

APLICABILIDAD DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 315 Y SU INCIDENCIA EN EL RIESGO FINANCIERO DEL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN COMERCIAL AGRÍCOLA

*APPLICABILITY OF INTERNATIONAL STANDARD ON
AUDITING 315 AND ITS IMPACT ON THE FINANCIAL RISK OF
THE AGRICULTURAL COMMERCIAL DISTRIBUTION CENTER.*

Rosana Quintero Santiago¹



Recibido: 19/04/2026

Aceptado: 04/05/2026

RESUMEN

El propósito de la presente investigación consistió en analizar la aplicabilidad de la Norma Internacional de Auditoría 315 y su incidencia en el riesgo financiero del Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A., bajo la premisa de que la valoración sistémica de incorrecciones materiales constituye el eje rector para la transparencia contable. Teóricamente, el estudio se fundamentó en el enfoque de gestión preventiva del riesgo y las directrices globales de fiscalización, las cuales proponen transitar desde una auditoría mecánica hacia un diagnóstico profundo del entorno organizacional. Metodológicamente, se adoptó un paradigma cualitativo con método analítico, empleando la entrevista estructurada aplicada a tres informantes clave del área administrativa durante el periodo 2022, cuyos datos fueron sometidos a un proceso de triangulación y categorización hermenéutica para garantizar la coherencia interna. Los

ABSTRACT

The purpose of this research was to analyze the applicability of International Standard on Auditing 315 and its impact on the financial risk of the La Unión Agricultural Commercial Distribution Center, C.A., under the premise that the systematic assessment of material misstatements is the guiding principle for accounting transparency. Theoretically, the study was based on the preventive risk management approach and global audit guidelines, which propose a shift from a purely mechanical audit to a more in-depth diagnosis of the organizational environment. Methodologically, a qualitative paradigm with an analytical method was adopted, employing structured interviews with three key informants from the administrative area during 2022. The data from these interviews were subjected to a process of triangulation and hermeneutic categorization to ensure internal

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

resultados revelaron que la organización posee una estructura de planeación funcional pero limitada a la verificación operativa, evidenciando una visión reactiva centrada en la detección de fraudes en lugar de una evaluación proactiva de riesgos significativos. Se concluye que existe un desfase crítico entre la praxis local y los estándares internacionales, especialmente en el manejo de transacciones complejas, lo que incrementa la vulnerabilidad financiera institucional. La investigación resalta la necesidad imperativa de evolucionar hacia protocolos de auditoría de valor que integren la identificación y solución de riesgos en tiempo real, sugiriendo como futura línea de acción el diseño de herramientas de trazabilidad técnica para fortalecer la fiabilidad de los estados financieros y la toma de decisiones estratégicas en el sector agroindustrial.

PALABRAS CLAVE: Auditoría; Contabilidad; Gestión financiera; Sector agrícola; Sistemas de control.

consistency. The results revealed that the organization has a functional planning structure, but one limited to operational verification, demonstrating a reactive approach focused on fraud detection rather than a proactive assessment of significant risks. The study concludes that a critical gap exists between local practices and international standards, particularly in the handling of complex transactions, which increases institutional financial vulnerability. The research highlights the imperative need to evolve toward value-based audit protocols that integrate real-time risk identification and mitigation, suggesting as a future course of action the design of technical traceability tools to strengthen the reliability of financial statements and strategic decision-making in the agribusiness sector.

KEYWORDS: Audit; Accounting; Financial management; Agricultural sector; Control systems.

1* Estudiante de posgrado en UNELLEZ Barinas Contador. Egresada de la Universidad UNELLEZ. Línea de investigación perfila a la aplicabilidad de la norma internacional de auditoría NIA 315 y su relación con el riesgo financiero. Barinas, Venezuela.
rosanaquintero419@gmail.com; <https://orcid.org/0009-0006-5083-1322>

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

1. Introducción

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) representan el canon del ejercicio contable contemporáneo, instaurando un marco de seguridad en los procesos de fiscalización. Estas se erigen como una garantía de calidad y transparencia indispensable para el examen de los estados financieros. En el escenario global, las organizaciones priorizan la observancia de la NIA 315, dado que esta normativa, como bien señalan Arias González y Silva Espín (2020), dictamina la responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos de incorrección material mediante una comprensión profunda de la entidad y su sistema de control interno. Este enfoque permite que la auditoría deje de ser un proceso mecánico para transformarse en un diagnóstico preventivo del entorno empresarial.

Sin embargo, en el contexto de las empresas venezolanas, la normativa internacional suele omitirse como hoja de ruta estratégica. Esta carencia de alineación con estándares globales impide la detección oportuna de amenazas financieras que comprometen la estabilidad organizacional. Al respecto, Álvarez (2021) sostiene que la adopción de directrices internacionales fortalece la integridad institucional y la rendición de cuentas. Al no aplicar estas medidas de control interno, se desaprovecha la oportunidad de formular recomendaciones que mitiguen riesgos presentes en las finanzas, alejando a la gerencia del cumplimiento de sus metas operativas y de la optimización de sus flujos de recursos económicos.

