándome a ser cada día mejor y seguir adelante luchando por mis sueños.

VICTOR ARROYO HERNANDEZ

AGRADECIMIENTO

Agradezco mis padres Armando Rojas y Rubys Mercado, por todo el sacrificio y esfuerzo que han realizado por darme una educación de calidad, a mi hermano Andrés Armando Rojas Mercado por ser uno de mis motivos para salir adelante, como también agradezco a Jorge Mendoza, quien me ha brindado todo su amor y apoyo condicional, igualmente a mi compañero de equipo Víctor Arroyo quien durante el proceso fue mi apoyo incondicional para así culminar nuestra investigación.

A mi tutora Dra. Ana Maya quien con su paciencia y dedicación nos orientó contribuyendo en nuestro proyecto, a mi cotutor Dr. Marlon López por dedicarme un poco de su tiempo para que mi investigación fuese a lo establecido, de igual manera al Director del Centro de Investigaciones Sociales Económicas el Doctor Doile Ríos quien me brindo las herramientas necesarias la elaboración de la investigación.

Por último, agradecerle a la Universidad Popular del César por su interés constante de hacer de sus estudiantes profesionales íntegros, con ética profesional, con objetivos claros en la vida, y así aportar al crecimiento de la región y todo el departamento.

OSIRIS PAOLA ROJAS MERCADO

AGRADECIMIENTO

Quiero darle gracias a Dios por no dejarme desfallecer y mantenerme en pie con mi meta, a mi madre JANETH HERNANDEZ GALVIS, quien es mi más grande motivación y ha estado apoyándome en cada uno de mis proyectos a mi compañera de investigación, OSIRIS ROJAS MERCADO, por aceptar emprender este reto juntos, a mis compañeros que han estado lo largo de esta carrera universitaria, a mis docentes por aportar sus conocimientos en mi proceso de formación.

De igual manera quiero agradecer a mi asesor temático Dra. ANA MAYA GONZALEZ y a mi asesor metodológico Dr. MARLON LOPEZ por ser mi guía y darme las recomendaciones pertinentes para elaborar este trabajo y por último agradecerle a la UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR por brindarme todas las herramientas para formarme como un gran profesional.

VICTOR ARROYO HERNANDEZ

TABLA DE CONTENIDO

PÀGINA DE ACEPTACIÒN	Pág. Iii
DEDICATORIA	Iv
AGRADECIMIENTO	Vi
TABLA DE CONTENIDO	Viii
LISTA DE TABLAS	X
LISTA DE FIGURAS	Xi
LISTA DE ANEXOS	Xii
GLOSARIO	Xiii
RESUMEN	Xvii
ABSTRACT	Xviii

	Pág.
INTRODUCCIÒN.....	1
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1 FORMULACIÒN DEL PROBLEMA	7
1.2 SISTEMATIZACIÒN DEL PROBLEMA	8
2.OBJETIVOS	8
2.1 OBJETIVO GENERAL	8
2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	8
3.JUSTIFICACIÒN.....	9
4. DELIMITACIÒN DE LA INVESTIGACIÒN	10
II. MARCO TEÓRICO	11
5.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÒN	11
5.2 BASES TEORICAS.....	16
5.2.1 IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA CONTABLE.....	17
5.2.2 CLASES DE AUDITORIA CONTABLE.....	18
5.2.3 AUDITORIA EXTERNA.....	19
5.2.4 AUDITORIA INTERNA.....	20
5.2.5 ETAPAS DEL TRABAJO DE LA AUDITORIA	20
5.2.6 FACTORES	22
5.2.6.1 CONTROL	23
5.2.6.2 COMPROBACIÒN	24

5.2.6.3 DEFINICIÓN CONCEPTUAL	26
5.2.6.4 DEFINICIÓN OPERACIONAL	26
5.3 MARCO LEGAL	26
6. SISTEMA DE VARIABLE.....	31
6.1 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	31
III. MARCO METODOLOGICO.....	33
7.1 PARADIGMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	34
7.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN	35
7.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	36
7.4 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	40
7.5 FUENTES Y TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	40
7.5.1 FUENTES DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN (PRIMARIA Y SECUNDARIA)	41
7.5.2 TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	42
7.6 POBLACIÓN, LA MUESTRA Y TIPO DE MUESTREO	43
7.6.1 POBLACIÓN	43
7.6.2 DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA	44
7.6.3 MÉTODO DE MUESTREO.....	45
7.6.4 VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS	46
7.7 ANALISIS Y PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	49
7.7.1 TÉCNICAS ESTADÍSTICAS	49
7.7.2 PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN	50
IV RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	51
8.1 METODO DE ANASILIS.....	51
8.2 ANALISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.....	51
CONCLUSIONES	74
RECOMENDACIONES.....	76
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	77
ANEXOS	80

LISTAS DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 sistema de variable	31
Tabla 2 Distribución de la Población	43
Tabla 3 Distribución de la muestra	46
Tabla 4 Baremo para el análisis del coeficiente de confiabilidad	47
Tablas de frecuencia absoluta	52

LISTAS DE FIGURAS

	Pág.
Ecuación 1. Método muestreo	44
Ecuación 2. Validez y confiabilidad del instrumento	47
Gráficos de frecuencia relativas	52

LISTA DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 1. Prueba de confiabilidad (piloto)	81
Anexo 2. Modelo de encuesta	82
Anexo 3. Recomendaciones de los expertos	85
Anexo 3. Validez del instrumento.....	86
Anexo 5. Cartas de aprobación tutor temático y metodológico.....	93
Anexo 6. Registro de asesorías de tutores trabajo de grado.....	95
Anexo 7. Evidencia fotográfica de aplicación del instrumento.....	97

GLOSARIO

Auditoría: Técnica de control, dirigida a valorar, el control interno y la observancia de las Normas Generales de Contabilidad. Comprende un examen independiente de los registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una entidad para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros.

Auditoría contable: Es el examen de información contable - financiera por parte de una tercera persona, distinta de la que la preparó, con la intención de emitir una opinión sobre su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la confiabilidad de tal información.

Auditor: El término “auditor” se utiliza para referirse a la persona o personas que realizan la auditoría, normalmente el socio del encargo u otros miembros del equipo del encargo o, en su caso, la firma de auditoría. Cuando una NIA establece expresamente que un requerimiento ha de cumplirse o una responsabilidad ha de asumirse por el socio del encargo, se utiliza el término “socio del encargo” en lugar de “auditor”.

Audidores externos: Profesionales facultados que no son empleados de la organización cuyas afirmaciones o declaraciones auditan.

Audidores internos: Profesionales empleados por una organización para examinar continuamente y evaluar el sistema de control interno y presentar los resultados de su investigación y recomendaciones a la alta dirección de la entidad.

Carta de encargo: (o contrato de auditoría, en el contexto de la NIA 210) - Términos escritos de un encargo en forma de carta.

Comprobación. Es la técnica mediante la cual el auditor, corrobora las transacciones registradas por el sistema de contabilidad, inspeccionando los documentos que sustentan cada una de las mismas.

Contaduría Pública: Es una disciplina de carácter científico fundamentado en una teoría específica, que a través de un proceso obtiene y comprueba información financiera sobre eventos realizados por entidades económicas, es una actividad profesional desarrollada por expertos en cuestiones contables, fiscales, financieras, auditoria y costos que se apoya en otras disciplinas como, Administración, Derecho, Economía, Sistemas de Información, Matemáticas.

Control interno: Todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar a la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa.

Dictamen: Es la opinión o juicio que se emite sobre los estados financieros, es decir, se refiere a la opinión profesional que emite un contador público sobre si los estados financieros emitidos por un ente económico presentan razonablemente su situación financiera.

Error material: Es el fraude o error, que pudieran existir en los estados financieros y a nivel de las aseveraciones implícitas en ellos, mediante el conocimiento y comprensión de la entidad.

Evidencia de auditoría: Es la información/documentación utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información complementaria.

Hallazgos: Son el resultado de un proceso de recopilación y síntesis de información: la suma y la organización lógica de información relacionada con la entidad, actividad, situación o asunto que se haya revisado o evaluado para llegar a conclusiones al respecto o para cumplir alguno de los objetivos de la auditoría. Sirven de fundamento a las conclusiones del auditor y a las recomendaciones que formula para que se adopten las medidas correctivas.

Hechos posteriores: Son contingencias y acontecimientos que ocurren después de la fecha de estados financieros, se refiere al tratamiento en los estados financieros de los hechos, tanto favorables como desfavorables que ocurren después del final del periodo.

Materialidad contable: Se refiere al criterio de valoración, por parte de quien prepara los estados financieros, sobre la información y los hechos que han de contener los mismos, así como las partidas que pueden ser agregadas, añadidas, o los encabezamientos y los subtotales que deben contener.

Normas: Son los requisitos de calidad relativa a la persona del auditor, al trabajo que realiza y a la emisión de su opinión.

Normas de auditoría: Son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor y del trabajo que desempeña, que derivan de la naturaleza profesional de la auditoría y sus características específicas.

Planificación: Desarrollo de una estrategia general y de un enfoque detallado para la naturaleza, programación y alcance esperado de la auditoría.

Recomendaciones: Constituyen las medidas sugeridas por el auditor a la administración de la entidad examinada para la superación de las observaciones identificadas. Deben estar dirigidas a los funcionarios que tengan competencia para disponer su adopción y estar encaminadas a superar la condición y las causas de los problemas.

Resultados: Se refiere a los logros y efectos obtenidos de la aplicación de los enfoques. Se evalúan los niveles de desempeño en los procesos, en función de la realidad de la organización, su comparación con las mejores prácticas, las tendencias a través de los años y la relación de causalidad con respecto al enfoque y la implementación.

Riesgo: Es aquel que existe en todo momento por lo cual se genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe.

Riesgo de control: Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración sobre una clase de transacción, saldo de cuenta o revelación que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o en el agregado con otras representaciones erróneas, no se prevenga, o detecte o corrija, oportunamente, por el control interno de la entidad.

Riesgo inherente: Es la susceptibilidad de una aseveración sobre una clase de transacción, saldo de cuenta o revelación a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o en agregado con otras representaciones erróneas, antes de la consideración de cualesquier controles relacionados.

Tamaño inicial de la muestra: Tamaño de la muestra determinado a partir de las tablas de muestreo de atributos.

Técnicas de auditoría: Métodos que el auditor emplea para realizar las verificaciones planteadas en los programas de auditoría, que tienen como objetivo la obtención de evidencia.

RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo analizar la auditoría contable en pequeñas y medianas empresa del sector comercial en la ciudad de Valledupar, teóricamente la investigación se fundamenta en consultas, en opiniones obtenidas por autores descritos a continuación: Lindegaard (2001), Quintana (1993), Slosse (1999) entre otros, La investigación es de tipo descriptiva, el diseño es no experimental, transeccional de campo.

La población estuvo conformada por cientos dos (102) empresas del sector comercial en la ciudad de Valledupar, representado por cincuenta (50) debido que cumplen con la estructura contable que permite medir la variable de estudio, la validez del instrumento se obtuvo con el juicio de tres (3) expertos en Auditoría. La técnica de recolección de datos se aplicó un instrumento de evaluación de tipo cuestionario dicotómico conformado por veinte ocho (28) ítem, para el cálculo de la confiabilidad se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach's obteniendo el 0,96 lo cual indica que el instrumento es muy alto.

Con respecto al instrumento de investigación (encuestas) fueron aplicadas al personal administrativo y contable, los resultados quedaron distribuidos así, los objetivos específicos arrojaron que para el primer objetivo 63,5% para la alternativa si y un 36,5% para el no; el segundo objetivo 47,33% respondieron que sí y 52,67% para el no, además de esto el objetivo tres obtuvieron 48,5% alternativa si en comparación con la alternativa no con 51,5%, estos porcentajes reflejan que existe debilidades, que se deben tomar en cuenta para mejorar la parte contable.

Palabra claves: auditoría interna y externa, auditoría contable, sector comercial, evidencia de auditoría y Normas Internacionales de Auditoría

ABSTRAC

This research aimed to analyze importance of the accounting audit in small and medium-sized companies of the commercial sector in motorcycle parts in the city of Valledupar, theoretically the research will be based on consultations, opinions obtained by affected authors below: Lindegaard (2001), Quintana (1993), Slosse (1999) among others, The research is descriptive, non-experimental, transectional field design.

The population was made up of hundreds of two (102) companies of the commercial sector in the city of Valledupar, apparently fifty (50) because it has to do with the accounting structure that allows measuring the study variable, the validity of the instrument was obtained with the trial of three (3) audit experts. The data collection technique was applied a dichotomous questionnaire evaluation instrument consisting of twenty eight (28) items, for the calculation of reliability the Cronbach's alpha coefficient will be detected obtaining 0.96 which indicates that this instrument is very high

With respect to the research instrument (surveys) they were applied to the administrative and accounting staff, the results were distributed in this way, the specific objectives showed for the first objective 63.5% for the alternative yes and 36.5% for the no; the second objective 47.33% answered yes and 52.67% for no, in addition to this objective three we obtained 48.5% alternative if compared to the alternative not with 51.5%, these related percentages that there are weaknesses , which must be taken into accounting to improve this area.

keywords: internal and external audit, accounting audit, commercial sector, audit evidence and International Audit Standards

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar la auditoría contable en pequeñas y medianas empresa del sector comercial en la ciudad de Valledupar, durante el lapso para su ejecución, el cual estará determinado desde el año 2018 hasta el mes de noviembre del 2019 del presente año. Esta investigación constara con IV capítulos.

En el capítulo I se aborda el planteamiento y formulación del problema, se fijan el objetivo general y específicos, la justificación desde el punto de vista teórica, práctico, metodológica y social y por último se presentará la delimitación de la investigación.

El capítulo II, nombrado marco teórico, en este se encuentran los antecedentes de la investigación como también el marco legal como también el conceptual y además con la variables e indicadores que conforman la investigación.

El capítulo III, consta con el marco metodológico, donde se describen los aspectos metodológicos tomados en cuenta como base de investigación, se presenta además el tipo y diseño de la investigación; población, muestra o censo poblacional, quienes aportarán la información que se desean recolectar; técnica e instrumento para la recolección de datos; validez y confiabilidad del instrumento, el análisis estadístico de los datos y procedimiento de la investigación.

En el capítulo IV, en este capítulo se presentan el análisis de interpretación de los datos, como también las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas con las cuales permitieron desarrollar la investigación.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A lo largo del tiempo la disciplina contable ha ido tomando mayor auge en el mundo globalizado, logrado afianzarse por la consolidación de la era tecnológica que ha reemplazado los procedimientos manuales que dan paso a la información como pieza clave para tomar decisiones, por consiguiente, dicha información es más rápida, audaz y eficiente, por lo tanto, es un elemento importante en la internacionalización de la contabilidad, esta debe ser aplicada obligatoriamente en la auditoría.

Es por esto que el papel de la auditoría contable como elemento fundamental de lo anteriormente dicho, ha ganado un espacio vital dentro del conglomerado empresarial a nivel mundial como consecuencia del ingreso de capitales provenientes de los países hoy potencia hacia países de nivel desarrollado y en vía de desarrollo. Todo lo anterior ha logrado afianzarse por la consolidación de la era tecnológica que ha reemplazado los procedimientos manuales que dan paso a la información como pieza clave en cuanto a la toma de decisiones se refiere siendo esta última definitiva en el desarrollo empresarial existente y, por consiguiente, dicha información es más rápida, audaz y eficiente.

