



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE MONAGAS  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA  
MATURÍN/ MONAGAS/ VENEZUELA**

**CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES  
APLICANDO LA NIA 530, EN LA EMPRESA ALIADOS  
DE ORIENTE, C. A.**

**TUTOR ACADÉMICO:  
Profa. Joswmar Franco**

**AUTORES:  
Lárez, Carlos.  
C.I:27.527.330  
Muñoz, Yennibeth.  
C.I: 26.938.838**

**Trabajo de grado, modalidad áreas de grado, presentado como requisito parcial  
para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública.**

**Maturín, Marzo de 2024**



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE MONAGAS**

**ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA  
SUB-COMISIÓN DE TRABAJO DE GRADO**

**ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO**

**CTG-ECSA- LCP-2024**

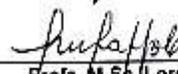
**MODALIDAD: CURSOS ESPECIALES DE GRADO  
ÁREA: CONTADURÍA PÚBLICA**

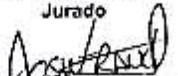
**ACTA N° 053**

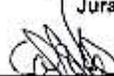
<b>PERIODO ACADÉMICO: I – 2023</b>		<b>COHORTE: Sección 01</b>	
<b>CÓDIGO</b>	<b>SEMINARIOS</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>PROFESOR</b>
0915509	NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIAS (NIA's)	APROBADO	Profa. M.Sc. Joswmar Franco
0915509	ASPECTOS GENERALES DE LA TRIBUTACIÓN	APROBADO	Profa. M.Sc. Keyla Castillo
0915509	ESTRUCTURA DE COSTO EN TIEMPOS INFLACIONARIOS	APROBADO	Profa. M.Sc. Lorennys Ralfo

En Maturín, siendo las **08:30 (am)** del día **14 de Marzo del 2024** reunidos en la Sala **"Luz Marina Ruiz"**, Campus **Los Guaritos** del Núcleo de Monagas de la Universidad de Oriente, los miembros del jurado profesores: **Joswmar Franco** (Asesor Académico), **Keyla Castillo** (Jurado), **Lorennys Ralfo** (Jurado). A fin de cumplir con el requisito parcial exigido por Reglamento de Trabajo de Grado, vigente, para obtener el Título de **Licenciado en Contaduría Pública**, visto el rendimiento obtenido en los Seminarios y aceptada la Monografía de Investigación titulada: **"CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES APLICANDO LA NIA 530, EN LA EMPRESA ALIADOS DE ORIENTE C.A"** Por el (la) Bachiller: **LAREZ RIVERO, CARLOS ALBERTO, C.I: 27.527.330**, El jurado, luego de la discusión del mismo acuerdan calificarlo como: Aprobado

  
Profa. M.Sc. Keyla Castillo  
C.I: 9.294.037  
Jurado

  
Profa. M.Sc. Lorennys Ralfo  
C.I: 14.169.460  
Jurado

  
Profa. M.Sc. Joswmar Franco  
C.I: 13.772.311  
Asesor

  
Br. Larez R., Carlos A.  
C.I: 27.527.330  
Autor

  
Profa. M.Sc. Elbitta Márquez  
C.I: 14.703.598  
Sub-Comisión de Trabajo de Grado

  
Profa. M.Sc. Jeanefer Ferrín  
C.I: 11.854.694  
Jefa del Departamento



Según establecido en resolución de Consejo Universitario N° 034/2009 de fecha 11/05/2009 y Artículo 13 literal J del Reglamento de Trabajo de Grado de la Universidad de Oriente.

**DEL PUEBLO VENIMOS / HACIA EL PUEBLO VAMOS**



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE MONAGAS

ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA  
SUB-COMISIÓN DE TRABAJO DE GRADO

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO

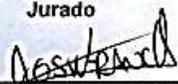
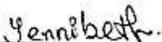
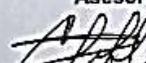
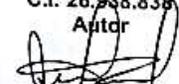
CTG-ECSA- LCP-2024

MODALIDAD: CURSOS ESPECIALES DE GRADO  
ÁREA: CONTADURÍA PÚBLICA

ACTA N° 054

PERIODO ACADÉMICO: I – 2023		COHORTE: Sección 01	
CÓDIGO	SEMINARIOS	CALIFICACIÓN	PROFESOR
0915509	NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIAS (NIA's)	APROBADO	Profa. M.Sc. Joswmar Franco
0915509	ASPECTOS GENERALES DE LA TRIBUTACIÓN	APROBADO	Profa. M.Sc. Keyla Castillo
0915509	ESTRUCTURA DE COSTO EN TIEMPOS INFLACIONARIOS	APROBADO	Profa. M.Sc. Lorennys Raffo