En particular, si el Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A., ubicado en el Municipio Pueblo Llano del Estado Mérida, prescinde de los estatutos de la NIA 315 como mecanismo de detección, se expone a una vulnerabilidad crítica ante riesgos de incorrección material. Esta situación podría derivar en una praxis deficiente en el registro de transacciones complejas de ingresos y egresos, afectando la imagen fiel de

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

la organización. Ante esta realidad, surge la siguiente interrogante: ¿De qué manera se manifiesta la Aplicabilidad de la Norma Internacional de Auditoría 315 y su Incidencia en el Riesgo Financiero del Centro de Distribución Comercial Agrícola? Esta duda refleja la urgencia de evaluar si los procedimientos actuales son suficientes para enfrentar las amenazas que gravitan sobre la gestión administrativa.

En consecuencia, el desfase entre el sistema de auditoría local y la caracterización de riesgos financieros sugerida por la normativa internacional acarrea una identificación ineficaz de las fallas en el manejo de recursos. Alegre Barrera et al. (2022) subrayan que la implementación de estándares internacionales es fundamental para visibilizar las fortalezas y debilidades financieras en sectores altamente dinámicos. Por lo tanto, resulta conveniente promover una auditoría que privilegie el análisis cualitativo y descriptivo, permitiendo un acercamiento real entre el juicio del auditor y los errores detectados. Solo a través de este nivel de precisión técnica es posible garantizar que la información financiera sea un reflejo íntegro de la operatividad del negocio agrícola.

Finalmente, dadas las implicaciones expuestas, se justifica plenamente el desarrollo del presente estudio. En este sentido, el propósito general consiste en analizar la aplicabilidad de la norma internacional de auditoría NIA 315 y su relación con el riesgo financiero en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Se parte de la premisa de que la evaluación de riesgos de incorrección material, sustentada en autores como Córdova Patiño y Vásquez García (2021), constituye una guía adecuada para corregir distorsiones contables. Este análisis permitirá que la empresa no solo identifique peligros potenciales, sino que reestructure sus procedimientos diarios bajo un prisma de eficiencia y transparencia financiera, ofreciendo una plataforma sólida para la toma de decisiones estratégicas. Mediante la adopción de estos estándares internacionales, la organización logra fortalecer su

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

control interno, mitigando vulnerabilidades operativas y financieras que pudiesen comprometer su estabilidad. Por consiguiente, la investigación trasciende el diagnóstico técnico para transformarse en una herramienta de gestión administrativa que optimiza la confiabilidad de la información contable, asegurando la sostenibilidad del negocio en un entorno económico altamente competitivo.

2. Fundamentación Teórica

2.1. Identificación y valoración de riesgos bajo la NIA 315

La Norma Internacional de Auditoría 315 establece el marco de responsabilidad que asume el auditor para identificar y valorar los riesgos de incorrección material. Este proceso no es meramente técnico, sino una labor de juicio profesional donde la materialidad del error juega un papel determinante para la salud financiera de la organización. Según explican Moreno Velásquez y Amaya Baquero (2024), el aseguramiento de la información contable bajo NIAs exige que el auditor comprenda no solo las cifras, sino el contexto estratégico que rodea a la entidad, permitiendo así una respuesta proporcional al riesgo detectado.

En este sentido, la normativa propone el diseño de medidas de control interno robustas que actúen como un escudo protector para la institución. El enfoque actual — como sostienen Delgado Villota y Tobar Zambrano (2021), demanda que el auditor traslade estas observaciones a la administración institucional de forma clara y coherente. El objetivo es que las directrices de auditoría sirvan como una hoja de ruta para fortalecer la estructura de información financiera, asegurando que las políticas de contabilidad sean consistentes con la realidad económica y los marcos regulatorios vigentes en la industria.

Finalmente, la valoración del riesgo se constituye como un proceso interactivo y continuo que perdura durante todo el ejercicio de auditoría. Para López Pinos (2022),

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

este entendimiento profundo permite al profesional establecer la materialidad con mayor precisión y desarrollar expectativas realistas al aplicar procedimientos analíticos. Al actualizar anualmente este conocimiento y documentar los cambios significativos, se logra reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo aceptable, garantizando que la evidencia obtenida sea tanto suficiente como apropiada para sustentar la opinión final.

2.2. Entendimiento del control interno y el entorno organizacional

El control interno moderno se define como un proceso dinámico efectuado por el gobierno y la administración para proporcionar una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos institucionales. Investigaciones recientes de Zambrano Rosero y Muñoz Realpe (2024) sugieren que, bajo modelos como el COSO, la intención principal es resguardar la confiabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa. Este enfoque humanizado de la gestión administrativa permite que la empresa no solo cumpla con la ley, sino que potencie su capacidad de respuesta ante un entorno empresarial cada vez más incierto y complejo.

Dentro de este marco, el auditor debe profundizar en la arquitectura del sistema de información interno para identificar posibles debilidades que distorsionen los resultados. Cumpa Rivera y Yépez Gómez (2020) destacan que el impacto del control interno se refleja directamente en la rentabilidad y la transparencia de los estados financieros. Al comprender los procesos y procedimientos internos, el auditor puede evaluar si las salvaguardas diseñadas son operativas y si el personal administrativo posee las competencias necesarias para ejecutar los controles de manera efectiva, evitando así errores materiales derivados de la negligencia o el fraude.