Por otro lado, en la actualidad se habla de la auditoría contable como elemento importante en la internacionalización de la contabilidad por cuanto esta permite el crecimiento de las organizaciones y el control detallado de toda el área financiera y económica de las mismas; en síntesis, se indica un proceso evaluativo de acontecimientos económicos pasados para dar o no validez de lo que se requiere.

Según Mantilla (2009), la Auditoría es: ‘La auditoría es un método que busca asegurar equitativamente el funcionamiento de un sistema de control, para de esta manera tener una información veraz y confiable’, es decir, hace referencia que la auditoría es un medio para asegurar razonablemente el funcionamiento de un sistema de control y sus requerimientos; de esta manera se empieza a hablar de auditoría del Control Interno.

Desde el otro punto de vista el diccionario de la real academia española (2018) define la auditoria como “una revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a que aquellas deben someterse”; de lo anterior se puede decir que la auditoria es un vínculo de elementos, métodos y procedimientos que aportan un análisis y esto le permite a la empresa a disminuir sus riesgos.

La opinión aquí mencionada, fue abarcada por considerar que adapta a una mayor aplicación con respecto a los conceptos habituales, donde se acostumbra a hacer referencia a un modelo específico de auditoría y se maneja un sistema tradicional. Dicha opinión está actualizada siguiendo los parámetros de los conceptos de los años anteriores. De la misma forma se evidencia entonces como la contabilidad en la búsqueda de consagrar dicha globalización ha hecho las mejoras necesarias con el único fin de manejar un mismo lenguaje en lo que a información contable se refiere, es decir, se ha hecho una normatividad que satisfaga la necesidad de los usuarios en todos los niveles, que sea fiable e íntegra, reduciendo el riesgo.

En el mundo, los ISA (International Standard son Auditing) nacieron en los años 70 como fruto del esfuerzo de unificación y estandarización de las metodologías de auditoría, entonces guiadas por los estándares de auditoría generalmente aceptados (GAAS = Generally Accepted Auditing Standards), principalmente en los Estados Unidos (US-GAAS) y en el Reino Unido (US-GAAS). Parte de ellos fueron incorporados en Colombia en la ley 43 de 1990, como Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA).

Para entender plenamente los ISA y poderlos aplicar con efectividad, es importante tener bien claro cómo ha ido cambiando la auditoría de estados financieros, históricamente se distinguen claramente tres esquemas de auditoría: inicialmente fue entendida como revisión (comprobación al 100%), luego evolucionó hacia atestación (muestreo selectivo) y ahora lo está haciendo hacia aseguramiento (administración de riesgos); además las prácticas de revisión generalmente se basaron en ensayo y error, en una relación de confianza entre el propietario y el auditor; Las prácticas de atestación se basaron en el muestreo selectivo (estadístico y no-estadístico), en una relación de fe pública entre el propietario y el administrador.

Los GAAS (NAGA) fueron exitosos en la implementación de las prácticas de atestación y lograron recibir un importante apoyo legal y regulatorio, derivando en que cada jurisdicción tenía sus GAAS locales, o si se prefiere decir, sus propias normas de auditoría generalmente aceptadas. Con los procesos de estandarización internacional se está privilegiando la calidad y la eficiencia de la auditoría y por eso se constatan dos procesos importantes.

El primero de estos es mediante el cual los GAAS son reemplazados por los ISA y el otro que permite que las jurisdicciones adopten los ISA en sus normas locales, a veces adicionándoles interesantes adiciones (plus) regulatorias. Director de Auditoría Juan Carlos Sánchez, dice que “las Normas Internacionales de Auditoría (ISA, por sus siglas en inglés) contienen los estándares para trabajos de auditoría que son aceptados y usados en la mayoría de los países y que además tienen incorporados los desarrollos más recientes de la auditoría de estados financieros a nivel mundial.”

En circunstancias excepcionales, un auditor puede juzgar necesario apartarse de una NIA (Normas Internacional de Auditoría), para lograr en forma más efectiva el objetivo de una auditoría. Cabe resaltar que las NIA, solo cuenta con un único conjunto de normas, de modo que, para el caso de

las firmas de auditoría pequeñas y medianas, se presenta el reto de aplicar dichas normas en una forma proporcionada.

Las NIA en su estructura posee una introducción, el objetivo, el requerimiento y su guía de aplicación, esto permite que el trabajo del auditor sea interno o externo se guie para su trabajo y así alcanzar una seguridad razonable en los estados financieros, resaltando que las NIA son importantes para el auditor. Según las NIA 200 (p.5) dice que el término “auditor” se utiliza para referirse a quien realiza la auditoría, normalmente el socio del encargo u otros miembros del equipo del encargo o, en su caso, la firma de auditoría. Cuando una NIA establece expresamente que un requerimiento ha de cumplirse o una responsabilidad ha de asumirse por el socio del encargo, se utiliza el término “socio del encargo” en lugar de “auditor”.

Actualmente en Colombia, hay una presunción de fiabilidad tanto en el sector público como en el privado en lo que auditoría contable se refiere, atribuyéndole credibilidad a los conceptos emitidos por esta cuando se habla de estados patrimoniales, de acuerdo con el ISA 200, el propósito de una auditoría es mejorar el grado de confianza que los usuarios a quienes se dirigen tengan sobre los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión de una opinión, por parte del auditor, sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con una estructura de presentación de reportes financieros que sea aplicable.

Así mismo con la ley 1315 de 2009 la auditoria fue renovada para reducir los riesgos en las empresas en el país, es decir la auditoria debe valorar los procesos a nivel general y además debe comunicar cuales son los cambios y recomendaciones que beneficiaran tanto al ente como al crecimiento del país; cabe resaltar que Colombia busca constantemente incorporarse a los mercados internacionales, desde entonces a partir del año 2009 ha regulado

leyes y decretos reglamentarios de implementación de estándares internacionales con el fin de ser aplicado tanto en el sector público y privado.

En Valledupar, se presume que existe un escaso manejo de los procesos relacionados con la auditoría contable, causando una ineficiencia financiera; De allí, se evidencian factores como auditorías internas poco veraces en la información, malos manejos financieros, desvío de recursos, contabilidades paralelas, entre otros, esto hace que se genere una crisis empresarial en la ciudad. Por otra parte, la Auditoría pretende servir de base para expresar una opinión sobre la razonabilidad y consistencia a los estados financieros aplicando los principios de contabilidad generalmente aceptados, por un ente económico.

El objetivo de esta investigación es demostrar los beneficios que brinda la contratación de una auditoría contable en pequeñas y medianas empresas y como está mejoraría su gestión financiera. La elección de este tema se justifica porque en la actualidad las pymes representan un factor muy importante en la economía de muchos países, pero a su vez son las más propensas a fraudes financieros ya que no todas cuentan con un sistema de control que le permita evaluar su funcionamiento y peor aún con un departamento de auditoría que les ayude a constatar si la información financiera de su empresa es verídica.

La auditoría ha tenido y tiene inmensas dificultades en el campo teórico, cuando se le indaga por sus fundamentos y por sus estructuras conceptuales, solo en épocas actuales se le ha empezado a prestar atención a este asunto y debe reconocerse que el camino por recorrer es distante. Por consiguiente, se podría hablar de que existen antecedentes que han dado origen a todas estas situaciones como lo son: poca competencia en los perfiles ocupacionales de la alta gerencia, desconocimiento de las normas contables, poco control central y/o fiscal, entre otros.

Luego de todo lo dicho, es poco alentador el panorama de la estabilidad de dichas empresas en el medio organizacional debido a que es puntual el resultado en cuanto a la ineficiencia en los procesos, en especial el contable que termina por ser el gran punto de quiebre para la permanencia en el tiempo de las empresas vallenatas. Considerándose que la Auditoría pretende servir de base para expresar una opinión sobre la razonabilidad y consistencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, de estados financieros preparados por un ente económico o por otra entidad para su presentación al público o a otras partes interesadas”.

Según estos indicadores es recomendable que las empresas opten por implementación de un control interno o un auditor externo el cual dará informes breves y precisos en cuanto a la situación financiera de la empresa debido a que es un profesional independiente a la entidad con una responsabilidad civil, penal y profesional que tiene efectos frente a otros; esto ayudará a que las directivas tengan conocimiento de los estados financieros de manera real y puedan tomar decisiones acertadas que puedan beneficiar a la organización.

1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Los planteamientos mencionados anteriormente conllevan a formular los siguientes interrogantes:

¿Se lleva a cabo la auditoría contable las pequeñas y medianas empresas del sector comercial en la ciudad de Valledupar?

1.2 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuáles son las clases de Auditoría contable que aplican las pequeñas y medianas empresas del sector comercial en la ciudad de Valledupar?

¿Cuáles son las etapas de Auditoría relacionadas con el trabajo de auditoría contable en las pequeñas y medianas empresas en el sector comercial en la ciudad de Valledupar?

¿Qué tipo factores se tienen en cuenta para la aplicación de la auditoría contable en las pequeñas y medianas empresas del sector comercial en la ciudad de Valledupar?

2. OBJETIVOS

2.1 Objetivo General

- ✓ Analizar la auditoría contable en pequeñas y medianas empresa del sector comercial en la ciudad de Valledupar

2.2 Objetivos Específicos

- ✓ Identificar las clases de auditoría contable que aplican las pequeñas y medianas empresas en el sector comercial en la ciudad de Valledupar.
- ✓ Describir las etapas de Auditoría relacionadas con el trabajo de auditoría contable en las pequeñas y medianas empresas en el sector comercial en la ciudad de Valledupar.
- ✓ Establecer los factores que se tienen en cuenta en la auditoría contable en las pequeñas y medianas empresas del sector comercial en la ciudad de Valledupar.

3. JUSTIFICACIÓN

La auditoría contable es una importante actividad que les permite a las organizaciones una revisión de sus estados financieros el cual muestra si una empresa cumple con las normas contables establecidas y un adecuado registro contable de sus actividades, lo cual le da un valor adicional que concluye si la información financiera o contable es razonable y permite aceptar sugerencias y recomendaciones para que las prácticas en la organización mejoren.

La relevancia teórica de esta investigación constituye un documento de valor, debido a la temática de la cual la auditoría ha sido objeto de estudio durante los últimos años, deduciéndose con esto que la Auditoría Contable le permite ayudar a las directivas en la toma de decisiones en una organización, estos estudios se sustentan a través de los autores y sus diferentes conceptos. Así mismo tiene por objeto práctico manifestar el conjunto de acciones que son utilizadas para obtener una información veraz, eficiente de lo que puede estar sucediendo en las empresas, logrando procesos óptimos y transparentes. Con esto se busca tener bases sólidas en la toma de decisiones en el interior de las organizaciones.

Del mismo modo, la investigación representa un aporte metodológico a través de instrumentos de medición para la recolección de datos, los cuales, una vez validados, e incluso realizadas su confiabilidad, podrán ser utilizados por otros investigadores, sirviendo de guía a futuros trabajos relacionados con la variable, de igual manera, los resultados obtenidos servirán de apoyo a futuros estudiosos del área que maneje la Auditoría Contable.

Finalmente a nivel social, servirá de apoyo a las pequeñas y medianas empresas del sector comercial específicamente a las dedicadas a la comercialización en repuestos de motocicletas en la ciudad de Valledupar, debido a que estos conceptos están dirigidos a los sectores contables dentro de las organizaciones siendo conocedores de su contexto así como de su

realidad siendo capaces de analizar sobre los aspectos que deben ser atendidos para mejorar la estructura financiera, los procesos contables y optimizar los recursos fundamentando hábitos en pro del crecimiento empresarial.

4. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se enmarca en la línea de investigación: economía, innovación, competitividad y sostenibilidad en el área temática de la contabilidad internacional bajo los supuestos teóricos de Restrepo (2008), Santillana (2013), Borrajo (2002), Bautista (2005), Goodstein (1998), como también se tendrán en cuentas las Normas Internacionales de Auditoría, entre otros, para determinar la variable Auditoría contable en las organizaciones.

Por otra parte, la auditoría estará determinada por cada una de las personas que se encargan de realizar las mismas, teniendo presente investigación estará delimitada en las pequeñas y medianas empresas del sector comercial en repuestos de motocicletas en la ciudad de Valledupar. El proceso de investigación requerirá en su desarrollo de una serie de etapas que comprenderán un lapso para su ejecución, el cual estará determinado desde el año 2018 hasta el mes de diciembre del 2019.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

En este capítulo se presentan los antecedentes que aportan insumos a la investigación al igual que las bases teóricas sobre las cuales se sustenta la variable de estudio para una mayor comprensión, asimismo la justificación de la variable: Auditoría Contable con el cuadro de esta para su operacionalización, al igual se presenta una exploración absoluta de autores expertos en el tema.

5.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

A continuación, se hace referencia de estudios realizados por otros investigadores, los cuales fueron seleccionados por los aportes que guardan relación con la variable en estudio y sirven de fundamento teórico o metodológico para la presente investigación. En este sentido, la revisión realizada permitió conformar el referente que a continuación se describe.

En primer lugar, a nivel internacional, Álvarez V. y Rivera M. (2006), mostró su investigación titulada: La Auditoría como proceso de control. Esta investigación tuvo como objetivo analizar la función global que tiene la auditoría contable en el mundo financiero. Teóricamente la investigación se fundamenta en consultas y en las opiniones obtenidas por los autores descritos a continuación: Lindegaard (2001), Quintana (1993). Madrid, a su vez el paradigma epistemológico en esta investigación fue positivista, de tipo descriptiva y el diseño fue transaccional.

Con el concepto de los diferentes autores se puede concluir que, a partir de lo expuesto, la auditoría constituye una herramienta fundamental de

control y supervisión, que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina organizacional que permite descubrir fallas en las estructuras, minimizar el riesgo de posibles fraudes o vulnerabilidades existentes en la organización.

A pesar de los años y el desarrollo alcanzado por la profesión, el objetivo con que fue creada la auditoría, consistente en la detección de los fraudes, marcó la imagen negativa del auditor, aspecto que, lamentablemente, hasta hoy no se ha visto superado. En efecto la Auditoría Contable es básicamente un proceso de identificación y evaluación de los recursos de información necesarios para cumplir con los objetivos de la empresa. Se trata de un paso previo a la determinación de una estrategia de gestión de la información de manera muy simple: el objetivo de la Auditoría es asegurar que la información que circulará por el sistema sea la más conveniente para la organización.

En este sentido, en México, la investigación titulada como: “Importancia de la contabilidad dentro de las pymes” realizada por, Delgado, G. y Gómez, S. (2019), este proyecto de investigación documental comparativa de diferentes opiniones y percepciones sobre la importancia de la contabilidad dentro de las pymes, actualmente la relevancia e importancia de las pequeñas y medianas empresas en las economías del mundo es innegable ya que juegan un rol demasiado importante, generan empleo, crecimiento económico, beneficios económicos sociales entre muchas otras cosas más.

De esta forma a diferencia de las grandes empresas tiene muchos problemas de desarrollo, crecimiento y supervivencia y es por ello que la finalidad de este proyecto fue indagar para conocer de una manera más didáctica documentándose y así llegamos al eje central de este proyecto con la finalidad de tener una percepción elocuente y relevante de la gran importancia de la contabilidad dentro de las pequeñas y medianas empresas(pymes).

El tipo de investigación de este proyecto es de enfoque documental cualitativo el propósito de esta investigación se orienta a comprender, analizar y comparar los diferentes escritos que sustentan el proyecto de investigación, es de índole de investigación documental descriptiva, argumentativa e informativa pues busca definir con claridad, explorar, argumentar tratando de probar la importancia de la contabilidad en las pymes, discutiendo las consecuencias probables críticas después de revisar la literatura mediante las fuentes bibliográficas.