En Maturín, siendo las **08:30 (am)** del día **14 de Marzo del 2024** reunidos en la Sala "**Luz Marina Ruiz**", Campus **Los Guaritos** del Núcleo de Monagas de la Universidad de Oriente, los miembros del jurado profesores: **Joswmar Franco** (Asesor Académico), **Keyla Castillo** (Jurado), **Lorennys Raffo** (Jurado). A fin de cumplir con el requisito parcial exigido por Reglamento de Trabajo de Grado, vigente, para obtener el Título de **Licenciado en Contaduría Pública**, visto el rendimiento obtenido en los Seminarios y aceptada la Monografía de Investigación titulada: "**CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES APLICANDO LA NIA 530, EN LA EMPRESA ALIADOS DE ORIENTE C.A.**" Por el (la) Bachiller: **MUÑOZ HERNANDEZ, YENNIBETH MARIA C.I: 26.938.838**. El jurado, luego de la discusión del mismo acuerdan calificarlo como: Aprobado

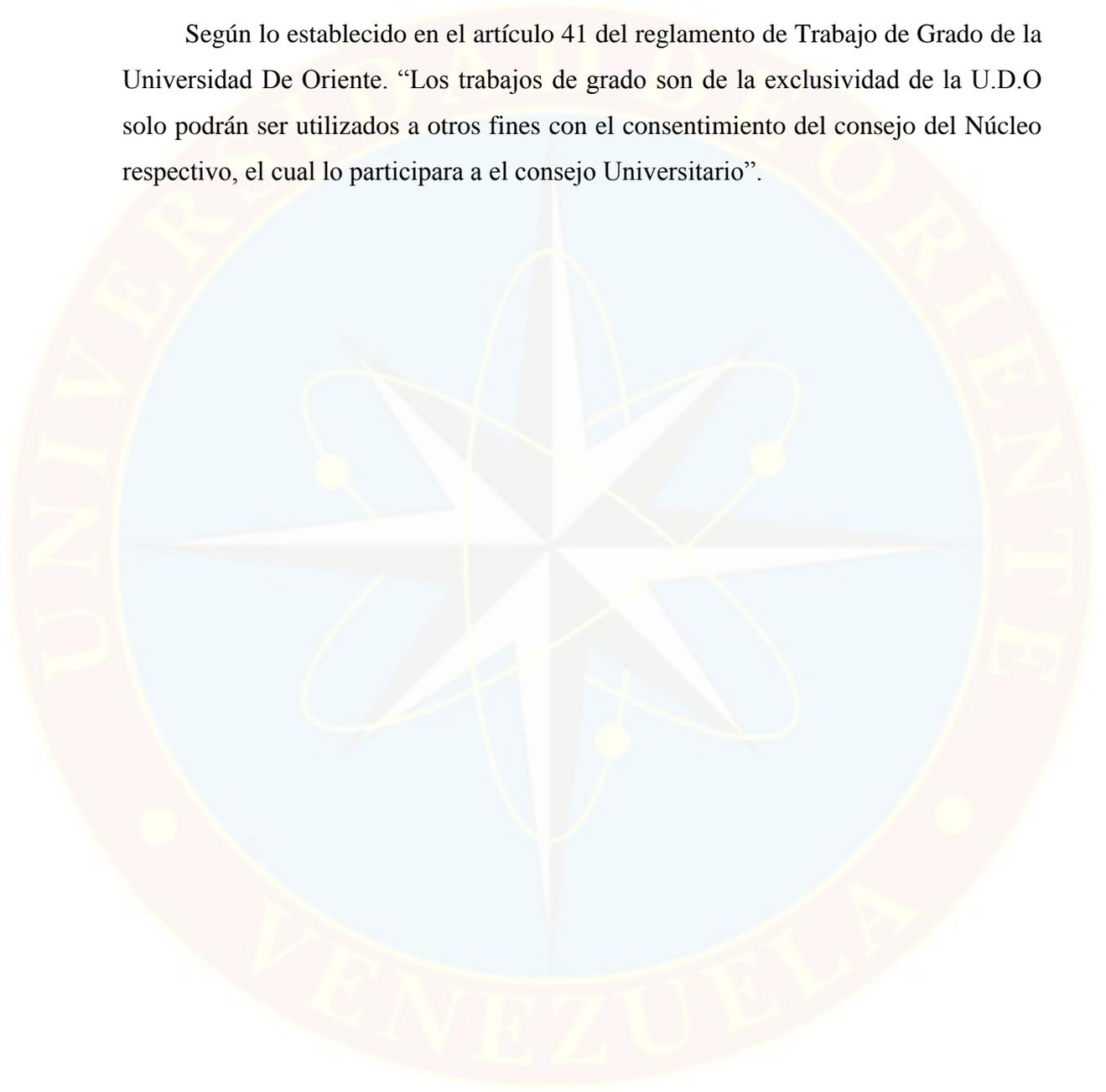
 Profa. M.Sc. Keyla Castillo C.I: 9.294.037 Jurado		 Profa. M.Sc. Lorennys Raffo C.I: 14.169.460 Jurado
 Profa. M.Sc. Joswmar Franco C.I: 13.772.311 Asesor		 Br. Muñoz H., Yennibeth M. C.I: 26.938.838 Autor
 Profa. M.Sc. Elbita Márquez C.I: 14.703.598 Sub-Comisión de Trabajo de Grado		 Profa. M.Sc. Jezabel Fermín C.I: 11.854.694 Jefa del Departamento