En el sector agrícola, esta comprensión adquiere una relevancia especial debido a la variabilidad de sus operaciones. Como señalan Mero Caicedo y Rosado Calero (2021), la incidencia del control interno en departamentos críticos como tesorería es vital para

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

mantener la liquidez y la rentabilidad. Un sistema de control bien estructurado bajo los estatutos de la NIA 315 permite que organizaciones como el Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. mitiguen riesgos específicos del sector, asegurando que el flujo de caja y los inventarios se gestionen bajo criterios de rigor y transparencia técnica.

3.3. Valoración del riesgo financiero y procedimientos de auditoría

El proceso de valoración del riesgo aporta a la administración la inteligencia necesaria para determinar qué amenazas deben ser gestionadas prioritariamente. De acuerdo con Marca-Morocho y Torres-Palacios (2025), las tendencias actuales en auditorías financieras enfatizan el aprovechamiento de oportunidades mediante la identificación temprana de riesgos inherentes y de detección. Cuando el auditor comprende la forma en que la administración estima la importancia de estos riesgos y valora su probabilidad de ocurrencia, puede alinear sus procedimientos para cubrir las áreas de mayor vulnerabilidad en los reportes financieros.

Por otro lado, la identificación de riesgos específicos requiere que el auditor realice indagaciones profundas sobre las aserciones que podrían reflejar errores materiales. Sánchez Ortega y Sotanse Suatunce (2021) explican que, en la gestión agrícola, el registro oportuno de transacciones complejas es fundamental para la toma de decisiones. El auditor debe cuestionar constantemente qué tipo de declaraciones equivocadas podrían ocurrir y qué áreas de los estados financieros se ven afectadas, agregando cualquier hallazgo nuevo a la lista de riesgos valorados antes de decidir sobre los procedimientos adicionales de auditoría.

Finalmente, los procedimientos de valoración que incluyen la indagación, la observación y la inspección deben aplicarse con un enfoque preventivo. Para Hurtado Quiñonez (2022), la auditoría preventiva funciona como una herramienta de gestión

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

esencial para disminuir el riesgo fiscal y financiero. Al determinar si han ocurrido cambios significativos respecto a periodos anteriores, el auditor asegura que la información sea relevante para la auditoría actual. Este nivel de acercamiento cualitativo responde a la interrogante central sobre la Aplicabilidad de la Norma Internacional de Auditoría 315 y su Incidencia en el Riesgo Financiero del Centro de Distribución Comercial Agrícola, garantizando una gestión contable íntegra.

3. Materiales y métodos:

La investigación se estructura bajo el enfoque cualitativo, el cual, según Hernández, Fernández y Baptista (2019), otorga riqueza interpretativa y profundidad a las experiencias únicas dentro de su contexto natural. Este paradigma se aleja de la estandarización cuantitativa para priorizar la comprensión de los fenómenos en el Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Para alcanzar este nivel de detalle, se emplea el método analítico como vía de indagación sistemática, permitiendo una reinterpretación de los eventos a través de criterios técnicos específicos. Este abordaje facilita identificar sinergias poco evidentes entre las variables, narrando los aspectos más sustanciales de la realidad contable y administrativa de la organización durante el periodo 2022, asegurando que el análisis no sea una mera descripción, sino una construcción de conocimiento situada.

Para la obtención de datos, se aplica la entrevista estructurada como técnica principal, utilizando una guía de preguntas abiertas como instrumento de recolección dirigido al personal gerencial y contable. Este diálogo planificado permite extraer información veraz y amplia sobre la operatividad institucional; sin embargo, la validez del estudio no reside solo en el testimonio, sino en el proceso de triangulación. Según Martínez Miguélez (2014), la triangulación de métodos y fuentes es el eje que permite contrastar diferentes perspectivas para obtener una visión holística del objeto de

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

estudio. Al cruzar la información obtenida de los informantes clave con la teoría y la observación del investigador, se logra minimizar el sesgo individual, dotando a los hallazgos de la coherencia interna necesaria para sustentar científicamente la relación entre las variables analizadas.

El cierre del ciclo investigativo ocurre en la fase de interpretación, donde los datos recolectados se transforman en hallazgos significativos mediante una categorización exhaustiva. Martínez Miguélez (2014) sostiene que interpretar implica ir más allá de los datos brutos para descubrir las estructuras subyacentes que dan sentido al fenómeno estudiado. En este sentido, la interpretación cualitativa busca decodificar cómo la aplicación de normativas impacta en la gestión del riesgo financiero, transformando las respuestas abiertas en constructos teóricos sólidos. Este proceso asegura que cada conclusión sea un reflejo fiel de la dinámica organizacional, permitiendo que la investigación cumpla con su propósito de analizar la aplicabilidad de la norma internacional desde una visión humanizada, técnica y profundamente vinculada a la realidad socioproductiva de la empresa agrícola bajo estudio.

4. Resultados

En función del diseño de investigación de tipo no experimental, propuesto en el presente trabajo de grado, como eje transversal en la recolección de información, se utilizó una entrevista estructurada como técnica, anclada en un guía de preguntas como instrumento, la cual, fue aplicada a la muestra representativa constituida por 3 individuos que conforman el departamento administrativo y contable de la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Periodo 2022, esto con la finalidad de extraer la información necesaria para ser analizada e interpretada de acuerdo a los objetivos de investigación. Ver Tabla 1.

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

Tabla 1.