En este proyecto de investigación primero se menciona dando a conocer las necesidades empresariales de las que entre muchas se encuentra las necesidades de llevar un sistema contable, haciendo énfasis que en la búsqueda de la eficiencia productiva y financiera y como una ventaja estratégica competitiva tener información contable analítica contribuyen a la toma de decisiones en el crecimiento y desarrollo organizacional; teniendo como resultados la objetividad de conocer a un grado mayor de relevancia la importancia de tener un sistema de control contable dentro de las pymes.

En Ecuador, en Machala, la investigación titulada: “Auditoría A Los Estados Financieros De Las Pequeñas Y Medianas Empresas: Una Oportunidad Para Mejorar Su Gestión Financiera” los autores; Correa, V. y Burgos, J. (2017); expresan que el Ecuador de cada 100 Pymes creadas el 90% fracasan en los primeros 5 años del ciclo de vida por los inconvenientes que se presentan en la gestión financiera. El siguiente artículo tiene como propósito demostrar como la auditoria a los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas pueden mejorar su gestión financiera. La auditoría es importante porque nos ayuda a minimizar los posibles riesgos y falencias que se pueden producir en la empresa.

En la actualidad las pymes presentan alto índice de fracaso por el hecho de no utilizar un sistema de control interno. A partir de estudios bibliográficos y un análisis cualitativo se identificaron las oportunidades que ofrece la

contratación de este servicio, dando como resultado una eficiente gestión interna, mejor imagen institucional, y mayor confianza entre las entidades bancarias.

Por lo anteriormente expresado, en Chile, en la investigación titulada: “Control Interno Contable Y Su Aplicación En Pequeñas Y Medianas Empresas De La Ciudad De Valdivia- Chile”, los investigadores, Astete, J. y Sanhueza, H. (2017), La investigación demuestra que las PYMES de la ciudad de Valdivia pertenecientes a la muestra, aplican procedimientos de control interno contable no sólo con el propósito de resguardar sus activos, sino también para cumplir con la legislación tributaria (pagar impuestos), controlar el negocio, determinar sus resultados, evitar robos por parte de funcionarios y clientes, entre otras cosas; lo que lleva al rechazo de la conjetura de investigación.

Lo descrito anteriormente planteaba que las pymes de la ciudad de Valdivia realizan control interno contable con el único objetivo de resguardar sus activos. para introducir el tema se analiza el concepto de control interno según diferentes autores. La investigación se realiza mediante la aplicación de una encuesta pre codificada y aplicada a una muestra de empresas, definida por conveniencia, que realizan actividades comerciales, industriales y de servicios, que cumplieran con los requisitos de ventas para ser clasificadas como PYMES; la información así obtenida se tabuló utilizando una planilla de cálculo Excel.

Por tratarse de una muestra por conveniencia, los resultados obtenidos son válidos exclusivamente para las empresas que la componen. Esta investigación es de interés para estudiantes, futuros directivos, académicos, propietarios de este tipo de empresas, ya que las Pymes son de gran importancia dentro de la economía del país pues son generadoras de empleo.

Por otra parte, en Colombia, la auditoría financiera se estableció por medio del decreto 2649 de 1993 el cual define el marco conceptual de la contabilidad, las normas y principios generalmente aceptados y las técnicas que deben ejecutar las organizaciones a la hora de realizar los registros contables de sus operaciones, estas normas comprenden abarcan todos los componentes de la estructura financiera, tales como activo, pasivo y patrimonio, con el fin de que el auditor identificara las características de la información registrada. A partir de ese momento la auditoría provee credibilidad en la información financiera y apoya a la toma de decisiones.

En este sentido, en Medellín, se realizó una investigación por la autora Castañeda, L. (2014) titulada: “Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial” el presente artículo es el resultado de una investigación de tipo analítico y descriptivo, en la que se llevó a cabo un estudio comparativo con tres empresas del sector confección de la ciudad de Medellín, una mediana, una pequeña y una micro, con el fin de precisar la contribución del sistema de control interno al logro de los objetivos de estas organizaciones y presentar los lineamientos de un sistema de control interno organizacional adecuado a las Mipymes en cuestión, utilizando como referencia el Modelo COSO.

Por tanto, el principal propósito de este artículo de investigación es, precisamente, determinar la efectividad del sistema de control interno en el cumplimiento de los objetivos organizacionales de las mipymes objeto de estudio, de tal manera que a partir de los resultados de la evaluación del control interno en estas mipymes se puedan presentar algunas recomendaciones al modelo de control interno: que se adapte a sus necesidades, que garantice una seguridad razonable frente a la protección de sus activos, que genere eficiencia y eficacia en sus operaciones de confiabilidad a la información financiera y, por supuesto, que dé cumplimiento a leyes y normas aplicables.

En la ciudad Santiago de Cali en la universidad del Valle, se realizó una investigación, por los autores Carvajal P. y Ramírez M, (2010) titulada: “La auditoria al disponible y la seguridad razonable sobre las cifras reveladas”, cuyo objetivo general fue describir si la metodología empleada en la auditoria al disponible a través de la planeación, ejecución y evaluación de sus procedimientos genera confianza y proveen seguridad razonable sobre las cifras reveladas en los estados financieros

Como consecuencia de lo anterior investigado, se concluye que el auditor, después de realizar su trabajo de investigación tiene que realizar un trabajo en detalle donde comente los siguientes aspectos: a. Resumir las deficiencias encontradas y comentarlas con el responsable del Departamento anotando los comentarios de este. b. Se debe escribir un informe del trabajo realizado y se debe socializar con las personas del área afectada. c. Después de un tiempo racional desde la emisión del informe, se debe comentar con los respectivos responsables de área las medidas adoptadas para eliminar las deficiencias encontradas. d. Así mismo se verificará la implantación de los nuevos procedimientos o medidas de control interno

5.2 BASES TEORICAS

Las bases teóricas de este estudio abarcan la conceptualización de la variable Auditoría Contable, pero es necesario recalcar que la auditoría contable cumple la necesidad función de atestiguar que una empresa no solo sus informes son reales, sino también que sus registros y operaciones están funcionando según lo planeado; esto implica, analizar teorías, investigaciones y antecedentes desde la perspectiva de diversos autores, las cuales se analizarán de forma crítica de acuerdo con el contexto y los objetivos diseñados.

5.2.1 La importancia de la Auditoría contable

Podríamos empezar diciendo que la Auditoría contable para Cepeda (1997), se describe como la compilación y evaluación sobre información cuantificada de un ente económico para difundir los resultados entre los que se establece y la información que se obtenga debe ser elaborada por una persona eficaz y autosuficiente. Es por eso por lo que esto es un compromiso, de todas y cada una de las personas de una organización. Los directivos son responsables de diseñar, instalar e implementar los controles, así como de mantenerlos y modificarlos, cuando este sea necesario. (p.18)

De acuerdo con lo anterior, la Auditoría Contable para obtener excelentes resultados se requiere del compromiso de cada integrante de las organizaciones en las que se hagan estudios respectivos sobre auditoría. Como seguimiento de esta actividad, Mantilla (2009), la auditoría es un método que busca asegurar equitativamente el funcionamiento de un sistema de control, para de esta manera tener una información veraz y confiable.

En líneas generales, en la opinión de Santillana (2012, p20) “La auditoría hace constancia de que la información administrativa-operacional de cualquier ente económico sea transparente, auténtica y apropiada”. De acuerdo con la perspectiva del autor antes mencionado es claro que la auditoría es un proceso fundamental donde se logra evidenciar la verdadera realidad de lo que está sucediendo respecto del funcionamiento de las diferentes áreas de la empresa.

Por otra parte las NIA, nos dice que la importancia relativa se aplica por el auditor tanto en la planificación como en la ejecución de la auditoría, así como en la evaluación del efecto de las incorrecciones identificadas sobre la auditoría y, en su caso, de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros, en general, las incorrecciones, incluidas las omisiones,

se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

5.2.2 CLASES DE AUDITORÍA CONTABLE

Basado en investigaciones, la Confederación Granadina de Empresarios (2009, p6) al hablar del concepto de auditoria, se decía que “es un proceso de verificación sistemático y documentado, al objeto de obtener y evaluar de forma objetiva evidencias que permitan determinar si el objeto de la auditoria se ajusta a unos requisitos especificados.” De acuerdo con lo pensado del autor la auditoría siempre requiere de verificación de información; es por este motivo que se requiere de sistemas especializados de última tecnología para llevar a cabo dicho procedimiento.

Según Restrepo (2008, p3). “La tipología que puede dividir la Auditoria depende, esencialmente de la necesidad u objetivo empresarial de establecer controles o pautas en el cumplimiento de las actividades que se desenvuelven en el ámbito de la organización”. Teniendo en cuenta el requerimiento de cada empresa de querer verificar la información financiera se lleva un proceso minucioso de lo que se quiere investigar.

Así mismo, Puerres (2010, p40) “Se consideran que existen solo dos clases de auditoria esto es la interna y la externa; los demás las consideran enfoques”. A medida que se van desarrollando las organizaciones públicas o privadas y se complica su manejo, se hacen indispensables nuevas herramientas de investigación con el fin de evaluar el control que permitan detectar fallas presentes y futuras, sobre la base de las recomendaciones que se emitan.

Esto permite implementar los correctivos que sean necesarios para lograr una mayor eficiencia de los recursos, teniendo en cuenta que es este

planteamiento aún sigue actualmente, dado el incremento de la competitividad del mercado, determinando la necesidad de planificar, ejecutar correcciones que oxigenen la ideología de la empresa, creando nuevos enfoques con el fin de generar acciones en la organización.

5.2.3 AUDITORIA EXTERNA

Por otra parte, Borrajo (2002, p10) en su definición más tradicional, sería el servicio prestado por profesionales cualificados en contabilidad, consistente en la revisión de los estados financieros de una empresa, según normas y técnicas específicas, a fin de expresar su opinión independiente sobre la situación económico-financiera de dicha empresa en un momento dado, sus resultados y los cambios en ella habidos durante un periodo determinado, de acuerdo con los principios contables, generalmente aceptados.

Siguiendo el concepto de auditoría externa según García, (1999, p213), “es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento”. El dictamen u opinión independiente tiene trascendencia a los terceros, pues da plena validez a la información generada por el sistema debido a que se produce bajo la figura de la Fe Pública, que obliga a los mismos a tener plena credibilidad en la información examinada.

5.2.4 AUDITORIA INTERNA

Por otro lado, Santillana (2013, p.264), afirma que la auditoría interna es una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos. La función de auditoría interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización.

De igual manera el Instituto Mexicano de Contadores Públicos [IMPC], (1998, p18), la auditoría Interna es el examen crítico y sistemático de los sistemas de control de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de estos. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la Fe Pública.

5.2.5 Etapas del Trabajo de la Auditoría

En el desarrollo auditorio y a lo largo de su evolución, varios estudiosos del tema han propuesto diferentes formas de llevar a cabo una auditoria, planteando diversidad de metodologías; existen metodologías más particulares que otras, formulando el análisis de algunos renglones específicos. Pero es más relevantes según la guía de Normas Internacional de Auditoria, IFAC (2011, p. 24) que el enfoque de auditoria basado en riesgos, constas de tres etapas diferentes: (adaptada para su aplicación en España mediante Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, de 15 de octubre de 2013).

1. Evaluación del riesgo y planeación de la auditoria, donde se encuentran, los encargos de la auditoria y la planeación, se caracteriza primordialmente por la lista de factores de riesgo y como

también la evaluación de la existencia de condiciones previas del cliente, así mismo la evaluación de las condiciones previas del auditor, por último, la emisión y firma de la carta de encargo.

2. Se evidencia, la planeación de la auditoría, donde se determina el nivel de materialidad, el diseño de la estrategia general de auditoría, como también la conformación del equipo de trabajo y distribución de recursos, en estas encontramos las normas Internación del Auditoría desde la doscientos treinta hasta la trecientos veinte, como también la Norma Internacional de Control de Calidad.

3. Respuestas al riesgo evaluado y ejecución del trabajo, en esta etapa se evidencia de auditoría, esta va desde la NIA quinientos y la quinientos uno, en esta se caracterizan los riesgos de errores materiales identificados tanto a nivel general de estados financieros como a nivel de aserción para cada área de los estados financieros (las áreas menos relevantes en los estados financieros se agrupan por motivos de eficiencia, desarrollando una respuesta de auditoría conjunta)

Habría que decir también que en esta etapa se ejecuta y se documentan los procedimientos específicos para la obtención de evidencias, en esta se diseña las respuestas generales, procedimientos adicionales de auditoría para dar respuestas adecuadas a los riesgos identificados, así mismo se elabora el plan específico de auditoría que vincula la evaluación de riesgos reconocidos con los procedimientos diseñados, se determina desde la NIA doscientos cincuenta hasta la seiscientos veinte.

Conclusión e informe, en esta se evidencia los procedimientos antes del informe, en la NIA 520, los procedimientos analíticos incluyen la consideración de comparaciones entre la información financiera de la entidad y, por ejemplo: la información comparable de periodos anteriores, los resultados previstos de la entidad, tales como presupuestos y pronósticos, o

expectativas del auditor, tales como una estimación de las amortizaciones, además se evalúan los riesgos de continuidad de la entidad.

Para terminar, se adiciona la conclusión de autoría e informes, se establecen desde la NIA setecientos hasta la setecientos veinte, en ella encontramos la comunicación a la gerencia de las terminaciones alcanzadas, como son las debilidades del control interno y se procede a realizar la formación de la opinión sobre los estados financieros basada en una evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida y la expresión de dicha opinión con claridad mediante un informe escrito en el que también se describa la base en la que se sustenta la opinión modificada en el informe de auditoría, de conformidad con la NIA setecientos cinco.

5.2.6 FACTORES

La capacidad del auditor para detectar un fraude depende de factores tales como la pericia del que lo comete, la frecuencia y el alcance de la manipulación, el grado de colusión, la dimensión relativa de las cantidades individuales manipuladas y el rango jerárquico de las personas implicadas (NIA 240) los factores son hechos o circunstancias que indiquen la existencia de un incentivo o elemento de presión para cometer fraude o que proporcionen una oportunidad para cometerlo.

La circunspección de los factores externos e internos conocidos que afecten a la entidad y que puedan suponer un elemento de presión sobre la dirección u otras personas para cometer fraude, que proporcionen la oportunidad de perpetrarlo y sean indicativos de un entorno que permite a la dirección o a otras personas racionalizar la comisión de fraude, en los factores encontramos los de control y de comprobación-

5.2.6.1 Control

Mientras que Catácora (1996, p40), define qué control es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.

Sobre el asunto Poch (1992, p230), afirma que un sistema de control se establece bajo la premisa del concepto costo/beneficio. Con esto en mente podemos manifestar que para obtener un alto grado de beneficios hay que saber administrar bien los costos. Según las NIA 315, El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material.

Como también nos dice esta norma que el Control interno: el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (p. 2.c)

NIA 560, (Ref. Apartado 1), si los estados financieros auditados, con posterioridad a su publicación, se incluyen en otros documentos, puede que el auditor tenga responsabilidades adicionales con respecto a los hechos posteriores al cierre que tal vez, necesite considerar, tales como los

requerimientos legales o reglamentarios relativos a ofertas públicas de valores de las jurisdicciones en las que se realice la oferta de dichos valores.

5.2.6.2 Comprobación

En torno Alcarria (2009, p72), dice en su informe que “la comprobación suele contener las sumas y saldos acumulados de periodos anteriores. Para poder elaborarlo es necesario sumar todas las anotaciones realizadas durante el periodo deseado, calculando las sumas de saldos de deudores y acreedores de todas las cuentas utilizadas por una empresa”, esto le permite a la organización localizar sus errores dentro de un periodo e identificarlos a tiempo con el fin de corregirlos.