Según establecido en resolución de Consejo Universitario N° 034/2009 de fecha 11/06/2009 y Artículo 13 literal J del Reglamento de Trabajo de Grado de la Universidad de Oriente.

DEL PUEBLO VENIMOS / HACIA EL PUEBLO VAMOS

## **RESOLUCIÓN**

Según lo establecido en el artículo 41 del reglamento de Trabajo de Grado de la Universidad De Oriente. “Los trabajos de grado son de la exclusividad de la U.D.O solo podrán ser utilizados a otros fines con el consentimiento del consejo del Núcleo respectivo, el cual lo participara a el consejo Universitario”.



## DEDICATORIA

A **DIOS** mi amigo fiel, por darme las fuerzas para superar las diferentes circunstancias durante este recorrido, por ser mi guía, por darme la sabiduría para tomar decisiones correctas, por siempre estar ahí a mi lado no abandonarme nunca y darme la victoria. Te amo señor.

A mi amigo incondicional, mi cómplice y mi confidente, mi papa, **CARLOS LAREZ**, por darme su apoyo en todo momento, brindarme su mano amiga cuando el camino se tornaba complicado, sus consejos y fe siempre me guiaron y me motivaban siempre a seguir adelante, sin ti esto no hubiese sido posible. Te amo.

A mi mama **ENEIDA RIVERO** por su invaluable amor, por estar siempre tan pendiente de mí, por sus atenciones y regaños, todos me sirvieron para alcanzar lo que hoy en día he logrado, mami tu inmenso amor y consejos siempre fueron el pilar fundamental para lograr todo lo que me propuse, eres única, te amo.

A mis hermanas **ENEIFE CAMPOS Y CATHERINE LAREZ** quienes también son mi motivación, siempre confiaron en mí, en que si se podía y se pudo, lo logramos, las amo inmensamente, somos un equipo.

A esos **AMIGOS** encontrados en el camino, junto a los cuales viví hermosos momentos, dejando cada uno huellas imborrables y momento compartidos que jamás olvidare. Se les aprecia.

*Carlos Larez*

## DEDICATORIA

Este trabajo primeramente se lo dedico a mi **PADRE CELESTIAL**, que me permitió cumplir con la meta deseada, otorgándome las herramientas necesarias para continuar, por ser esa fortaleza en mis debilidades, por ser mi proveedor y mi ayudador.

A mis padres: **ALFONZO MUÑOZ Y ZUNEIDA HERNANDEZ** por ser ese apoyo incondicional, por ese esfuerzo cada día que se volvió un impulso para continuar, por esas palabras de alientos que eran como bálsamos a mi vida, también se la dedico a mi hermano **JESUS MUÑOZ** que siempre fue un apoyo cuando lo necesitaba, fue esa compañía y por ser mis trasporte personal para que llegaran con bien a mis clases.

A mi abuela **ONEIDA ZAMBRANO** por siempre estar pendiente de mí y de si necesitaba algo y celebrar conmigo este logro, mi tía **SULEIDY HERNANDEZ** por su apoyo incluso desde la distancia.