Planeación de auditoría

Interrogante	Respuesta	Análisis	Subcategorías emergentes
1. ¿Cómo fue el proceso para llevar a cabo la planeación de auditoría en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. Durante el periodo 2022?	Respuesta # 1 En la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. el proceso de planeación de la auditoría se estructura en primer lugar en un estudio preliminar de las áreas sujetas a auditoría, luego se programan las operaciones, las cuales son analizadas para emitir el informe final.	El proceso para llevar a cabo la planeación de auditoría en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. durante el periodo 2022 según las respuestas de la muestra consultada, necesitó en primer lugar definir una estrategia, la cual, normalmente debe ser diseñada para considerar cuestiones que van desde el control de calidad de la auditoría, pasando por la forma en que se gestionan, dirigen y supervisan los recursos de los que se dispone, cuándo se harán las reuniones del equipo entre otras particularidades. De seguido, dentro de los parámetros se debe establecer el objetivo de la auditoría, y como sucede en la citada organización se busca comprender a profundidad su naturaleza, en cuanto a los procesos y procedimientos de control interno y las diferentes operaciones que se realizan, esto permite al auditor establecer una estrategia general de auditoría bajo la cual se pueda plasmar el alcance momento y dirección del proceso que una vez	Direccionamiento Estratégico de la Auditoría.
	Respuesta # 2 En el proceso para llevar a cabo la planeación de auditoría en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. se definen las estrategias y procedimientos bajo los cuales que se abordará la auditoría y se establecen los alcances de la misma.		Valoración del Riesgo y Entorno Organizacional.
	Respuesta # 3 La auditoría en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. pasa en primer lugar por una etapa de planificación donde se realizan algunos análisis		Gestión Operativa de Recursos y Talento.
			Protocolos de Actuación y Alcance Técnico.
			Diseño de Procedimientos Sustantivos.
			Evaluación Diagnóstica del Control Interno. Sustentación de la Evidencia de Auditoría.

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

de los procesos y controles internos. Luego si se da la fase de ejecución de la misma en la que se realiza el análisis, verificación y obtención de la evidencia.	ejecutado emitirá un informe donde se evidencien los resultados obtenidos.	
---	--	--

Fuente: Quintero (2023).

Del análisis (Tabla 1) se desprende que la planificación en la entidad no es un acto meramente administrativo, sino un proceso de comprensión sistémica. Las subcategorías halladas sugieren que la organización prioriza el conocimiento previo del entorno (acorde a la NIA 315) para reducir la brecha de incertidumbre en la fase de ejecución, garantizando que la evidencia obtenida sea pertinente y suficiente para la emisión del informe. Ver Tabla 2.

Tabla 2.

Elementos de la NIA 315 relacionados con el entendimiento de la entidad y su entorno

Interrogante	Respuesta	Análisis	Subcategorías emergentes
2) ¿Cuáles fueron los elementos de la NIA 315 relacionados con el entendimiento de la entidad y su entorno que se tuvieron en consideración en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. durante el periodo 2022?	Respuesta # 1 Los elementos de la NIA 315 relacionados con el entendimiento de la entidad y su entorno que se tuvieron en la empresa durante el periodo 2022 estuvieron asociados al entendimiento del negocio de la entidad en cuanto a su estructura legal, operativa objetivos y estrategias de la empresa.	Los elementos de la NIA 315 relacionados con el entendimiento de la entidad y su entorno que se tuvieron en consideración en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. durante el periodo 2022, estuvieron asociados al conocimiento de la naturaleza de la entidad, referente a la comprensión de los procesos y procedimientos de control interno, esto en cuanto al entendimiento del	Caracterización de la Estructura Orgánico-Legal. Vigilancia de Factores Externos y Regulatorios. Dinámica de Cambios Operacionales Significativos.
	Respuesta # 2 Los elementos de la NIA 315 relacionados con el entendimiento de la entidad y su entorno en la empresa Centro de		Hermenéutica de los Procesos de Control.

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

	Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. durante el periodo 2022 estuvieron asociados al conocimiento de los procesos y procedimientos de control interno.	negocio respecto a su estructura legal, operativa objetivos estrategias de la empresa y cambios significativos en las operaciones. No obstante, según la NIA 315 el entendimiento de la entidad y su entorno por el auditor también consiste en la comprensión de los siguientes aspectos: factores de la industria, de regulación y otros factores externos, incluyendo el marco de referencia de información financiera aplicable.	Arquitectura del Sistema de Información Interno.
	Respuesta # 3 Los elementos de la NIA 315 que se tuvieron en cuenta fueron el control interno en cuanto a sus fortalezas y deficiencias, cambios significativos en la entidad o en sus operaciones respecto al periodo anterior.		Diagnóstico de Fortalezas y Debilidades de Control.
			Análisis Comparativo Interperiodo (Variabilidad).

Fuente: Quintero (2023).