Expresa por otra parte Horngren (2004, p51), que la comprobación es una balanza de verificación; es un documento interno, que sólo verán los dueños, los administradores y los contadores de la compañía, esta presenta al público su balance general, que es un estado financiero formal. De acuerdo con lo anterior podemos sostener que la comprobación es algo interno de las empresas que tiene una información que sólo debe ser vista por los altos mandos de la organización.

Así mismo el autor Alcarria (p.72), dice que la comprobación es una sumas y saldos que puede servir de base para la elaboración de la cuenta de pérdidas y ganancias (tomando los saldos de las cuentas de ingresos y gastos) y del balance (tomando lo saldos de las cuentas de activos, pasivos y elementos de patrimonio neto). Por ejemplo, podría elaborarse un Balance de Comprobación que incluyese solamente las cuentas de clientes, al objeto de realizar un análisis de este conjunto particular de activos.

En resumen, se podría decir entonces que la auditoría contable es un procedimiento empresarial que lleva inmerso en sí una gran responsabilidad por lo delicado de su diagnóstico, ya que con este hay claridad de lo que

sucede al interior de la organización; es por ello, que dicho proceso debe ser una labor altamente detallada tanto por parte de aquellos que la realizan como por parte de aquellos a los cuales se audita debido a que la Auditoría Contable ante todo es un deber ser para cada uno de los autores que en ella participan a fin de que exista transparencia y veracidad de lo que puede estar sucediendo, por lo cual se fija posición con lo expresado por Cepeda (1997).

En la NIA 520, nos habla de la eficacia operativa de los controles y los procedimientos analíticos, con el auditor puede considerar la posibilidad de comprobar la eficacia operativa de los controles, si los hay, relativos a la preparación por la entidad de información que el auditor utiliza al realizar procedimientos analíticos sustantivos en respuesta a los riesgos valorados. Cuando dichos controles son eficaces, el auditor tiene, por lo general, más confianza en la fiabilidad de la información y, por consiguiente, en los resultados de los procedimientos analíticos, como también la eficacia operativa de los controles relativos a información no financiera se puede a menudo comprobar juntamente con otras pruebas de controles.

Por ejemplo, al establecer los controles sobre el procesamiento de las facturas de venta, una entidad puede incluir controles sobre el registro de las unidades vendidas. En estas circunstancias, el auditor puede comprobar la eficacia operativa de los controles relativos al registro de las unidades vendidas juntamente con las pruebas sobre la eficacia operativa de los controles sobre el procesamiento de las facturas de venta.

Alternativamente, el auditor puede considerar si la información ya ha sido objeto de comprobación en la auditoría, la NIA 500 establece requerimientos y proporciona orientaciones sobre la determinación de los procedimientos de auditoría que han de ser aplicados sobre la información que se vaya a utilizar en procedimientos analíticos sustantivo. Por ejemplo, normas éticas y otros requerimientos de pertenencia a un organismo profesional o a una asociación del sector, normas de acreditación de un organismo de

autorización o requerimientos impuestos por disposiciones legales o reglamentarias.

5.2.6.3 Definición Conceptual

Según Gustavo Cepeda: 'La Auditoría se describe como la compilación y evaluación sobre información cuantificada de un ente económico para difundir los resultados entre los que se establece y la información que se obtenga debe ser elaborada por una persona eficaz y autosuficiente'.

5.2.6.4 Definición Operacional

De acuerdo con lo establecido en el cuadro de las variables se entiende por Auditoría Contable el proceso constituido por dos tipos de procedimiento como lo son: La Auditoría Interna y la Auditoría Externa; que a su vez están conformadas por diversas etapas del trabajo de auditoria entre las cuales tenemos: evaluación del riesgos y planeación de la auditoria, Respuesta al riesgo evaluado y ejecución del trabajo y Conclusión e informe determinando, así los factores de control y comprobación. (Elaboración Propia, 2019).

5.3 MARCO LEGAL

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública en su carácter de organismo gubernamental de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, señala las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición, determina las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Se aplicará a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad, así como a los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de estados y otra información financieros, de su promulgación y aseguramiento esta ley señala que las normas expedidas en desarrollo únicamente tendrán efecto impositivo cuando las leyes tributarias remitan expresamente a ellas o cuando estas no regulen la materia.

La Junta Central determina a los Contadores, Unidad Administrativa Especial con personería jurídica, creada por el Decreto Legislativo 2373 de 1956, continuará actuando como tribunal disciplinario y órgano de registro de la profesión contable, incluyendo dentro del ámbito de su competencia a los Contadores Públicos y a las demás entidades que presten servicios al público en general propios de la ciencia contable como profesión liberal

Ley 1314 de 2009, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento, esta tiene como objetivo la conformación de un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, de normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información. Por lo tanto, las NIA se clasifican en grupos que son:

- NIA 200 – 265 Principios y responsabilidades generales
- NIA 300 – 450 Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
- NIA 500-580 Evidencia de auditoría
- NIA 600 – 620 Auditoría de grupos y uso del trabajo de otros
- NIA 700 – 720 Conclusiones de auditoría y presentación de informes
- NIA 800 – 810 Áreas especializadas

El decreto único reglamentario N° 2420 de 2015 por medio del cual el presidente de la república expide un único decreto reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, en la parte 2 dispone sobre normas de aseguramiento de la información lo siguiente en el título 1 dando las disposiciones generales los siguientes artículos.

ARTÍCULO 1.2.1.1. Marco Técnico normativo de las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI). Expídase el Marco Técnico normativo de las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI), que contiene: las Normas internacionales de Auditoría (NIA), las Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC); las Normas Internacionales de Trabajos de Revisión (NITR); las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar (ISAE por sus siglas en inglés); las Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR) y el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría, conforme se dispone en el anexo 4 del presente decreto.

(Decreto 302 de 2015, artículo 1)

ARTÍCULO 1.2.1.2. Ámbito de aplicación. El presente título será de aplicación obligatoria por los revisores fiscales que presten sus servicios a entidades del Grupo 1, y a las entidades del Grupo 2 que tengan más de 30.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) de activos o, más de 200 trabajadores, en los términos establecidos para tales efectos en los títulos 1 y 2 la parte 1 del libro 1 del presente Decreto, así como a los revisores fiscales que dictaminen estados financieros consolidados de estas entidades. Las entidades que no pertenezcan al Grupo 1 y que voluntariamente se acogieron a emplear al marco técnico normativo dicho Grupo, les será aplicable lo dispuesto en el presente artículo.

PARÁGRAFO : Los revisores fiscales que presten sus servicios a entidades no contempladas en este artículo, continuarán aplicando los procedimientos de auditoría previstos en el marco regulatorio vigente y sus modificaciones, y podrán aplicar voluntariamente las NAI descritas en los artículos 1.2.1.3. y 1.2.1.4. del presente Decreto.

(Decreto 302 de 2015, artículo 2º)

ARTÍCULO 1.2.1.3. Aplicación de las NIA por el revisor fiscal. El revisor fiscal aplicará las NIA, anexas a este libro, en cumplimiento de las responsabilidades contenidas en los artículos 207, numeral 7, y 208 del Código de Comercio, en relación con el dictamen de los estados financieros.

(Decreto 302 de 2015, artículo 3º)

ARTÍCULO 1.2.1.4. *Aplicación de las ISAE por el revisor fiscal.* El revisor fiscal aplicará las ISAE, anexas a este título, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios y con la evaluación del control interno.

(Decreto 302 de 2015, artículo 4º)

ARTÍCULO 1.2.1.5. *Opinión o concepto del revisor fiscal.* Para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.4., del presente Decreto no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias estos fines.

(Decreto 302 de 2015, artículo 5º)

ARTÍCULO 1.2.1.6. *Código de ética.* Los Contadores Públicos aplicarán en sus actuaciones profesionales el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría, contenido en el Anexo 4 del presente decreto, en consonancia con el Capítulo Cuarto, Título Primero de la Ley 43 de 1990.

(Decreto 302 de 2015, artículo 6º)

ARTÍCULO 1.2.1.7. *Aplicación de normas NICC.* Los Contadores Públicos que presten servicios de revisoría fiscal, auditoría de información financiera, revisión de información financiera histórica u otros trabajos de aseguramiento, aplicarán en sus actuaciones profesionales las NICC, contenidas en el Anexo 4 de este decreto.

(Decreto 302 de 2015, artículo 7º)

ARTÍCULO 1.2.1.8. *Aplicación de normas NIA, las NITR, las ISAE o las NISR.* Los Contadores Públicos que realicen trabajos de auditoría de información financiera, revisión de información financiera histórica, otros trabajos de aseguramiento u otros servicios profesionales, aplicarán las NIA, las NITR, las ISAE o las NISR, contenidas en el anexo 4 del presente Decreto, según corresponda.

(Decreto 302 de 2015, artículo 8º)

ARTÍCULO 1.2.1.9. Conceptos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública resolverá las inquietudes que se formulen en desarrollo de la adecuada aplicación de este Libro y su marco técnico normativo.

(Decreto 302 de 2015, artículo 9º)

Con respecto a la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC 1 P.18), emitida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, plantea que esta norma es un conjunto de políticas y procedimientos de seguimiento diseñados para alcanzar el objetivo de establecer y mantener una seguridad razonable con la firma de auditoría y su personal cumplan con las normas profesionales, los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.

De manera que la firma de auditoría que realizan auditorías y revisiones de estados financieros, así como otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados, debe interpretarse juntamente con la NIA 200, Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, según el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB).

6.SISTEMA DE VARIABLE

6.1 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE objetivo general: Analizar la auditoría contable en pequeñas y medianas empresa del sector comercial en la ciudad de Valledupar

Tabla 1 sistema de variable

Objetivo especifico	Variable	Dimensiones	Subdimensión	Indicadores
Identificar las clase de auditoría contable aplicables en el sector comercial en la ciudad de Valledupar.	A U D I T O R I A	Clases o tipos	Interna	<ul style="list-style-type: none"> Componentes del control interno (NIA 315) Utilización del trabajo de los auditores internos (NIA 610,200)
			Externa	<ul style="list-style-type: none"> Objetivos globales del auditor independiente (NIA 200) Responsabilidades del auditor externo con respecto al trabajo (NIA 315,610)
Describir las etapas de Auditoria relacionadas con el trabajo de auditoría contable en las pequeñas y medianas empresas en el sector comercial en la ciudad de Valledupar	A U D I T O R I A	Etapas del trabajo de auditoria	Evaluación del riesgo y planeación de la auditoria	<ul style="list-style-type: none"> Encargo de auditoria (NIA 200,210,220,240,250 y 260) Planeación de la auditoria (NIA 230, NICC 1,300, 315 y 320)
			Respuesta al riesgo evaluado y ejecución del trabajo	<ul style="list-style-type: none"> Evidencia de auditoria (NIA 500 y 501) Procedimiento específico para la obtención de evidencia (NIA 250, 505, 510, 520, 540, 550, 600, 610, 620)

	C O N T A B L E		Conclusión e informe	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos antes del informe (NIA 520, NICC 1) • Conclusión de auditoría e informes (NIA 265, 700,705,706,710 y 720)
Establecer los factores que se tienen en cuenta en la auditoría contable del sector comercial en la ciudad de Valledupar.		Factores	Control	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el diseño del control (NIA 315) • Hechos posteriores (NIA 560)
			Comprobación	<ul style="list-style-type: none"> • Eficacia operativa de los controles (NIA 500 y 520) • Procedimiento analítico (NIA 500)

Fuente: elaboración propia (2020)

CAPITULO III

7. MARCO METODOLOGICO

En el desarrollo de este capítulo se describen los aspectos metodológicos tomados en cuenta como base de investigación, los cuales fueron determinantes a la hora de concretar los objetivos propuestos referidos a la variable Auditoría contable. Se presenta además el tipo y diseño de la investigación; población, muestra o censo poblacional, quienes aportarán la información que se desean recolectar; técnica e instrumento para la recolección de datos; validez y confiabilidad del instrumento, el análisis estadístico de los datos y procedimiento de la investigación, es fundamental seguir una serie de instrucciones metodológica que permitan de una manera establecer los procedimientos que se seguirán para realizar la investigación

(Tamayo y Tamayo, 2010), el marco metodológico es el cómo se realizó el estudio para responder al problema planteado. La metodología de un trabajo especial de grado incluye el tipo o tipos de investigación, así como, las técnicas, diseño y los procedimientos serán utilizados para llevar a cabo la investigación.

7.1 Paradigma de la investigación

En el actual estudio investigativo se consideró oportuno analizar la auditoría contable en las pequeñas y medianas empresas del sector comercial en la ciudad de Valledupar, Cesar, Colombia, con herramientas y técnicas de recolección de información tales como encuestas, entrevista, entre otros, aplicadas a las ferreterías de la ciudad de Valledupar, igualmente desde las dimensiones filosóficas, epistemológicas y metodológicas, bajo el enfoque positivista, por partir éste de las verdades, cuyos medio y estructuras distintivas sólo pueden ser atraídas desde el marco de referencia del sujeto que las vive y las experimenta, en un instante y de un espacio determinado.

El enfoque positivista según (Martinez Godinez, 2013), Busca los hechos o causas de los fenómenos sociales independientemente de los estados subjetivos de los individuos, Entre sus rasgos más destacados se encuentra su naturaleza cuantitativa para asegurar la precisión y el rigor que requiere la ciencia, convirtiéndose en un conocimiento sistemático, comprobable y comparable, medible y replicable, generalmente estos resultados son de forma numérica, por tanto son medibles, pasables o contables. De modo que por medio de porcentajes se puede manifestar las ideologías de quienes constituyeron los informantes de la investigación.

Estableciendo las consideraciones expuestas anteriormente, El concepto de metodología hace refiere a la técnica de investigación que permite cumplir ciertos objetivos en el cuadro de una ciencia (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) Es decir, la serie de técnicas y métodos de rigor científico que se aplicaran metódicamente durante el proceso de la investigación para alcanzar un resultado teóricamente permitido. En este sentido, funcionara como soporte conceptual que regirá la manera en que se aplicaran los procedimientos en la investigación y la forma en que se va recolectar, analizar y clasificar los datos, con el objetivo de que los resultados tengan validez, pertinencia, y cumplan con los estándares de exigencia científica.

En este sentido, (Monje Álvarez, 2011) señala que el enfoque cuantitativo es un proceso sistemático y ordenado que se lleva a cabo siguiendo determinados pasos. Planear una investigación consiste en proyectar el trabajo de acuerdo con una estructura lógica de decisiones y con una estrategia que oriente la obtención de respuestas adecuadas a los problemas de indagación propuestos. Es decir, el enfoque cuantitativo utiliza la lógica o razonamiento deductivo.

Por otra parte indica (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014), que los pasos o procesos para una investigación cuantitativa son idea, planteamiento del problema, revisión de la literatura y desarrollo del marco teórico, visualización del alcance del estudio, elaboración de hipótesis y definición

de variables, desarrollo del diseño de investigación, definición y selección de la muestra, recolección de los datos, análisis de los datos, elaboración del reporte de resultados.

7.2 Tipo de Investigación

Así mismo, la investigación descriptiva la define Hurtado (2010, p.101) como “el propósito es exponer el evento estudiado, haciendo una enumeración detallada de sus características”, al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2010, p.60) expresa, “las investigaciones descriptivas pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a los que se refieren para decir como es y cómo se manifiesta el fenómeno”.