A mi compañero **CARLOS LAREZ** quien fue mi acompañante en este recorrido, por hacerlo más ligero y siempre impulsarme a dar lo mejor de mí, por su confianza y sus palabras que eran afirmaciones a mi vida para continuar y no desfallecer.

A mi evangelista **ALEXANDRA CASTILLO** quien con sus palabras me aportaba confianza y fortaleza para continuar.

A mis mejores amigas **ANA TINOCO Y YURIMAR ORTEGA**, por su apoyo incondicional fue un aporte valioso para mi vida saber que podía contar con su ayuda.

*Yennibeth Muñoz*

## AGRADECIMIENTOS

Una vez culminada esta etapa y obtener el resultado deseado, no queda más que decir que Gracias, primeramente a Dios por darnos vida y salud que nos permitió culminar este trabajo con éxito.

Cabe destacar que la culminación de este trabajo fue posible gracias a nuestra tutora, la profesora Joswmar Franco, quien con mucha dedicación y paciencia semana tras semana, nos aportaba información valiosa y necesaria, y nos hacía las correcciones correspondientes para la elaboración del mismo de manera correcta.

Además de ello, a los docentes que han sido parte de nuestro camino universitario, a todos ellos les queremos agradecer por transmitirnos los conocimientos necesarios para hoy poder estar aquí.

También queremos agradecer a la Universidad de Oriente, la CASA MÁS ALTA, por habernos recibido como parte de su comunidad estudiantil, por darnos la formación académica necesaria para lograr la meta de ser licenciados en Contaduría Pública.

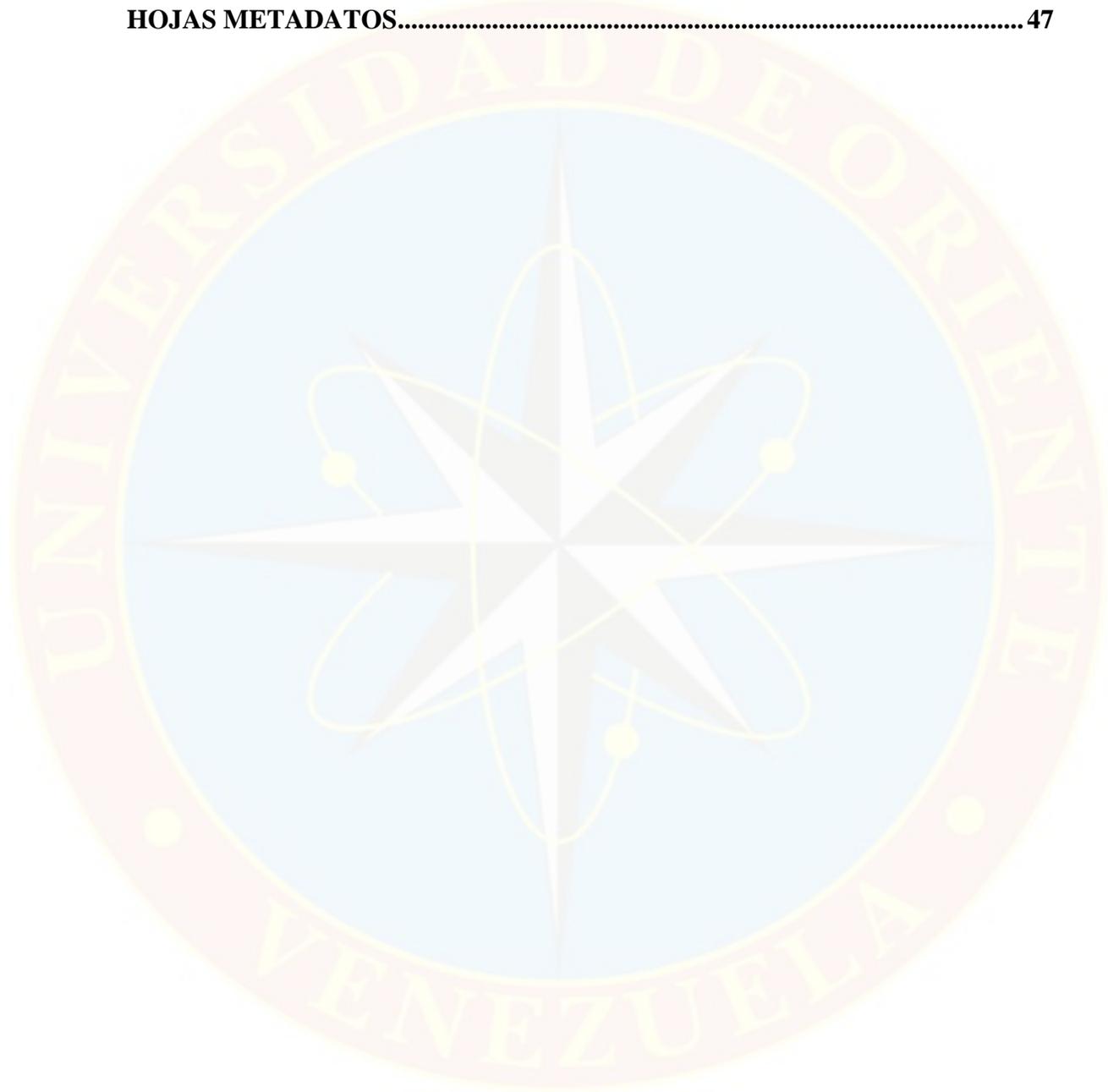
Y por último, pero no menos importante, queremos agradecer a la empresa Aliados de Oriente. C.A que con mucha empatía y cariño nos abrió sus puertas para realizar tan ansioso proyecto. Al Departamento de Contabilidad por confiar en nosotros y brindarnos la información suficiente para llevar a cabo nuestro proyecto de investigación.