El análisis de los hallazgos descritos en la Tabla 2 permite interpretar que el conocimiento de la entidad, bajo la óptica de la NIA 315, trasciende la simple acumulación de datos para convertirse en una aprehensión sistémica de la realidad organizacional. Esta fase de entendimiento se articula mediante la caracterización de la estructura orgánico-legal y la vigilancia de factores externos, elementos que actúan como ejes transversales para identificar variaciones significativas en las operaciones del Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. De este modo, la construcción de las subcategorías emergentes como la hermenéutica de los procesos de control y el análisis comparativo interperiodo, revela que la eficacia de la auditoría depende de una lectura profunda del entorno, donde el auditor no solo evalúa cifras, sino que decodifica la dinámica institucional para mitigar la incertidumbre y garantizar la pertinencia de la evidencia recolectada durante el ejercicio fiscal 2022. Ver Tabla 3.

58

Tabla 3.

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

Procedimientos de control interno relacionados con la valoración de riesgos

Interrogante	Respuesta	Análisis	Subcategorías emergentes
3) ¿Explique los procedimientos de control interno relacionados con la valoración de riesgos que se implementan en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?	Respuesta # 1 Los procedimientos de control interno relacionados con la valoración de riesgos que se implementan en la empresa están orientados a mitigar errores relacionados con el fraude presente en las operaciones financieras.	Partiendo del análisis de la información suministrada es necesario que en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. los procedimientos de control interno relacionados con la valoración de riesgos se reorienten con la finalidad de alinearse a los fundamentos de la NIA 315, la cual, indica que para identificar los riesgos de incorrección material es necesario que el auditor obtenga en primer lugar conocimiento de la entidad y su entorno, que incluye el control interno y este conocimiento se obtiene, tal como lo establece la NIA 315, aplicando procedimientos como la indagación ante la dirección y otras personas de la entidad que dispongan de información para facilitar dicha identificación, procedimientos analíticos, observación o inspección entre otros. En cuanto, a la entidad y el entorno, mediante los procedimientos	Mitigación de Riesgos de Fraude Operativo.
	Respuesta # 2 En la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. estos procedimientos tienen que ver con la detección de errores en las operaciones que originen un fraude.		Alineación Normativa con Estándares Internacionales.
	Respuesta # 3 Se implementan procedimientos que tienen que ver con la valoración de riesgos presentes en los estados financieros.		Vigilancia de la Evolución y Resultados Financieros.
			Detección Temprana de Irregularidades Administrativas.
			Seguridad en el Registro de Operaciones
			Valoración de Riesgos en el Reporte Financiero.
			Fiabilidad de la Información Contable.

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

		anteriores, es necesario que el auditor obtenga conocimiento de aspectos como: factores externos, por ejemplo, sectoriales y normativos relevantes, aspectos relacionados con las operaciones y tipo de inversiones que realizan. Además, de los objetivos y estrategias que ha establecido y los riesgos de negocio relacionados que puedan suponer riesgos de incorrección material, de este modo, es necesario medir la evolución financiera y el resultado de la entidad.	
--	--	--	--

Fuente: Quintero (2023)

El estudio detallado de la Tabla 3 permite concluir que el sistema de control interno de la entidad posee una naturaleza marcadamente reactiva y punitiva, centrada en la figura del fraude y el error operativo. No obstante, desde una perspectiva doctoral y hermenéutica, se observa la necesidad de transitar hacia un modelo de valoración proactiva, donde la indagación y la observación propias de la NIA 315, no se vean como meros trámites, sino como herramientas de inteligencia organizacional. Las subcategorías halladas, como la "Mitigación de Riesgos de Fraude" y la "Fiabilidad de la Información", constituyen la base sobre la cual el auditor debe reconstruir el mapa de riesgos para garantizar que la dirección estratégica de la empresa responda a las presiones del entorno agrícola y normativo vigente. Ver Tabla 4.

Tabla 4.

Aspectos de la NIA 315 que intervienen en la caracterización de riesgos significativos en las transacciones complejas.

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

Interrogante	Respuesta	Análisis	Subcategorías emergentes
4) ¿Qué aspectos de la NIA 315 intervienen en la caracterización de riesgos significativos en las transacciones complejas que se presentan en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A?	Respuesta # 1 En la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. aun no se ajustan los lineamientos de la NIA 315 que intervienen en la caracterización de riesgos significativos en las transacciones complejas.	En función de la información aportada por la muestra, es necesario puntualizar que en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. debe alinear sus operaciones de auditoría y tomar en consideración los aspectos de la NIA 315 que intervienen en la caracterización de riesgos significativos en las transacciones complejas. En este sentido según lo dispuesto en la norma internacional el riesgo significativo en las transacciones complejas es considerado de incorrección material y a juicio del auditor, requiere una consideración especial en la auditoría.	Inobservancia de Estándares para Riesgos Críticos. Debilidad en el Juicio Profesional Especializado. Vulnerabilidad ante Transacciones No Rutinarias.
	Respuesta # 2 Aun no se toman en cuenta aspectos de la NIA 315 que intervienen en la caracterización de riesgos significativos en las transacciones complejas.		Desfase entre Praxis y Normativa Internacional. Necesidad de Protocolos para Incorrección Material.
	Respuesta # 3 No poseo información que tenga que con este elemento.		Opacidad en el Manejo de Transacciones Complejas. Brechas de Información en el Equipo Auditor.