Por su lado, según Tamayo y Tamayo (2009, p. 35), la investigación descriptiva comprende descripción, registro, análisis e importancia de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos; es decir, el enfoque que se hace sobre las conclusiones dominantes o sobre como una persona grupo o cosa, se conduce o funciona en el presente, Es por esto que la investigación descriptiva trabaja sobre las realidades de los hechos y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta.

De igual manera se enmarca la opinión del autor Chávez (2007, p. 135), quien señala que las investigaciones descriptivas, son todas aquellas que se orientan a recolectar informaciones relacionadas con el estado real de las personas, objetos, situaciones o fenómenos, tal cual como se presentaron en el momento de su recolección. Es por ello, que la presente investigación buscó describir las características de las variables analizadas.

De acuerdo con lo anteriormente planteado, desde el punto de vista metodológico esta investigación, y sobre la base de lo planteado se tipifica como descriptiva debido a que en el presente estudio se propuso como su nombre lo indica describir el proceso de auditoría contable en las pequeñas y medianas

empresas del sector comercial en la ciudad de Valledupar, durante el periodo 2019-2 y, por lo tanto, solucionar una problemática que está presentando.

Determinada el tipo de investigación que guiara el desarrollo de ésta, se procede a escoger el diseño de la investigación que guiara en el camino de los interrogantes formulados. Para (Arias, 2006, p.26), El diseño de investigación es la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. En atención al diseño, la investigación se clasifica en: documental, de campo y experimental.

Asimismo, es del nivel descriptivo explicativo teniendo en cuenta lo citado por (Arias, 2016), esta investigación se encargan de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. De igual forma, los estudios descriptivos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación post facto), como de los efectos (investigación no experimental), mediante la prueba de hipótesis sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos.

Por tanto, la presente investigación se considera explicativa, porque se intenta encontrar las causas concretas de la realidad, permitiendo obtener información y datos, de una manera directa, a partir de una fuente específica, por lo cual tiene como propósito, buscar los hechos y elementos conformadores del problema de la investigación, con el fin de medirlos concretamente.

7.3 Diseño De La Investigación

En referencia a este punto, asumiendo lo aportado por Hurtado (2008) el diseño de la investigación hace referencia al camino que se debe seguir o estrategia concebida para obtener la información necesaria en función de los objetivos y dar respuesta a las interrogantes de conocimiento que se plantearon

en la formulación y sistematización del problema, el diseño de investigación hace explícito los aspectos operativos de la misma.

Altuve y Rivas (1998) asegura que el diseño de una investigación, “es una estrategia general que adopta el investigador como forma de abordar un problema determinado, que permite identificar los pasos que deben seguir para efectuar su estudio” (p. 231). Con respecto al diseño de investigación, se desarrolla un método donde se encuentran las líneas a seguir, los factores que surjan en cada fase para así obtener unos resultados y alcanzar los objetivos deseados.

Para iniciar, los autores Palella y Martins (2010), definen: El diseño no experimental como el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos, por lo tanto, en este diseño no se construye una situación específica si no que se observa las que existe. De modo que el diseño de esta investigación es no experimental, debido a que la variable Auditoría contable, no serán intervenidas ni manipuladas por el investigador de manera deliberada, esta solo será sometida a una observación en su ambiente natural, y posteriormente se analizan y evalúan.

Así mismo, el autor Kerlinger y Lee (2002), define como investigación no experimental a la búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o a que son inherentemente no manipulables. Se hacen inferencias sobre las relaciones entre las variables, sin intervención directa, de la variación concomitante de las variables independiente y dependiente (p. 504). Cabe precisar en esta definición que la razón por la que no se manipula la variable independiente en la investigación no experimental es que resulta imposible hacerlo.

Igualmente, Hernández, y Cols. (2012), plantean que la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlo. Los autores mencionados anteriormente, señalan que la investigación de tipo no experimental es aquella donde las variables no son manipuladas deliberadamente; se analizan; los fenómenos son observados y tal como se dan en su contexto diario, de esta manera cuando el investigador se limita a observar los acontecimientos sin intervenir en los mismos entonces se desarrolla una investigación de este diseño.

Para continuar, Salinas y Pérez (1991), afirman lo mismo en cuanto a la investigación bajo un diseño transeccional descriptivo, lo que nos permite reconocer la confiabilidad en este tipo de diseño, en el que recaerá la responsabilidad en gran parte de este trabajo de investigación. En tal sentido, Hernández y Otros (2003, p 273), afirman que el diseño transeccional descriptivo tiene como objeto indagar la incidencia y los valores en que se manifiesta una o más variable (dentro de un enfoque cuantitativo) o ubicar, categorizar y proporcionar una visión de una comunidad, un evento, un contexto, un fenómeno o una situación (describirla, como su nombre lo indica dentro del enfoque cualitativo)

Este procedimiento consiste en medir o ubicar a un grupo de personas, objetos, situaciones, contextos, fenómenos, en una variable o concepto (generalmente más de una variable o concepto) y proporcionan su descripción, por lo tanto, estudio puramente descriptivo y cuando establecen hipótesis, estas son también descriptivas. Ahora bien, para Hernández, Fernández y Baptista (2010, p.154), “los diseños de investigación transeccional o transversal descriptivo recolectan datos en un solo momento en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia o interrelación en un momento dado”, de igual forma para Hurtado (2010, p.148) “en el diseño transeccional el investigador estudia el evento en un único momento de tiempo”.

Por otra parte, la Universidad Pedagógica Libertador (2.003) expresa: “Se entiende por investigación de campo, el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo.

Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad; en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales”. Igualmente, según Hurtado (2010), el diseño de la investigación también es de campo, puesto que los datos fueron recogidos en el mismo lugar donde ocurren los hechos, es decir datos primarios; en este caso se recogieron en las pequeñas y medianas empresas de del municipio de Valledupar y finalmente es transeccional descriptiva puesto que los datos fueron recogidos en un solo momento.

Finalmente, el autor Arias (2012), define, la investigación de campo como aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables algunas, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental, como lo señala Kerlinger (1979, p.116). “la investigación no experimental es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables aleatorias a los sujetos o a las condiciones”.

Debido a esto, es una investigación de campo, al dar respuesta a los objetivos planteados, a través de un instrumento en donde los datos se recogieron directamente de la realidad, en este caso, en las pequeñas y medianas empresas del municipio Valledupar departamento del Cesar, teniendo en cuenta que los datos son fuentes primarias, permitiendo cerciorarse de las legítimas condiciones en que fueron obtenidos, facilitando la revisión o modificación en el caso de considerarse necesarias.

7.4 Métodos de Investigación

En el desarrollo de la presente investigación se recurrió al Método Hipotético-Deductivo, el cual procede de una verdad general hasta llegar al conocimiento de verdades particulares o específicas. Lo típico del método deductivo es la argumentación deductiva, que se compone de dos premisas, una universal y la otra particular, de donde se deduce una conclusión obtenida por la referencia de la premisa universal a la particular. Según el autor Martínez (2005), el Método Hipotético Deductivo conduce a las investigaciones cuantitativas, lo que implica que de una teoría general se deriven ciertas hipótesis, las cuales posteriormente son probadas contra observaciones del fenómeno en la realidad.

Así mismo el Método Hipotético Deductivo tuvo incidencia en el desarrollo de este estudio; los planteamientos teóricos presentados en este documento fueron las bases para realizar la investigación, proporcionando información sobre el problema estudiado, la metodología que se estableció para esta investigación fue el estudio donde se realizó un cuestionario en el sector comercial en repuestos de motocicletas en la ciudad de Valledupar, con el fin de generar una hipótesis deductiva con el fin de elaborar unas conclusiones.

7.5 Fuentes y técnica e instrumento de recolección de información.

Una vez que se ha definido el tipo, diseño de la investigación, es necesario establecer y definir la técnica y el instrumento de recolección de datos, en esta se busca la forma posible que tiene el investigador para obtener la información necesaria en el proceso investigativo esto hace relación a la forma, situaciones y lugar de recolección de datos, dependiendo de las diferentes fuentes de información tanto primaria como secundaria, se consultan diversas fuentes de datos. Siguiendo a Sabino (1992, pág. 109-110), existen algunos criterios que permiten el diseño de la investigación.

7.5.1. Fuentes de recolección de la información (Primaria y Secundaria)

- ❖ Los datos primarios es aquella información que el investigador obtiene directamente de la realidad, recolectándolos con sus propios instrumentos, sin sufrir ningún proceso de elaboración previa. Son las que el investigador recoge por sí mismo en contacto con la realidad. En las técnicas de recolección de información primaria encontramos la observación, entrevista, cuestionario, encuestas, test, entre otros; en esta investigación se obtendrán la recolección de datos a través de encuestas y entrevistas al personal administrativo de las empresas del sector comercial en repuestos de motocicletas en la ciudad de Valledupar.

- ❖ Los datos secundarios, por otra parte, son registros escritos que proceden también de un contacto con la práctica, pero que ya han sido recogidos y muchas veces procesados por otros investigadores. En las técnicas utilizadas en la fuente de información secundaria se denomina documental y sus fuentes son las bibliotecas, empresas, librerías, entre muchas más, en esta investigación se obtuvieron estas fuentes en bibliografías, en libros sobre el tema de auditoría contable, Normas Internacional de Auditoría.

Cabe resaltar que los datos primarios y las fuentes secundarias no son dos clases esencialmente diferentes de información, sino partes de una misma secuencia, todo dato secundario ha sido primario en sus orígenes como también todo dato primario, a partir del momento en que el investigador concluye su trabajo, se convierte en dato secundario para los demás, para terminar la encuesta que se utilizó fue el mismo para la empresa del sector comercial en repuestos de motocicletas en la ciudad de Valledupar, consiguiendo datos cuantitativos.

7.5.2 Técnicas para la recolección de la información (Encuestas)

Una vez que se ha definido el tipo y el diseño de la investigación, es necesario establecer, definir la técnica y el instrumento de recolección de datos; al respecto Hurtado (2012), señala que las técnicas de recolección de datos son las que se relacionan con los procedimientos usados para la obtención de los mismos pudiendo ser estas de observación, documental, encuestas y técnicas sociométricas, entre otras; por otro lado los instrumentos constituyen la herramienta específica con la que se obtendrá, clasificará y codificarán la información, pudiendo estos ya estar prediseñados o incluso normalizados, de ser necesario el investigador puede elaborar su propio instrumento, esto permite obtener la información necesaria para realizar el análisis de las variables en estudio.

En consecuencia, al capítulo anterior y teniendo en cuenta los postulados del autor Hurtado (2012), en el caso de esta investigación y en función de los objetivos planteados se utilizó como técnica la observación mediante encuesta a través del diseño y aplicación de un instrumento de recolección de datos tipo escala Likert, para la variable manejada en este estudio, el cual permitió medir tanto las dimensiones como los indicadores definidos para la variable Auditoría contable. En este sentido.

Este, mismo autor define, el instrumento formado por un grupo de preguntas que están relacionadas con el evento de la investigación, donde estas pueden ser de carácter dicotómicas, de selección, abiertas, tipo escala o preguntas de ensayo. Este debe contener la cantidad de preguntas necesarias para obtener la información requerida, teniendo en cuenta que las mismas deben estar formuladas de forma clara y no deben sugerir la respuesta.

Ahora bien, con el objetivo de recolectar la información necesaria para el desarrollo de la presente investigación y atendiendo la variable de estudio, los investigadores elaboraron una escala que consta de veintiocho (28) ítems, aplicado a las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valledupar, el instrumento aplicado es de tipo dicotómico con preguntas cerradas donde el encuestado debe indicar su acuerdo o desacuerdo sobre una afirmación, ítem o reactivo, lo que se realiza a través de una escala ordenada y unidimensional Bertram (2008), esta consta de dos (1) alternativas de respuestas SI con una ponderación de (01), y NO con una ponderación de (0).

7.6. Población, la Muestra y Tipo de Muestreo

7.6.1 Población

Para poder llevar a cabo la aplicación del instrumento a desarrollar, es necesario definir la población a la cual será aplicado el mismo, de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2010, p. 239) la población consiste en el “conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” es decir que, la población es el total de los elementos o individuos que tienen las mismas características y sobre los cuales se pretende generalizar los resultados; queda delimitada por el problema y los objetivos de estudio.

En el mismo marco conceptual, Tamayo y Tamayo (2009, p. 92), define la población objeto de estudio como “la totalidad del fenómeno a estudiar” donde las unidades de población poseen una característica en común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación, ayudando esto a cubrir los propósitos del investigador, la población es finita porque se conoce el tamaño es conocido; por lo anterior expuesto, es importante añadir que los individuos a ser encuestados es el personal administrativo y contadores, representada por 102 pequeñas y medianas empresas del sector comercial en repuestos de motocicletas en la ciudad de Valledupar.

Tabla 2 Distribución de la Población

Empresas	No. De Empresas	Total
Pequeñas y mediana empresas del sector comercial en repuestos de motocicletas en la ciudad de Valledupar	102	102

Fuente: Cámara de comercio Valledupar (2019)

Una muestra es un subgrupo de población seleccionado para participar en el estudio. Las características de la muestra se utilizan para hacer deducciones acerca de los parámetros de población, según lo plantea Malhotra (2009). Concepto similar presenta Balestrini (2009), quien considera la muestra como un subconjunto de la población, seleccionada según criterios estadísticos previamente definidos, con el propósito de obtener información confiable y representativa que le permita al investigador obtener conclusiones e inferir comportamientos poblacionales.

7.6.2 Determinación de la Muestra

Para Castro (2003), la muestra se clasifica en probabilística y no probabilística, la probabilística, son aquellas donde todos los miembros de la población tienen la misma opción de conformarla a su vez pueden ser: muestra aleatoria simple, muestra de azar sistemático, muestra estratificada o por conglomerado o áreas y la no probabilística, la elección de los miembros para el estudio dependerá de un criterio específico del investigador, lo que significa que no todos los miembros de la población tienen igualdad de oportunidad de conformarla. La forma de obtener este tipo de muestra es: muestra intencional u opinática y muestra accidentada o sin norma.

La muestra es la que puede determinar la problemática debido a que le es capaz de generar los datos con los cuales se identifican las fallas dentro del proceso. Según Tamayo, T. Y Tamayo, M (1997), afirma que la muestra " es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico" (p.38) Para esta conclusión, se consideró tomar una muestra con el propósito de hacer más rápida la recolección de información.

7.6.3 Método de Muestreo

Para el cálculo de la muestra, según Tamayo (2015), se determina a partir de la población cuantificada para una investigación, cuando no es posible medir cada una de las unidades de población, esta muestra se considera como una población representativa. Sin embargo, si se desea elaborar una muestra con el fin de estimar proporciones y obtener conclusiones únicamente a un nivel global, es decir, no se quiere realizar inferencias en un subgrupo de la población, según (Cochran, 1977, págs. 75-76) es posible calcular el tamaño de la muestra por la fórmula:

Ecuación 1 Método de Muestreo

$$N = \frac{4 N.P.Q}{E^2 (N-1) + 4.P.Q}$$

N= representado por la población total de las empresas de repuestos de motocicletas.

P y Q= 50% y es la probabilidad de éxito o fracaso de la investigación, es tener lo mismo 50/100 y llevados a valores absoluto es igual 0,5

E^2 = margen de error del 10 % con un nivel de confianza del 90 %

n= es el tamaño de la muestra

$$N = \frac{4 \times 102 \times 50 \times 50}{100(102-1) + 4 \times 50 \times 50} = \frac{1020000}{20100} = 50$$

La muestra según Chávez (2007, p. 164) consiste en “una porción representativa de la población, que permite generalizar sobre ésta, los resultados de la investigación”, es decir, la muestra es un subconjunto representativo que se extrae de la población, los elementos de la población para integrar la muestra y estos últimos se escogieron con base a la formula anterior, para el caso de esta investigación se utilizaron como muestra 50 empresas.