*Carlos Larez*  
*Yennibeth Muñoz*

## **ÍNDICE GENERAL**

<b>RESOLUCIÓN</b> .....	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>v</b>
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	<b>vi</b>
<b>ÍNDICE GENERAL</b> .....	<b>vii</b>
<b>INDICE DE CUADROS</b> .....	<b>x</b>
<b>INDICE DE FIGURAS</b> .....	<b>xi</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>xii</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
<b>ETAPA I</b> .....	<b>3</b>
<b>EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES</b> .....	<b>3</b>
1.1 PLANTEAMIENTO Y DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
1.2.1 Objetivo general.....	7
1.2.2 Objetivos específicos.....	7
1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN.....	8
1.4 MARCO METODOLÓGICO.....	8
1.4.1 Tipo de investigación.....	9
1.4.2 Nivel de investigación.....	9
1.4.3 Población objeto de estudio.....	10
1.4.4 Muestra.....	10
1.4.5 Técnicas de recolección de datos.....	10
1.4.6 Técnicas de análisis de datos.....	12
1.5 IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL.....	13
1.5.1 Ubicación.....	13
1.5.2 Reseña histórica.....	13
1.5.3 Misión.....	14
1.5.4 Visión.....	14
1.5.5 Organigrama institucional.....	14
1.6 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS.....	14
<b>ETAPA II</b> .....	<b>16</b>
<b>DESARROLLO DEL ESTUDIO</b> .....	<b>16</b>
2.1 DESCRIPCIÓN DE LA INFORMACIÓN RELACIONADA CON LOS INGRESOS POR SERVICIOS EN LA EMPRESA ALIADOS ORIENTE, C.A.....	16
2.2 DETERMINACIÓN DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA SEGÚN LA NIA-530.....	25
2.3 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LA SECCIÓN 23 DE LA NIIF PARA PYMES.....	31
2.4 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS CON LAS EVIDENCIAS OBTENIDAS DE LA EMPRESA ALIADOS DE ORIENTE, C.A.....	37
<b>ETAPA III</b> .....	<b>39</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	<b>39</b>
3.1. CONCLUSIONES.....	39

3.2 RECOMENDACIONES .....	40
<b>BIBLIOGRAFÍA Y REFERENCIAS ELECTRÓNICAS .....</b>	<b>41</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>42</b>
<b>HOJAS METADATOS.....</b>	<b>47</b>