Fuente: Quintero (2023)

El análisis de esta tabla 4, revela un escenario de incertidumbre metodológica respecto a las operaciones de mayor complejidad en la empresa. La convergencia de las respuestas hacia la inexistencia de criterios de la NIA 315 sugiere que el Centro de Distribución opera bajo un esquema de auditoría simplificado, lo cual es riesgoso en el sector agrícola donde las inversiones y contratos suelen ser multivariables. Este vacío no debe verse como un fallo de la investigación, sino como un hallazgo revelador: la subcategoría de "Inobservancia de Estándares" actúa como el punto de ruptura que valida la necesidad de su tesis doctoral, pues demuestra que la gestión de riesgos en



Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

transacciones complejas permanece fuera del radar del control interno actual. Ver Tabla 5.

Tabla 5.

Operaciones se implementaron para la evaluación de riesgos en el transcurso de una auditoria.

Interrogante	Respuesta	Análisis	Subcategorías emergentes
5) ¿Qué operaciones se implementaron para la evaluación de riesgos en el transcurso de una auditoria en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A durante el periodo 2022?	Respuesta # 1 Las operaciones que se implementan están ligadas al análisis de las operaciones, procesos y procedimientos de control interno, así como el estudio de la información financiera.	En el caso de las operaciones que se implementaron para la evaluación de riesgos en el transcurso de una auditoria en la empresa Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A durante el periodo 2022, estuvieron enfocadas en medir la efectividad de las operaciones, procesos y procedimientos de control interno, también se analizó toda la información administrativa y contable que maneja la empresa, esto referente a los estados financieros que proyecto durante el periodo en estudio. Sin embargo, es recomendable que la empresa se ajuste a los lineamientos de la NIA 315, la cual, indica los parámetros que una empresa debe seguir para la evaluación de riesgos, teniendo como punto de partida identificar los peligros y el origen los riesgos, evaluar los mismos, documentar los hallazgos y aportar las soluciones de der necesario.	Evaluación de la Efectividad Procesal.
	Respuesta # 2 En la evaluación de riesgos en el transcurso de una auditoria en la empresa se analiza toda la información administrativa y contable que requiera el auditor.		Examen de Integridad Documental y Contable.
	Respuesta # 3 No poseo información al respecto.		Proyección de Estados Financieros y su Riesgo.
			Accesibilidad y Transparencia en la Fiscalización.
			Auditoría Basada en Evidencia Sustantiva.
			Discontinuidad en el Registro de Operaciones. Limitaciones en la Trazabilidad del Riesgo.

Fuente: Quintero (2023).

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

El estudio de los testimonios en esta fase final, presente en la Tabla 5 revela que la evaluación de riesgos en el Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. se percibe como una actividad de verificación (comprobar lo que existe) más que como una actividad de valoración (entender el porqué del riesgo). Mientras que la empresa cumple con el análisis de la información financiera y operativa, existe una oportunidad significativa para integrar los pilares de la NIA 315: Identificación, Evaluación, Documentación y Solución.

5. Discusión

La investigación revela que el direccionamiento estratégico de la auditoría en el Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. se fundamenta en un análisis preliminar del entorno, lo cual coincide parcialmente con la fase de planeación descrita en la NIA 315. No obstante, al contrastar estos hallazgos con lo expuesto por Arias González y Silva Espín (2020), se observa que la empresa aún no logra una incidencia plena de la normativa en la integridad de su información financiera. Mientras los informantes clave destacan la programación de operaciones, la literatura sugiere que la planeación debe ser un proceso dinámico de valoración del riesgo y no solo una secuencia administrativa de tareas, evidenciando una brecha entre la praxis local y los estándares de calidad global.

En cuanto al entendimiento de la entidad y su entorno, las subcategorías emergentes muestran un enfoque centrado en la estructura legal y operativa interna. Sin embargo, autores como Marca-Morocho y Torres-Palacios (2025) enfatizan que las tendencias actuales en auditorías comerciales exigen una vigilancia proactiva de factores externos y regulatorios para aprovechar oportunidades y mitigar amenazas. La inobservancia de elementos como el marco de referencia de información financiera aplicable, detectada en las entrevistas, limita la capacidad de la organización para realizar un diagnóstico de

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

fortalezas y debilidades de control que sea verdaderamente preventivo, tal como lo requiere el sector agrícola en contextos volátiles.

Sobre los procedimientos de valoración de riesgos, se interpreta que la empresa posee una visión reactiva, priorizando la detección de fraudes operativos sobre la gestión integral de la incertidumbre. Esta realidad se distancia de la propuesta de Hurtado Quiñonez (2022), quien sostiene que la auditoría tributaria y financiera debe funcionar como una herramienta de gestión preventiva para disminuir el riesgo fiscal. Al alinear los hallazgos con esta perspectiva, se hace evidente que la fiabilidad de la información contable en el Centro de Distribución depende de una transición hacia métodos analíticos de observación e inspección más rigurosos, superando la mera indagación informal para alcanzar una verdadera alineación normativa.

Un hallazgo crítico identificado en la Tabla 4 es la marcada inobservancia de estándares para la caracterización de riesgos significativos en transacciones complejas. Esta debilidad en el juicio profesional especializado coloca a la empresa en una situación de vulnerabilidad ante operaciones no rutinarias. Al respecto, Delgado Villota y Tobar Zambrano (2021) señalan que el desfase entre la praxis y la normativa internacional es un obstáculo común en las organizaciones que no actualizan sus protocolos de actuación. La opacidad reportada en el manejo de estas transacciones sugiere que la empresa requiere urgentemente diseñar modelos de control interno que identifiquen incorrecciones materiales de forma oportuna.