Esta cuenta con un margen de error, del cual fue tomado como un punto máximo un 10%, con el fin de obtener una cifra accesible y aun así numerosa para el proceder a realizar la prueba final para la recolección de datos, adicionalmente la muestra de cincuenta empresas fue escogida por la fuente Cámara de Comercio de Valledupar, debido a que cumplen con la estructura contable que permite medir la variable de estudio, en empresas comerciales y reparación de motocicletas y de sus partes y piezas.

Tabla 3. Distribución de la muestra

EMPRESAS	No. de empresas	TOTAL
Pequeñas y mediana empresas del sector comercial en repuestos de motocicletas en la ciudad de Valledupar	50	50

Fuente: Elaboración propia (2019)

7.6.4. Validez y Confiabilidad de los Instrumentos

En toda investigación luego de diseñar el instrumento se debe validar el contenido del mismo con el propósito de verificar que realmente cumpla con su objetivo, es necesario que el mismo sea validado en esta investigación, la validez se fundamentará según lo expuesto por Hernández, Fernández y Baptista (2010), quienes definen la validez de un instrumento como el grado real de medición de la variable a través del mismo, por otro lado definen la validación de contenido como

el grado en que un instrumento muestra una influencia específica del contenido de lo que se mide.

Cabe señalar entonces, que la validez mostrará la capacidad del método de investigación utilizado, para ser capaz de responder a los interrogantes planteados. Partiendo de las consideraciones antes expuestas, el instrumento fue sometido a la validación de 03 expertos en el campo de aplicación de la investigación, 1 Dra. En Ciencias Gerenciales, magister en Gerencia de Empresas y especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa YANETH PEREZ, 2 especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa, especialista en docencia Universitaria y estudios en normas internacional DR. JOSE ALBERTO HENRRIQUEZ DAVID, 3 especialista Revisoría Fiscal y Auditoría Interna Dra. LORENA BERMÚDEZ LOAIZA, en Los cuales garantizan la coherencia y cohesión de la variable, dimensiones e indicadores propuestos en relación con los ítems.

A cada experto se le entregó, un instrumento de validación de contenido, en el cual se le suministró información requerida sobre la investigación. Cada uno de estos expertos realizó un análisis detallado y expresó sus opiniones y recomendaciones sobre el instrumento a través de un instructivo diseñado para tal fin, en donde se obtuvieron correcciones de forma, redacción, claridad y congruencia de algunos ítems, (ver anexo 3), permitiendo con esto la realización del rediseño del cuestionario, obteniendo el diseño definitivo del cuestionario a ser aplicado procediendo de esta manera a efectuar la confiabilidad a través de una prueba piloto aplicada a personas que presentan características similares a la población de estudio.

Para continuar, en esta investigación se utilizó el método de “Alpha de Cronbach”, definido por Hernández, Fernández y Baptista (2010), como un método que puede ser usado para cualquier cantidad de alternativas sean pares o impares ya que el método no divide en dos mitades los ítems del instrumento de medición,

simplemente se aplica la medición y se calcula el coeficiente; para obtener dicho coeficiente de confiabilidad ese necesario aplicar la fórmula detallada continuación:

Ecuación 2. Validez y confiabilidad del instrumento

$$\alpha = \left[\frac{k}{k - 1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

Dónde:

S_i^2 = Varianza de los puntajes de cada ítem

S_t^2 = Varianza de los puntajes totales observados

k = Número de ítems

α = Coeficiente de Cronbach.

1 = Constante

Una vez diseñada la versión final del instrumento, se aplicó una prueba piloto a diez (10) sujetos con las mismas características de la población objeto de estudio, una vez recolectado los datos, se realiza el cálculo del coeficiente de Alpha de Cronbach aplicando la formula mostrada anteriormente en el programa estadístico Microsoft Excel, arrojando como resultado un coeficiente de confiabilidad de 0,96 demostrando una confiabilidad Alta del cuestionario diseñado para su aplicación a la población establecida para esta investigación, determinación dada al comparar con los criterios establecidos por Ruíz, C. (2004) en la siguiente escala.

Tabla 4 Baremo para el análisis del coeficiente de confiabilidad

RANGO		MAGNITUD	
0,81	a	1,00	Muy alta
0,61	a	0,80	Alta
0,41	a	0,60	Moderada
0,21	a	0,40	Baja
0,01	a	0,20	Muy baja

Fuente: Ruíz, C. (2004)

7.7. ANÁLISIS Y PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

7.7.1 Técnicas Estadísticas

Los datos obtenidos fueron procesados y presentados para el análisis de la información por distribuciones de frecuencias absolutas y relativas con sus respectivos gráficos de barra. Méndez (2007), expone que el análisis de los resultados como proceso implica el manejo de los datos que se han obtenido, reflejándolos en cuadros y gráficos, una vez dispuestos, se inicia su análisis tomando en cuenta las bases teóricas, cumpliendo así los objetivos propuestos.

Así mismo, Hernández et al. (2006) describen el análisis de datos como “un conjunto de puntuaciones ordenadas en sus respectivas categorías”. (p. 419). Por otra parte, Bavaresco (2006), señala que es en esta etapa cuando los cuadros elaborados deberán ser interpretados para obtener los resultados, donde se converge el sentido crítico objetivo – subjetivo que les impartirá el investigador a esos números recogidos en las tablas.

Adicionalmente, se aplicaron técnicas de análisis de datos cualitativos y cuantitativos. En este sentido, Sabino (2001), plantea con relación al análisis cualitativo referido al que procedamos hacer con información de tipo verbal que de un modo general aparece en fichas, es por ello por lo que este tipo de análisis se efectúa verificando los datos que se refieren a un mismo aspecto y tratando de evaluar la fiabilidad de cada información.

En cuanto al análisis cuantitativo, Sabino (2001), plantea que en este caso se efectúa naturalmente, con toda la información numérica resultante de la investigación. Mostrando la información recolectada en cuadros y medidas, calculando sus porcentajes. En la presente investigación tal análisis se realizó mediante la interpretación de respuestas emitidas por el personal administrativo y contable responsable de esta área, a los cuales se les aplicó el cuestionario.

7.7.2 Presentación de la Información

Este capítulo tiene el propósito la contextualización del análisis de la auditoría contable en pequeñas y medianas empresas del sector comercial en la ciudad de Valledupar, durante el periodo 2019-2, la investigación se inició cuando se observaron problemas que necesitaban soluciones; toda investigación parte de cierta metodología, lo que significa que se deben seguir ciertos pasos, los cuales conduzcan a la investigadora a obtener los resultados buscados; así se tienen:

Se hizo una revisión bibliográfica a fin de plantear el problema, con la formulación de las preguntas e interrogantes donde surgieron el objetivo general y los objetivos específicos, determinando el problema temporal y espacialmente, con el área y la línea de investigación, así como los autores en que se sustentará el estudio, además se presentó y analizó parte de las bases teóricas y conceptos que estuvieron acorde con el cuadro de operacionalización de la variable, se realizó la conceptualización de las variables de estudio y se operacionalizaron como también se sustentó la metodología de la investigación, basándose en algunos autores que han escrito al respecto.

Se aplicó el instrumento (cuestionario) corregido, a la muestra objeto de estudio, se realizó las matrices de análisis correspondientes e interpretarán y discutirán los resultados como también se conformaron las conclusiones y recomendaciones. Se elaboraron las referencias bibliográficas, el informe preliminar y final, culminando con la sustentación del trabajo de grado. Para dar repuestas a los tres objetivos específicos de esta investigación, se aplicó un instrumento de recolección de datos diseñado para analizar la aplicación de la auditoría contable, prestado por personal administrativo y contable en pequeñas y medianas empresas del sector comercial en repuestos de motocicletas.

CAPITULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Corresponde a este capítulo el análisis e interpretación de los datos recolectados mediante la aplicación de los cuestionarios a cada una de las muestras consultadas en el estudio, es decir, a las correspondientes a las ferreterías de la ciudad de Valledupar-Cesar Colombia. Esta parte abarca hasta las conclusiones, que se trata de contrastar los resultados obtenidos con lo que aportan las teorías al respecto de la variable investigada.

8.1. Método de análisis

Este procedimiento se hace con base en la presentación de los datos estadísticos en atención a cada variable, es decir, Auditoria Contable, en atención a sus dimensiones e indicadores inmersos en el diseño de la investigación. Los datos obtenidos se muestran en forma de frecuencias relativas o porcentajes, en tablas elaboradas para tal fin.

8.2. Análisis y discusión de resultados

En este sentido, para el primer objetivo específico: Detallar los tipos de auditoría contable aplicable en el sector comercial en repuestos de motocicletas en la ciudad de Valledupar, los resultados obtenidos son los siguientes: en el subdimensión interno encontramos en indicador componentes del control interno y la utilización del trabajo de los auditores internos.

Variable: Auditoria Interna

Dimensión 1: Tipos de Auditoria Interna

Subdimensión: interna

Indicador: Componentes del control interno

Pregunta 1: ¿Usted cómo contador público realiza evaluaciones de control interno a los registros contables de la empresa?

Tabla 5 pregunta 1

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	45	90%
NO	5	10%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

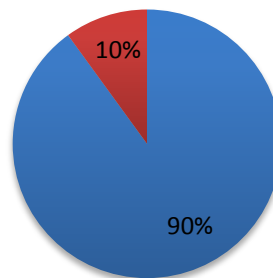


Gráfico No 1. Frecuencias Relativas Pregunta 1

Según los datos obtenidos en la tabla 4 nos demuestra de un total de 50 personas entrevistados en la área administrativa o contable, un 90% corresponde a 45 sujetos que, si realizan evaluaciones de control interno a los registros contables de la empresa, 10% que corresponde a 5 personas a la alternativa no.

Pregunta 2: ¿Emite usted a la gerencia informes de la revisión de los estados financieros?

Tabla 6 pregunta 2

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	45	90%
NO	5	10%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

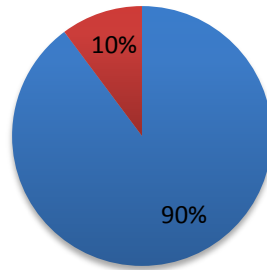


Gráfico No 2. Frecuencias Relativas Pregunta 2

Según los datos obtenidos en la tabla 5 nos demuestra de un total de 50 sujetos entrevistados en la área administrativa o contable, con un resultado más alto en un 90% que equivale a 45 personas que, si emiten informes a la gerencia de la revisión de los estados financieros y un 10% que corresponde a 5 personas a la alternativa no emiten informes. Así mismo se puede decir que en el subdimensión interno, el noventa por ciento realizan control interno.

Subdimensión: interna

Indicador: utilización del trabajo de los auditores internos

Pregunta 3: ¿Examina usted la información financiera y operación de la empresa?

Tabla 7 pregunta 3

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	45	90%
NO	5	10%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

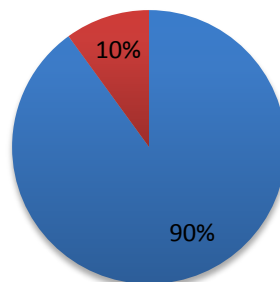


Gráfico No 3. Frecuencias Relativas Pregunta 3

En la tabla 3 se demuestra que el SI tiene el 90% que corresponde a las 45 personas encuestadas, examinan la información financiera y operacional de la empresa y el 10% que corresponde a 5 personas no lo creen necesario.

Pregunta 4: ¿Son revisados los registros conforme a las leyes y regulaciones establecidas?

Tabla 8 pregunta 4

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	43	86%
NO	7	14%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

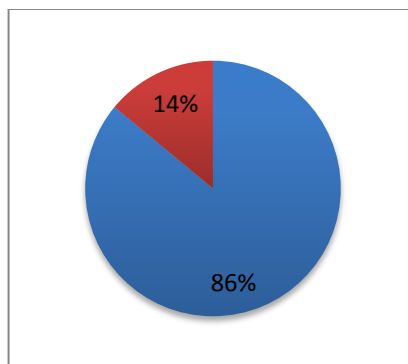


Gráfico No 4. Frecuencias Relativas Pregunta 4

En la tabla 8 trata sobre si son revisados los registros conforme a las leyes y regulaciones establecidas indican que, el 86% corresponden a 43 personas si tienen el conocimiento y revisan los registros conforme a la ley y el 14% que corresponden a 7 personas desconocen el tema, debido a que su repuestas fue no.

Subdimensión: externa

Indicador: objetivos globales del auditor independiente

Pregunta 5: ¿Hay algún profesional en auditoría que sea externo a la empresa, prestando dichos servicios?

Tabla 9 pregunta 5

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	19	38%
NO	31	62%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

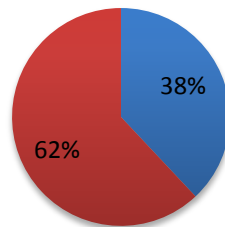


Gráfico No 5. Frecuencias Relativas Pregunta 5

Según la tabla 5 se demuestra que el SI tiene el 38% que corresponde a las 19 personas encuestadas, tiene aún profesional en auditoría externa prestados su servicio y el 62% que corresponde a 31 personas no lo creen necesario.

Pregunta 6: ¿El auditor independiente les explico el alcance, la aplicabilidad y estructura de las NIA?

Tabla 10 pregunta 6

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	19	38%
NO	31	62%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

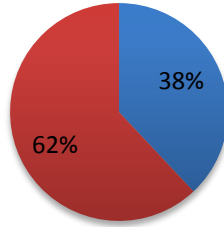


Gráfico No 6. Frecuencias Relativas Pregunta 6

Según la tabla 10 el auditor les explico el alcance, la aplicabilidad y estructura de las Normas Internacional de Auditoria es relativamente bajo debido a que un 62%, que corresponde a 31 administradores o contadores consideran que no les explicaron el alcance, aplicabilidad y estructura de las NIA, un 38% que corresponde 19 personas dijo que no.

Indicador: responsabilidades del auditor externo con respecto al trabajo.

Pregunta 7: ¿El profesional en auditoria externo, emite sugerencias para el mejoramiento del sistema de control contable de la empresa?

Tabla 11 pregunta 7

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	19	38%
NO	31	62%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

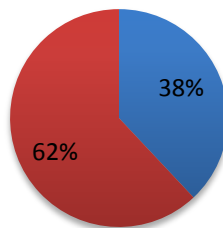


Gráfico No 7. Frecuencias Relativas Pregunta 7

Los datos de la tabla 11 nos demuestra el 38% corresponden a 19 personas encuestada respondieron que el auditor no emite sugerencias para el

mejoramiento de su sistema de control contable y solo un 38% corresponde a 19 personas que si reciben indicaciones del auditor externo.

Pregunta 8: ¿El auditor externo recibe notificación de los informes de auditoría interna pertinentes y tiene acceso a ello?

Tabla 12 pregunta 8

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	19	38%
NO	31	62%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

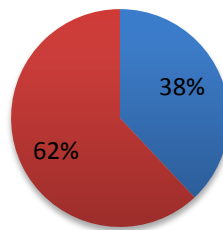


Gráfico No 8. Frecuencias Relativas Pregunta 8

La tabla 12 con sus datos no demuestra que 38% que corresponde a 19 contadores o personal administrativo consideran que el auditor externo si recibe notificación de los informes y tiene acceso a ellos, pero el 62% de estos no reciben notificación de los informes de auditoría ni muchos menos tienen acceso a ellos.