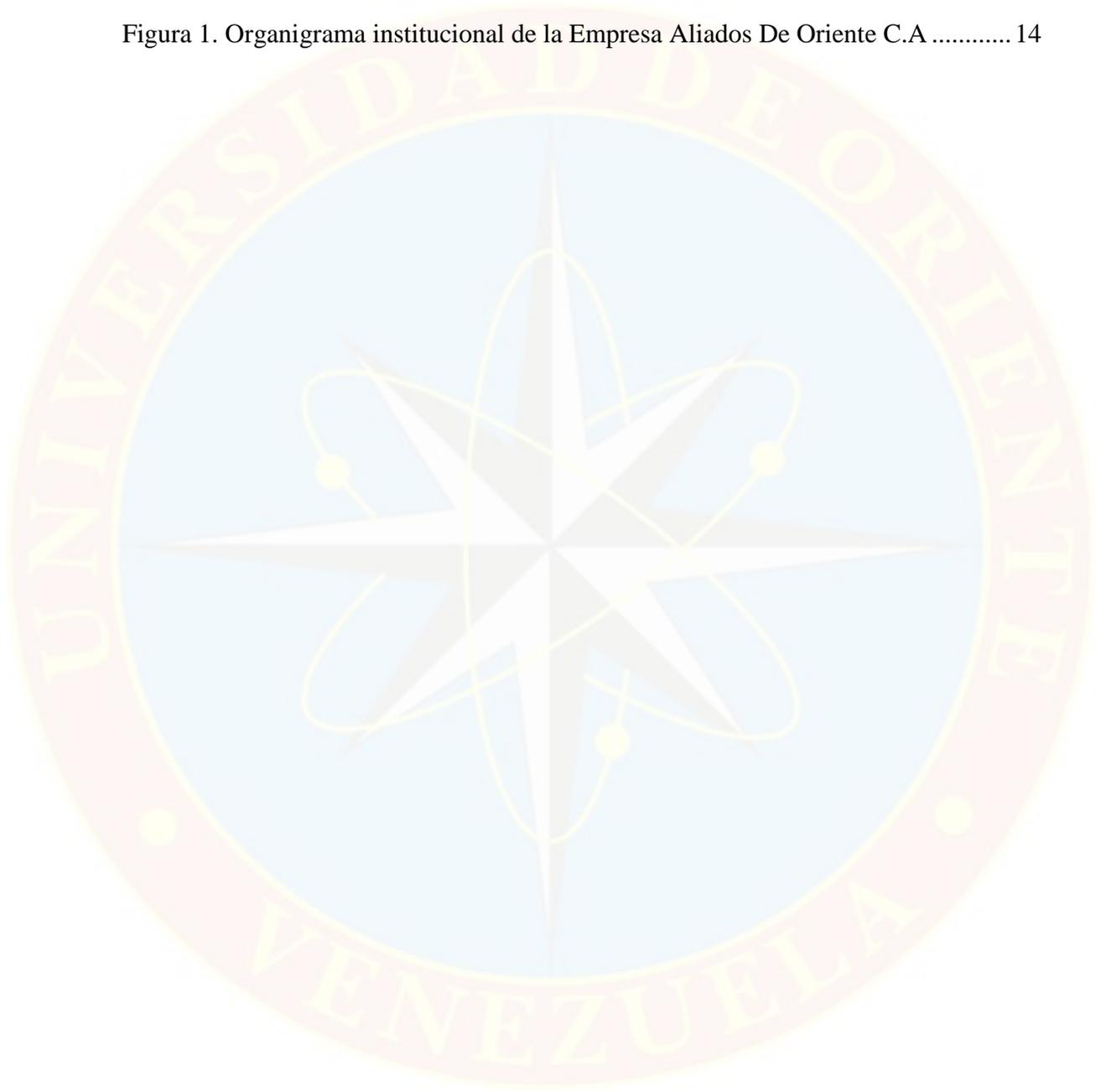


## INDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Detalle De Los Ingresos Por Prestación De Servicios De La Empresa Aliados De Oriente C.A .....	19
Cuadro 2. Registro de los ingresos de la empresa Aliados De Oriente C.A. ....	20
Cuadro 3. Estado de Situación De La Empresa Aliados De Oriente C.A.....	21
Cuadro 4. Estado De Resultados De la Empresa Aliados de Oriente C.A.....	22
Cuadro 5. Números Aleatorios De La población De 139 Facturas A través De Excel.....	28
Cuadro 6. Relación De Facturas De Ingresos Por Prestación De Servicios De La Empresa Aliados De Oriente C.A .....	29
Cuadro 7. Cuestionario De Control Interno De Ingresos Por Servicios .....	32
Cuadro 8. Programa de Auditoria Ingresos por Servicios .....	33

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama institucional de la Empresa Aliados De Oriente C.A ..... 14