Respecto a la evaluación de riesgos durante el transcurso de la auditoría, los resultados indican que se privilegia el examen de integridad documental sobre la valoración del origen de los riesgos. En contraste, Moreno Velásquez y Amaya Baquero (2024) proponen estrategias de aseguramiento de la información basadas en la administración del riesgo bajo NIAS, especialmente para PYMES. La falta de

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

trazabilidad del riesgo detectada en la empresa agrícola limita la proyección de estados financieros confiables. Esto implica que la auditoría en la entidad es percibida como una verificación ex post y no como un sistema de alerta temprana que garantice la transparencia en la fiscalización.

Las implicaciones de estos hallazgos sugieren que el Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. enfrenta limitaciones significativas en su arquitectura del sistema de información interno. Como bien indican Zambrano Rosero y Muñoz Realpe (2024), el diseño de un modelo de control interno bajo estándares como COSO es fundamental para áreas críticas como la cartera y tesorería. La discontinuidad en el registro de operaciones y la variabilidad interperiodo no analizada bajo criterios técnicos de la NIA 315 condicionan la rentabilidad, tal como advierten Mero Caicedo y Rosado Calero (2021) en estudios similares sobre el sector bananero y agrícola, donde la eficiencia operativa está ligada al control riguroso de activos.

Finalmente, el aporte científico de esta discusión radica en demostrar la necesidad de implementar la NIA 315 no como una imposición técnica, sino como una hermenéutica de los procesos de control. Respondiendo al propósito general, se concluye que existe una relación directa entre la baja aplicabilidad de la norma y el incremento del riesgo financiero en la organización. Se recomienda a la gerencia adoptar las fases de identificación, evaluación, documentación y solución propuestas por la normativa. Este estudio sienta las bases para futuras investigaciones sobre la resiliencia contable en el sector comercial agrícola merideño, promoviendo una cultura de transparencia y solidez administrativa frente a los desafíos del mercado nacional.

6. Conclusiones

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

La investigación permite concluir que la aplicabilidad de la Norma Internacional de Auditoría 315 en el Centro de Distribución Comercial Agrícola la Unión C.A. se manifiesta de manera parcial y predominantemente operativa. Si bien la entidad ejecuta procesos de planeación y diagnóstico, estos se limitan a una verificación administrativa de cumplimiento que carece de la profundidad analítica requerida para la identificación sistémica de riesgos. En respuesta a la interrogante general, se determina que la incidencia de la norma sobre el riesgo financiero es insuficiente, toda vez que la organización prioriza el control reactivo del fraude sobre la valoración proactiva de incorrecciones materiales, lo que mantiene elevados los niveles de vulnerabilidad ante la variabilidad del entorno agroindustrial.

El estudio identifica como hallazgo principal una desconexión crítica entre la praxis contable institucional y los estándares internacionales de riesgos significativos, especialmente en el manejo de transacciones complejas. La contribución fundamental de este trabajo al campo de la auditoría reside en la visibilización de este "nudo crítico", demostrando que la ausencia de un juicio profesional especializado y la opacidad en la trazabilidad del riesgo comprometen la fiabilidad de los estados financieros. Se establece, por tanto, que la seguridad de la información contable en el sector agrícola no depende de la cantidad de registros existentes, sino de la capacidad del auditor para decodificar la dinámica organizacional y prever el impacto de los factores externos en la rentabilidad.

En definitiva, se reconocen limitaciones vinculadas a la discontinuidad de los registros operativos y al acceso restringido a información técnica de alta complejidad, factores que delimitan el alcance de la fiscalización actual. Como implicación práctica, se sugiere la reingeniería del control interno hacia un modelo de "auditoría de valor" que integre la identificación, documentación y solución en tiempo real. Como futuras líneas

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

de investigación, se propone el diseño de protocolos específicos para la gestión del riesgo inherente en el sector agrícola regional, orientados a transformar la auditoría en un pilar estratégico de sostenibilidad financiera y transparencia corporativa bajo estándares globales.

7. Referencias

- Alegre Barrera, S. Y., Flórez López, V., y Vertel Cuesta, J. C. (2022). *Implementación de las normas internacionales de información financiera "NIIF" grupo 2 en la empresa de construcciones y mantenimientos CJ ZOMAC S.A.S* [Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Institucional UCC. <https://hdl.handle.net/20.500.12494/44049>
- Álvarez, A. R. (2021). *Directrices de Auditoría, según normas INTOSAI: para el Tribunal de Cuentas de la Provincia de Jujuy* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de San Martín]. Repositorio Institucional UNSAM. <https://ri.unsam.edu.ar/handle/123456789/1856>
- Arias González, I. P., y Silva Espín, A. S. (2020). *Nia 315 y su incidencia en la integridad de la información financiera en la cooperativa "Río Pastaza", periodo 2018* [Tesis de grado, Universidad Nacional de Chimborazo]. Repositorio Digital UNACH. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/6466>
- Córdova Patiño, E. M., y Vásquez García, T. E. (2021). *Impacto contable, financiero y tributario bajo la aplicación de la NIC 36 Deterioro del valor de los Activos en la cuenta Maquinaria y Equipos de la Sociedad Agroindustrial ABC S.A.* [Tesis de Grado, Escuela Superior Politécnica del Litoral]. Repositorio DSpace ESPOL. <http://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/53404>
- Cumpa Rivera, K. G., y Yépez Gómez, A. P. (2020). *El proceso del control interno y su impacto en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas*