En la dimensión del primer objetivo se puede resaltar que un 63,5% de los encuestados respondieron a la alternativa si y un 36,5% que no, lo que se puede decir que de esas 50 empresas encuestada un alto porcentaje tienen detallado su tipo de auditoria sea interna o externa, para continuar con los objetivos específicos, miraremos el comportamiento del segundo objetivo: Enunciar las etapas relacionadas con la NIA del trabajo de auditoría contable aplicadas a

pequeñas y medianas empresas del sector comercial en repuestos de motocicletas en la ciudad de Valledupar, en esta en contaremos tres etapas del trabajo de auditoria que se evidenciaran a continuación.

Subdimensión: Evaluación del riesgo y planeación de la auditoria

Indicador: Encargo de auditoria

Pregunta 9: ¿Evalúa usted la existe las condiciones previas del auditor, como lo son independencia y competencia?

Tabla 13 pregunta 9

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	19	38%
NO	31	62%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

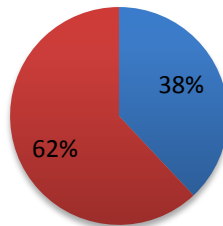


Gráfico No 9. Frecuencias Relativas Pregunta 9

En el grafico 9 nos representa una frecuencia relativa del 38% para una frecuencia acumulada de 19 encuestadores, respondieron que, si verifican la independencia y competencia del auditor, como también un 62% confirmaron que no evalúan las condiciones.

Pregunta 10: ¿Al momento de ser contratado firmó la carta de encargo con la empresa auditoria?

Tabla 14 pregunta 10

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	19	38%
NO	31	62%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

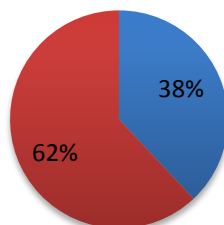


Gráfico No 10. Frecuencias Relativas Pregunta 10

Según la tabla 10 establece en sus datos; un 38% que pertenecen 19 encuestados que al momento de ser contratado si firmaron la carta de encargo con la empresa y un 62% corresponden 31 encuestados que no firmaron la carta de encargo.

Indicador: Planeación de la auditoria

Pregunta 11: ¿Elabora usted un plan de auditoria para llevar a cabo la verificación de los registros contables?

Tabla 15 pregunta 11

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	25	50%
NO	25	50%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

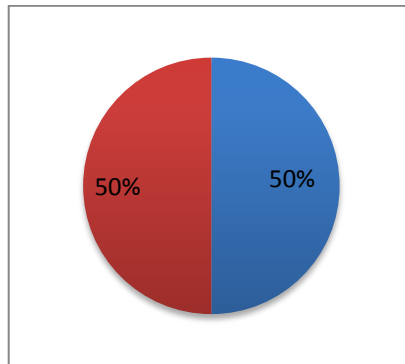


Gráfico No 11. Frecuencias Relativas Pregunta 11

En este indicador se evidencia en el grafico 11 que el 50 % afirmaron que, si y el otro 50% respondieron que no, elaboran un plan de auditoria para verificar los registros contables esto equivalente que para cada alternativa 25 personas encuestadas dijeron que si y el otro que no.

Pregunta 12: ¿El área contable tiene claridad del alcance del proceso de auditoria?

Tabla 16 pregunta 12

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	24	48%
NO	26	52%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

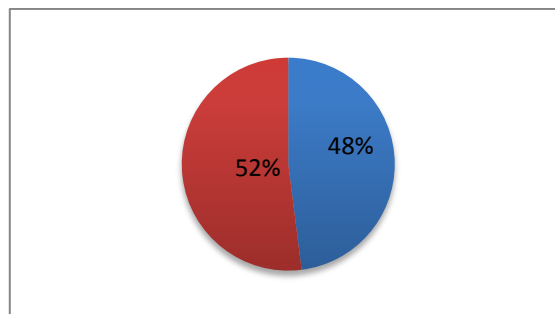


Gráfico No 12. Frecuencias Relativas Pregunta 12

En la tabla 16 la alternativa si obtuvo en su frecuencia absoluta 24 personas encuestadas con una frecuencia relativa en 48% y la otra alternativa obtuvo en su

F.A 26 y su F.R 52% respondieron que el área contable no tiene claro el alcance del proceso de auditoría.

SUBDIMENSIÓN: Respuesta al riesgo evaluado y ejecución del trabajo

INDICADOR: Evidencia de auditoría

Pregunta 13: ¿Detecta de forma concreta errores cometidos en los registros contables?

Tabla 17 pregunta 13

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	27	54%
NO	23	46%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

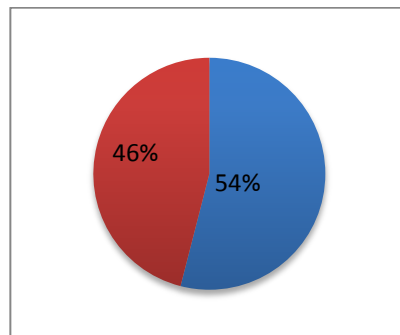


Gráfico No 13. Frecuencias Relativas Pregunta 13

En la tabla 17 trata sobre si detectan de forma concreta errores cometidos en los registros contables, indican que, el 54% corresponden a 27 personas respondieron que si detectan los errores en los registros y el 46% que corresponden a 23 personas no lo hacen.

Pregunta 14: ¿Demuestra usted mediante las evidencias encontradas los errores cometidos de los registros contables a la gerencia?

Tabla 18 pregunta 14

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	27	54%
NO	23	46%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

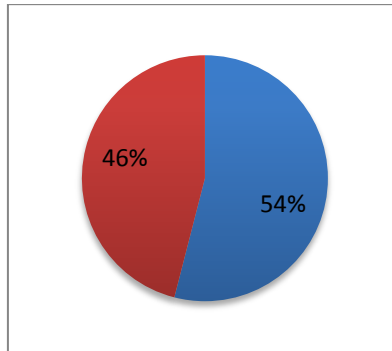


Gráfico No 14. Frecuencias Relativas Pregunta 14

La grafica 13 muestra información sobre que, si se demuestran las evidencias encontradas los errores cometidos de los registros contables a la gerencia, las variables representan alternativas sí o no, demostrando un 46% y un 54% respectivamente.

INDICADOR: Procedimiento específico para la obtención de evidencia

Pregunta 15: ¿Elabora usted un plan específico de auditoria que vincule la evaluación de riesgos identificados con los procedimientos diseñados?

Tabla 19 pregunta 15

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	24	48%
NO	26	52%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

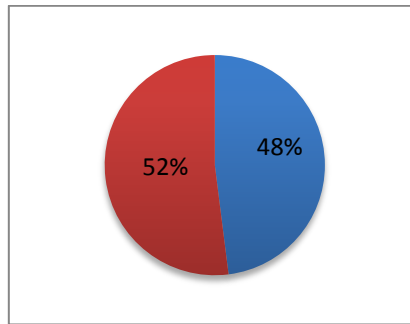


Gráfico No 15. Frecuencias Relativas Pregunta 15

En la tabla 19 trata sobre si se elaboran un plan específico de auditoría que vincule la evaluación de riesgos identificados con los procedimientos diseñados, indican que, el 48% corresponden a 24 personas si elaboran el plan específico y el 52% que corresponden a 26 personas no elaboran el plan.

Pregunta 16: ¿Prepara usted procedimientos de auditoría, para dar respuestas adecuadas a los riesgos identificados?

Tabla 20 pregunta 16

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	24	48%
NO	26	52%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

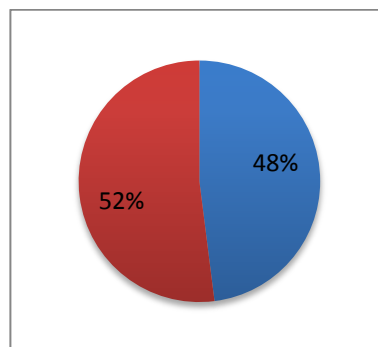


Gráfico No 16. Frecuencias Relativas Pregunta 16

La tabla 20 establece en sus datos; un 48% que pertenecen 24 encuestados respondieron que, si preparan los procedimientos de auditoría, para dar

respuestas adecuadas a los riesgos identificados en la empresa un 52% corresponden 26 encuestadores que no preparan procedimientos de auditoria.

SUBDIMENSIÓN: Conclusión e informe

INDICADOR: Procedimientos antes del informe

Pregunta 17: ¿Verifica usted los estados financieros de periodos anteriores?

Tabla 21 pregunta 17

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	23	46%
NO	27	54%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

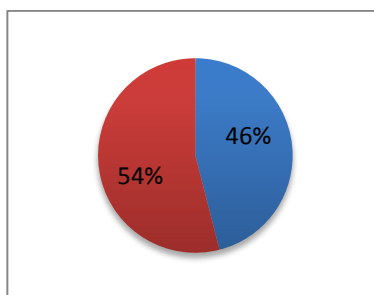


Gráfico No 17. Frecuencias Relativas Pregunta 17

Tabla 21 en sus datos nos demuestran que en su frecuencia relativa que un 46% respondieron que si verifican los estados financieros de los periodos anteriores y un 54% no verifican los estados financieros.

Pregunta 18: ¿Evalúa el riesgo de continuidad de la empresa?

Tabla 22 pregunta 18

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	21	42%
NO	29	58%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

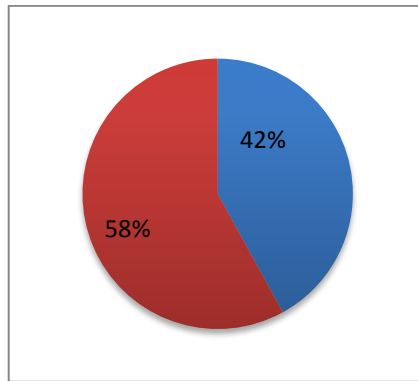


Gráfico No 18. Frecuencias Relativas Pregunta 18

Según la tabla 22 evalúan los riesgos de continuidad de la empresa solo el 42% que equivale a 21 personas en su alternativa dijeron que si y el 58% que son 29 encuestadores respondieron que no evalúan el riesgo de continuidad.

INDICADOR: Conclusión de auditoria e informes

Pregunta 19: ¿Comunica a la gerencia de las conclusiones alcanzadas?

Tabla 23 frecuencia absoluta y relativa

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	27	54%
NO	23	46%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

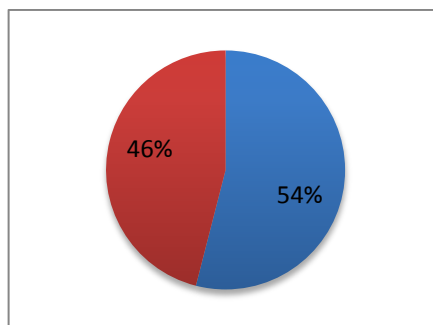


Gráfico No 19. Frecuencias Relativas Pregunta 19

Según la tabla frecuencias absolutas y relativas, 27 sujetos si comunican a la gerencia las conclusiones alcanzadas en la auditoria, como se muestra en la

gráfica equivale al 54% mientras que 23 sujetos no lo hacen, esto equivale al 46% como se muestra en la gráfica de frecuencia relativa.

Pregunta 20: ¿Revisa usted que los informes emitidos cumplan con las normas establecidas?

Tabla 24 frecuencia absoluta y relativa

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	24	48%
NO	26	52%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

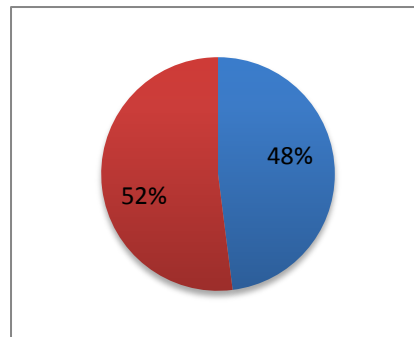


Gráfico No 20. Frecuencias Relativas Pregunta 20

Según la tabla frecuencias absolutas y relativas, 24 sujetos si revisan que los informes emitidos cumplan con las normas establecidas de auditoria, como se muestra en la gráfica equivale al 48% mientras que 26 sujetos no lo hacen, esto equivale al 52% como se muestra en la gráfica de frecuencia relativa.

En la anterior dimensión se observó que un 52,67% de las 50 personas encuestada un alto porcentaje respondieron que no, lo que a primera vista se puede ver que las empresas no tienen claro las etapas del trabajo de auditoria, solo el 47,33% evalúan el riesgo, obtiene respuesta de esos riesgos y realizan evidencias de auditoria, para continuar con los objetivos específicos, miraremos el comportamiento del último objetivo específico: Definir los factores que se tienen en cuenta para la aplicación de auditoría contable en pequeñas y medianas empresas

del sector comercial en repuestos de motocicletas en la ciudad de Valledupar, en este encontramos el control y la comprobación.

SUBDIMENSIÓN: Control

INDICADOR: Evaluar el diseño del control

Pregunta 21: ¿Evalúa usted si el sistema de control realizado por la empresa está diseñado de manera efectiva?

Tabla 25 frecuencia absoluta y relativa

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	25	50%
NO	25	50%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

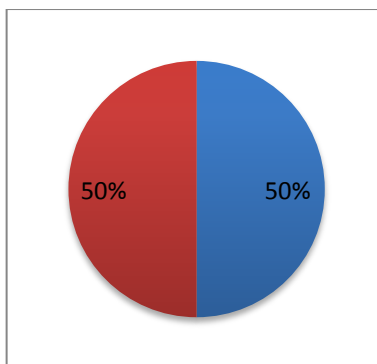


Gráfico No 21. Frecuencias Relativas Pregunta 21

Según la tabla frecuencias absolutas y relativas, 25 sujetos evalúan que el sistema de control realizado por la empresa este diseñado de manera efectiva, como se muestra en la gráfica equivale al 50% mientras que 25 sujetos no lo hacen, esto equivale al 50% como se muestra en la gráfica de frecuencia relativa.

Pregunta 22: ¿Considera usted que el diseño del control implementado por la empresa es efectivo para prevenir, detectar y corregir errores materiales?

Tabla 26 frecuencia absoluta y relativa

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	24	48%
NO	26	52%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

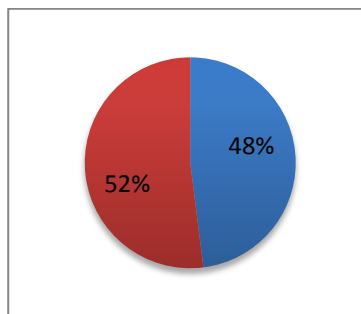


Gráfico No 22. Frecuencias Relativas Pregunta 22

Según la tabla frecuencias absolutas y relativas, 24 sujetos Consideran que el diseño del control implementado por la empresa si es efectivo para prevenir, detectar y corregir errores materiales, como se muestra en la gráfica equivale al 48% mientras que 26 sujetos no lo hacen, esto equivale al 52% como se muestra en la gráfica de frecuencia relativa.

Indicador: Hechos posteriores

Pregunta 23: ¿La administración informa sobre hechos que pueda afectar los estados financieros y el dictamen del auditor?

Tabla 27 frecuencia absoluta y relativa

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	24	48%
NO	26	52%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

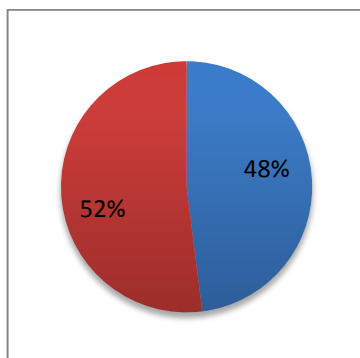


Gráfico No 23. Frecuencias Relativas Pregunta 23

En la tabla de frecuencias absolutas y relativas se muestra que 24 sujetos afirman que la administración informa sobre hechos que pueda afectar los estados financieros y el dictamen del auditor, como se muestra en la gráfica equivale al 48% mientras que 26 sujetos no lo hacen, esto equivale al 52% como se muestra en la gráfica de frecuencia relativa.