## RESUMEN

El objeto de este trabajo de grado se enfocó en la aplicación de la norma internacional de auditoría (NIA 530) en relación a los servicios de transporte ejecutivos de pasajeros, prestados durante el ejercicio año 2023, por la empresa Aliados de Oriente C.A. ubicada en Maturín, Estado Monagas. La NIA 530 trata del uso del muestreo de auditoría estadístico y no estadístico cuando el auditor ha decidido usar muestreo de auditoría. Lo que implicó el diseño y selección de la muestra de auditoría, desarrollando pruebas de control y pruebas de detalle, evaluando los resultados de la muestra. Se aplicó una investigación de campo, para ello se extrajo información por recolección de datos u observación de forma directa, dentro del entorno natural de la empresa Aliados de Oriente, C.A. Es decir, se investigó a partir de datos originales o primarios. Entre las técnicas de recolección de datos se utilizó observación directa, entrevista no estructurada y revisión bibliográfica. De igual manera se utilizó un nivel de investigación tipo descriptiva, puntualizando las características de la población objeto de estudio, ya que el enfoque de la investigación consistió en puntualizar observaciones y recomendaciones partiendo del análisis de la muestra tomada en consideración de la partida ingresos por actividades ordinarias. Basado en la investigación realizada y de acuerdo a los procedimientos de auditorías aplicados a la empresa Aliados de Oriente C.A. Se determinó que los Registros Contables y Estados financieros realizados por la empresa se corresponden fehacientemente con su realidad contable y financiera. Alcanzados los objetivos específicos y el objetivo general del presente trabajo investigativo se concluye que la empresa hizo uso de los criterios de reconocimiento y medición de los ingresos ordinarios por servicios prestados explicados en la NIIF para PYMES, sección 23.

## INTRODUCCIÓN

Los registros contables muestran la cantidad de dinero que un negocio o empresa debe tener disponible en cualquier momento, toda empresa debe llevar sus registros contables para asegurarse de que el dinero no desaparece, estos registros ayudan a identificar los problemas antes de que sea demasiado tarde, ya que a través de ellos se puede evaluar si algo está mal, si los costos son demasiado altos, si las ventas están bajando, etc. Es necesario contar con registros contables adecuados para solicitar un préstamo, pagar los impuestos y para la mayoría de las actividades de un negocio. Utilizar los registros contables permite que todo esté en orden y que el negocio está bajo control, Los registros contables muestran lo bien que le ha ido a la empresa en el pasado y lo bien que le está yendo ahora, y de esta manera conocer sus fortalezas y debilidades, y así planificar adecuadamente para el futuro. Por ello la importancia de los distintos estados financieros derivados de los registros contables como son: el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo y el estado de variación patrimonial.

La revisión de los registros contables es de gran importancia ya que es un procedimiento cuya finalidad es examinar la información financiera o contable y la información fiscal para determinar si reflejan la imagen fiel de la situación de la organización. A partir de esta es posible detectar incorrecciones o anomalías que pudieran estar incidiendo en mayor o en menor medida en los resultados de la organización por ello la importancia de practicar auditoría financiera tanto a las organizaciones empresariales como no empresariales ya que esta es una herramienta esencial para evaluar el estado financiero y operativo de una organización, se trata de un proceso de revisión de los registros financieros, contables, fiscales y gastos operativos de una unidad económica para identificar cualquier problema o riesgo potencia

En este sentido la línea de investigación de este trabajo consiste en poner en práctica la norma internacional de auditoría 530, a la Empresa **ALIADOS DE ORIENTE C.A.** la cual fue constituida en fecha 31 de Marzo de 2022 en el Registro mercantil del Estado Monagas y cuyo objeto principal es “**Servicios De Transporte Ejecutivo De Pasajeros**”, cabe destacar que esta empresa desde su constitución hasta la actualidad no se le ha realizado una auditoría financiera.

La siguiente investigación está estructurada de la siguiente manera:

**Etapas I. El problema y sus generalidades:** en esta se presenta el planteamiento y delimitación del problema, los objetivos de la investigación: tanto general como específicos, justificación e importancia de la investigación, el marco metodológico: integrado por el tipo de investigación, nivel de investigación, población objeto de estudio, muestra, técnicas de recolección de datos; así mismo se encuentra la identificación institucional: ubicación, reseña histórica, misión, visión, organigrama institucional; y por último la definición de términos.

**Etapas II. Desarrollo del estudio:** en esta etapa se presenta el análisis de los datos, es decir, el desarrollo de los objetivos, de forma alterna con la teoría que la respalda, en este caso relacionado cumplimiento de las NIIF para PYMES aplicando la NIA 530, en la empresa Aliados de Oriente, C. A.