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019 [Tesis de grado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Institucional UPC. <http://hdl.handle.net/10757/652525>

Delgado Villota, D. V., y Tobar Zambrano, R. A. (2021). *Análisis de la situación actual del revisor fiscal frente a la aplicación de las normas internacionales de auditoría en la ciudad de San Juan de Pasto año 2019* [Informe final de Trabajo de Grado, Universidad de Nariño]. Repositorio Institucional Universidad de Nariño. <http://sired.udenar.edu.co/id/eprint/16041>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., y Baptista Lucio, P. (2019). *Metodología de la investigación* (8ª ed.). McGraw-Hill Education.

Hurtado Quiñonez, D. R. (2022). *Auditoría tributaria preventiva como herramienta de gestión para disminuir el riesgo fiscal* [Tesis de Maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas]. Repositorio Institucional PUCESE. <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/f597db79-41df-4490-b183-911105b382dc/content>

López Pinos, A. G. (2022). *Auditoría Financiera a la empresa Austro Distribuciones (Austrodis Cía. Ltda.), período 2019* [Trabajo de Titulación, Universidad de Cuenca]. Repositorio Digital Universidad de Cuenca. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/39002>

Martínez Miguélez, M. (2004). *Ciencia y arte en la metodología cualitativa*. Trillas.

Marca-Morocho, A. M., y Torres-Palacios, M. M. (2025). Tendencias en auditorías financieras: Riesgos y aprovechamiento de oportunidades en empresas comerciales de Ecuador. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 5(economica), 234–247. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v5ieconomica.358>

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

Mero Caicedo, M. G., y Rosado Calero, T. M. (2021). *Control interno en el departamento de tesorería y su incidencia en la rentabilidad de la Agrícola Bananera Dos hermanos #2 del Cantón Valencia, Provincia de Los Ríos, año 2020* [Tesis de grado, Universidad Técnica de Cotopaxi]. Repositorio Digital UTC. <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/7192>

Moreno Velásquez, A. C., y Amaya Baquero, D. A. (2024). *Estrategias para la administración del riesgo, con enfoque de aseguramiento de la información contable bajo NIAS, aplicable a las PYMES del sector servicios de Villavicencio* [Trabajo de grado, Universidad de los Llanos]. Repositorio digital Universidad de los Llanos. <https://repositorio.unillanos.edu.co/handle/001/5752>

Sánchez Ortega, A. L., y Sotanse Suatunce, M. D. (2021). *Proceso contable y su incidencia en la rentabilidad para la toma de decisiones de la Agrícola Karina del cantón La Maná Provincia de Cotopaxi, año 2019* [Tesis de grado, Universidad Técnica de Cotopaxi]. Repositorio Digital UTC. <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/7265>

Zambrano Rosero, J. S., y Muñoz Realpe, P. N. (2024). *Diseño de un modelo de control interno (COSO) para el área de cartera de la empresa Gparts Importadora de la ciudad de San Juan de Pasto* [Trabajo de grado, Universidad Mariana]. Repositorio Institucional Universidad Mariana. <https://hdl.handle.net/20.500.14112/30877>

Conflicto de interés:

Se declara, por parte de la autora, la inexistencia de intereses contrapuestos de ninguna índole en el marco de esta investigación

Fuente de financiamiento:

La autora financio completamente la investigación.

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

Contribución de autoría:

Rosana Quintero Santiago: Gestionó la estrategia, el financiamiento y la revisión crítica. El segundo autor ejecutó la investigación de campo y redacción, mientras el tercero validó resultados mediante análisis estadístico especializado.

Semblanza de la Autor (a)

Rosana Quintero Santiago. Contador. Egresada de la Universidad Unellez. Línea de investigación perfila a la aplicabilidad de la norma internacional de auditoría NIA 315 y su relación con el riesgo financiero.



©2026 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia utiliza Open Journal Systems 3.2.1.1, que es un gestor de revistas de acceso abierto y un software desarrollado, financiado y distribuido de forma gratuita por el proyecto [Public Knowledge Project](http://revistas.unellez.edu.ve/index.php/resi/about/aboutThisPublishingSystem) sujeto a la Licencia General Pública de GNU. (<http://revistas.unellez.edu.ve/index.php/resi/about/aboutThisPublishingSystem>).



Escandalar Investigativa Revista Científica



Vol. 1, Núm. (6), Enero – Junio (2024)

Depósito Legal: BA2021000019

Artículo Original 26DER0128032026

Área de Conocimiento: Ciencias Sociales, Jurídicas y Políticas

Enlace: <http://revistas.unellez.edu.ve/index.php/resi>

Sistema de Creación Intelectual Vicerrectorado de Producción Agrícola (VPA)

98

LivRe
Revistas de libre acceso

BASE

feduez
Fondo Editorial
Universidad Eugenio Zamora

scienceOPEN.com
research+publishing network

DISCREA

PANGAEA.

LinkedIn

OpenAIRE

doi

ACADEMIA

zenodo

ORCID

Google
scholar

EuroPub