Pregunta 24: ¿Realiza usted ajustes en caso de que estos ocurran entre las fechas de los estados financieros y los registros contables?

Tabla 26 frecuencia absoluta y relativa

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	22	44%
NO	28	56%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

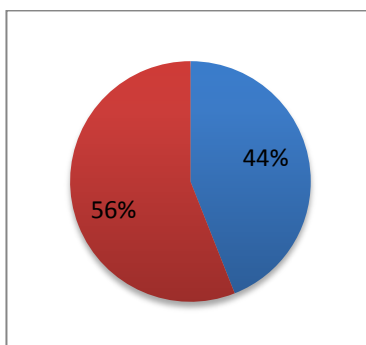


Gráfico No 24. Frecuencias Relativas Pregunta 24

En la tabla de frecuencias absolutas y relativas se muestra que 22 sujetos realizan ajustes en caso de que estos ocurran entre las fechas de los estados financieros y

los registros contables, como se muestra en la gráfica equivale al 44% mientras que 28 sujetos no lo hacen, esto equivale al 56% como se muestra en la gráfica de frecuencia relativa.

SUBDIMENSIÓN: Comprobación

INDICADOR: Eficacia operativa de los controles

Pregunta 25: ¿Aporta usted pruebas como evidencias que demuestren los errores encontrados en los registros contables?

Tabla 29 frecuencia absoluta y relativa

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	26	52%
NO	24	48%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

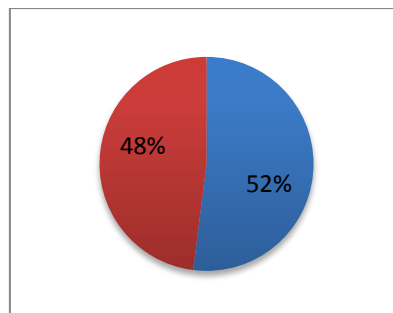


Gráfico No 25. Frecuencias Relativas Pregunta 25

En la tabla de frecuencias absolutas y relativas se muestra que 26 sujetos aportan pruebas como evidencias que demuestren los errores encontrados en los registros contables, como se muestra en la gráfica equivale al 52% mientras que 24 sujetos no lo hacen, esto equivale al 48% como se muestra en la gráfica de frecuencia relativa.

Pregunta 26: ¿Socializa usted a la gerencia los resultados de la auditoria luego de tener un informe confiable?

Tabla 30 frecuencia absoluta y relativa

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	26	52%
NO	24	48%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

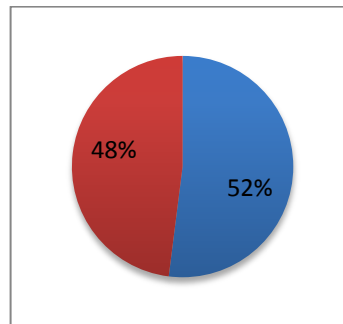


Gráfico No 26. Frecuencias Relativas Pregunta 26

En la tabla de frecuencias absolutas y relativas se muestra que 26 sujetos si socializan a la gerencia los resultados de la auditoria luego de tener un informe confiable, como se muestra en la gráfica equivale al 52% mientras que 24 sujetos no lo hacen, esto equivale al 48% como se muestra en la gráfica de frecuencia relativa.

INDICADOR: Procedimiento analítico

Pregunta 27: ¿Los procedimientos analíticos de la empresa incluyen la comparación entre la información financiera y los resultados previstos de la empresa?

Tabla 31 frecuencia absoluta y relativa

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	23	46%
NO	27	54%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

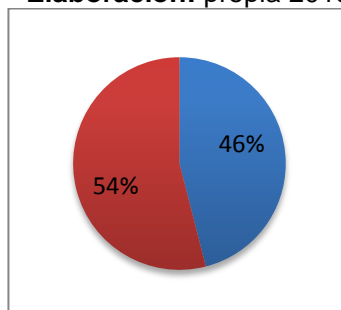


Gráfico No 27. Frecuencias Relativas Pregunta 27

En la tabla de frecuencias absolutas y relativas se muestra que 23 sujetos afirman que los procedimientos analíticos de la empresa incluyen la comparación entre la información financiera y los resultados previstos de la empresa esto equivale al 46% mientras que 27 sujetos no lo hacen, esto equivale al 54% como se muestra en la gráfica de frecuencia relativa.

Pregunta 28: ¿Utiliza usted procedimientos analíticos para llegar a una conclusión general?

Tabla 32 frecuencia absoluta y relativa

ALTERNATIVAS	FA	FR
SI	24	48%
NO	26	52%
TOTAL	50 SUJETOS	100%

Elaboración: propia 2019

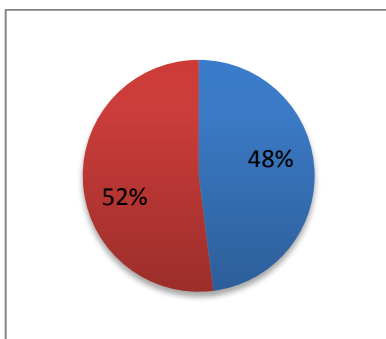


Gráfico No 27. Frecuencias Relativas Pregunta 27

En la tabla de frecuencias absolutas y relativas se muestra que 24 sujetos afirman Utilizan procedimientos analíticos para llegar a una conclusión general, como se muestra en la gráfica equivale al 48% mientras que 26 sujetos no lo hacen, esto equivale al 52% como se muestra en la gráfica de frecuencia relativa.

Para terminar el último objetivo específico que tiene que ver con los factores de control y comprobación un 48,5% respondieron a la alternativa si y un 51,5% que no, lo que se puede evidenciar carencias en las empresas de este sector debido a que la empresa no evalúa el sistema de control está diseñado de manera efectiva, los administradores no informa sobre hechos que afectan los estados financieros, como también no se aportan pruebas con evidencias que demuestren los errores encontrados en los registros contables.

CONCLUSIÓN

Tras un profundo análisis del objetivo general y los específicos previamente enunciados en capítulos anteriores y sustentados posteriormente en el marco teórico, procedemos a resaltar, resumir y destacar los siguientes aspectos, que se consideren importante.

El objetivo general, formulado con la finalidad de analizar la auditoría contable en pequeñas y medianas empresas del sector comercial en la ciudad de Valledupar, se desarrolló en el lapso desde el año 2018 hasta el mes de noviembre del 2019 del presente año, según los valores obtenidos se demuestra un bajo nivel de aplicación de auditoría contable en las empresas de repuestos.

Para el objetivo específico identificar las clases de auditoría contable que aplican las pequeñas y medianas empresas del sector comercial en la ciudad de Valledupar aplicado al personal administrativo o contable, los valores alcanzados en la encuesta expresan un alto nivel en los tipos o clases de auditoría, esto les permite a las empresas evaluar el control que permitan descubrir deficiencias, irregularidades, detectar fallas presentes y futuras, sobre la base de las recomendaciones que se emitan, sin embargo un porcentaje mínimo considera que existe falencias, por lo cual estas deben ser tomadas en cuenta para efectuar de manera adecuada el tiempo de la investigación.

Respecto al objetivo específico describir las etapas de auditoría relacionadas con el trabajo de auditoría contable en pequeñas y medianas empresas del sector comercial en la ciudad de Valledupar, se evidencio un bajo nivel en las etapas de trabajo de auditoría, observando debilidades, en la evaluación del riesgo y la planeación de la auditoría, donde se determina el nivel de materialidad, en la respuesta de ese riesgos evaluado de errores materiales identificados tanto a nivel general de estados financieros como a nivel de aserción para cada área de los

estados financieros y por ultimo las conclusiones e informe donde se evidencio falta de procedimientos antes del informe, en la comparación de periodos anteriores y en los resultados previstos de la entidad, como por ejemplo el presupuestos y pronósticos.

En lo que corresponde al último objetivo específico establecer los factores que se tienen en cuenta en la auditoría contable en pequeñas y medianas empresas del sector comercial en la ciudad de Valledupar, en función de los resultados obtenidos se evidencio un bajo nivel en los factores de auditoria, estos indica que las empresas no comprueban la eficiencia operativa de los controles, esto no le permite a la entidad tener confianza en la fiabilidad de la información y, por consiguiente, en los resultados de los procedimientos analíticos, como también la eficacia operativa de los controles relativos a información no financiera se puede a menudo comprobar juntamente con otras pruebas de controles.

Evidentemente, en los objetivos anteriormente mencionado un mínimo porcentaje de los encuestadores utilizan las etapas de trabajo de auditoria como también los factores, prestado por el personal administrativo o contable observando debilidades, por lo que se deben aplicar los correctivos necesarios para logra mayor eficiencia y operatividad en la empresa.

RECOMENDACIONES

Como consecuencia de esta investigación y basados en las conclusiones, se plantea una serie de recomendaciones, con el propósito de contribuir y colaborar a resolver la problemática planteada, además esto le ayudara a las empresas en sus funciones, cumplir con los requisitos legales, debido a que las normas internacionales de auditoria son aplicables en las empresas que buscan un mayor control sobre los estados financieros, y posibles interferencias negativas sobre las mismas.

Sugerir a las empresas pequeñas y medianas del sector comercial en la ciudad de Valledupar, aplicar en sus auditorías constantemente las NIAS 200 y 300 sobre los requerimientos, pautas y preceptos para desarrollar una auditoria y la debida ejecución del principio de planeación para darle a su opinión y dictamen seguridad razonable, aunque no absoluta.

Se les recomienda a las empresas conocer más sobre las etapas de trabajo de auditoria, debido a que esto le permite evaluar los riesgos, tenerlos identificados les ayuda a disminuir fraudes, comprensión global de la empresa, como también está la planificación de la auditoria, realizar actividades preliminares del encargo, con esto la gerencia sabe cuáles son sus responsabilidades y les permite evaluar las condiciones previas del auditor como son por ejemplo independencia, competencia.

Como a su vez se les sugiere a las empresas elaborar un plan específico de auditoria que vincule la evaluación de riesgos identificados con los procedimientos diseñados, conocer los riesgos de continuidad de la empresa y para terminar al momento de preparar el reporte con sus conclusiones comunicarlos a la gerencia, esto le permite al personal administrativo conocer las debilidades del control interno.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcarria, J. (2009) Contabilidad Financiera I. (1ra Edición). México. Universitat Jaume I.
- Astete, J. y Sanhueza, H. (2017). Control Interno Contable Y Su Aplicación En Pequeñas Y Medianas Empresas De La Ciudad De Valdivia- Chile. Universidad Austral de Chile.
- Bautista, G. (2005) Implementación de un Modelo de Auditoria de Proyectos Para (MarcadorDePosición1)Ecopetrol S.A. Disponible en: http://www.bdigital.unal.edu.co/50720/1/Auditoriadeproyectos_GermanGo_mez.pdf
- Borrajó, M. (2002) La auditoría interna y externa. Disponible en: <http://pdfs.wke.es/4/5/6/2/pd0000014562.pdf>
- Calderón, W. (2008) La Ejecución en la Contaduría. Disponible en: <https://csalazar.org/2008/05/05/la-ejecucin-en-la-contaduria/>
- Catácora, F. (1996) Procedimientos contables. (1ra Edición). Venezuela. McGraw/Hill.
- Cepeda, G. (1997) Auditoría y Control Interno. (1ra Edición). Colombia. McGraw/Hill.
- Correa, V. y Burgos, J. (2017). Auditoría A Los Estados Financieros De Las Pequeñas Y Medianas Empresas: Una Oportunidad Para Mejorar Su Gestión Financiera. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador, (septiembre 2016). ISSN: 1696-8352 En línea: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/oportunidad.html>
<http://hdl.handle.net/20.500.11763/ec-16-oportunidad>
- Diccionario de la real academia española (2018). Obtenido de <http://dle.rae.es/srv/fetch?id=4NVvRTc>
- Delgado, G. y Gómez, S. (2019), Importancia de la contabilidad dentro de las pymes Revista Contribuciones a la Economía (julio-septiembre 2019). En línea: <http://www.eumed.net/2/rev/ce/2019/3/contabilidad-pymes.html>
<http://hdl.handle.net/20.500.11763/ce193contabilidad-pymes>
- García, J. (1999) El Sistema de Control Interno. Una forma práctica de conceptualizarlo, aplicarlo y evaluarlo. Disponible en: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfli3.html>

- Goodstein, L. (1998) Planeación estratégica aplicada. Disponible en:
<http://www.sidalc.net/cgi-bin/wxis.exe/?IsisScript=UCC.xis&method=post&formato=2&cantidad=1&expresion=mfn=062185>
- Horngren, C. (2004) Contabilidad un Enfoque aplicado. (2da Edición). México. Pearson Educación.
- IFAC.(1983) Guia internacional de auditoria disponible en:
<http://www.ccpq.com.mx/Comisiones/NormasAuditoriaYAseguramiento/GUIAS2.pdf>
- INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN (INCONTEC). Compendio tesis y otros trabajos de grado. Santa fe de Bogotá: INCONTEC.2002
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos IMPC. (1998) Normas y Procedimientos. Disponible en:
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfli3.html>
- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) (2014a). Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements. Volumen 1.
https://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/2014-IAASB-HANDBOOKVOLUME-1_0.pdf
- Juran, J. (1995) Análisis y planeación de la calidad / Quality planning and analysis. Disponible en:
<http://bases.bireme.br/cgi-bin/wxislind.exe/iah/online/?IsisScript=iah/iah.xis&src=google&base=LILACS&lang=p&nextAction=Ink&exprSearch=179918&indexSearch=ID>
- Lindegaard, E. (2001) Enciclopedia de la Auditoria. (2da Edición). Barcelona, España. Océano/Centrum.
- Mantilla, (2009) Auditoría y Control Interno. (2da Edición). Bogotá, Colombia. Ecoe Ediciones.
- Poch, R. (1992) Manual de Control Interno. (2da Edición). Barcelona, España. Gestión 2000.
- Poch, R. (1992) Manual de Control Interno. Disponible en:
<http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Puerres, I. (2010) Naturaleza de la Auditoría. Disponible en:
http://drupal.puj.edu.co/files/OI023_Ivan%20Puerres_0.pdf

[Quintana, M. \(1993\)](#)

La auditoría de mercadotecnia como técnica para desarrollar las estrategias de marketing. ESIC-MARKET, 79:20-29.

Restrepo, R. (2008) Definición de Auditoría y funciones de un Auditor. Disponible en: <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/notas-clase/nota1-auditoria.pdf>

SAENZ TRUJILLO Jeannette. Artículo. Auditoria y su aplicación en Colombia disponible en: <http://campusvirtual.unipiloto.edu.co/download/qiree/LA-AUDITORIA-Y-SU-APLICACION-EN-COLOMBIA.pdf>

Santillana, J. (2013) Auditoría Interna. (3ra Edición). México. Pearson.

Slosse, C (1999) Auditoría un nuevo enfoque empresarial. (2da Edición). Buenos Aires. Machi.

Susy, S. (2012) Ejecución. Disponible en: <http://susanagavilanez.blogspot.com.co/2012/04/ejecucion.html>

Tamayo, M. (1994) El informe Científico. Disponible en: https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/5341/1/informe_cientifico.pdf

Villardefrancos, M. (2006) Disponible en: <http://www.redalyc.org/html/1814/181418190004/>