**Etapas III. Conclusiones, recomendaciones:** por último se encuentran las conclusiones alcanzadas producto del logro de los objetivos propuestos, así como las recomendaciones.

# ETAPA I

## EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES

### 1.1 PLANTEAMIENTO Y DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

Llevar un registro sistemático y actualizado de las distintas transacciones que realiza un negocio, es una tarea imprescindible para todas las empresas, ya que más allá de las obligaciones Fiscales y Contables que deben cumplir de acuerdo al marco jurídico del país donde opere y a la aplicación de normas de contabilidad de aceptación general, los registros contables permiten tener visibilidad a cerca de lo que está sucediendo, lo cual supone una ventaja para la empresa, ya que le permitirá tomar mejores decisiones en un futuro, así como prever posibles alteraciones y disminuir la incertidumbre en la dinámica de la misma.

Los registros contables es el ingreso de información de los movimientos de recursos en los libros de contabilidad, la importancia de este tipo de registro es tal, que son requeridos para fines fiscales, cumplimiento de responsabilidades legales, para el desarrollo de las supervisiones financieras, estos registros describen las transacciones contables de una empresa, respaldando así la producción de estados financieros, es por esto que deben conservarse durante varios años, para que las entidades externas puedan inspeccionarlos y verificar que los estados financieros derivados de ellos sean correctos. Por ello la importancia que los registros contables sean objetos de auditorías o revisión, ya sea por personal interno de la empresa o por firmas de auditorías o personas externas a la misma.

La contabilidad es fundamental para cualquier tipo de empresa, no importa cuál sea el nicho o el tamaño de una organización, tener un orden contable es crucial para la supervivencia del negocio y para cumplir con las leyes.

En la actualidad se necesita un marco de referencia para presentar la situación financiera de las empresas, es aquí donde las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF) juegan un papel trascendental. Cabe señalar que estas son normas internacionales de información financiera, en la actualidad los estándares de estas son elaborados aprobados y publicados por el International Accounting StandardaBoards- IASB, que es un organismo técnico emisor de normas contables globales, que tiene su sede en Londres, Inglaterra, bajo la Nomenclatura NIIF (IFRS). A partir de estas normas se puede identificar el potencial rentable de una empresa, lo que significa evaluar oportunidades potenciales de negocio que posee, ya sea para mejoramiento o para una expansión que genere más ganancias, las NIIF también se utilizan para unificar el lenguaje contable de una empresa es decir cuando contadores de diferentes países presentan e interpretan la información financiera con las NIIF, posibilitan que se establezca un mismo lenguaje, que todos los profesionales pueden comprender, porque ya están familiarizados con la organización, además, con presentación de las cifras. Esto es especialmente trascendente a la hora de hacer negocios globales.

Asimismo, estas normas también sirven para crear un formato comparable, es decir, cuando una empresa implementa estas reglas le es más fácil comparar sus números con los de otra compañía, esto representa una gran ventaja, porque hace que sea más rápida la comunicación e interacción de empresas para cerrar negocios, debido a que emplear un formato contable distinto requeriría de mucho más tiempo; por ejemplo, en el caso de que se tengan que traducir términos.

De igual manera, las NIIF permiten fomentar la transparencia de la empresa, es una de las ventajas que ofrece la aplicación de estas, ya que a grandes rasgos, los documentos financieros que siguen tales normas reflejan fielmente el rendimiento de una empresa, tanto si este se inclina a su favor o en su contra, por lo cual fomentan la transparencia y accesibilidad de los datos, esto se considera la base para que un negocio genere confianza y sea reconocido porque esto ayuda a identificar su potencial y sus

riesgos, estas normas ayudan a optimizar las decisiones de negocios. Los Estados Financieros de una empresa regidos por las NIIF brindan datos valiosos para la toma de decisiones. Por ejemplo, a los propietarios para encaminar su rumbo, a posibles compradores para determinar su viabilidad, a bancos para otorgar una financiación, a socios para rendir cuentas, o a proveedores para estrechar lazos. Por último, es importante señalar que Las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF) también han tenido gran impacto en las pequeñas y medianas empresas. Las NIIF para las PYMES constituyen un conjunto de normas contables diseñadas para satisfacer las necesidades como también las capacidades específicas de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) Las NIIF para las PYMES es un estándar autónomo estructurado en 35 secciones o módulos, emitido por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Es importante destacar que para la presente investigación solo se utilizó la sección 23, con respecto a los ingresos de operaciones ordinarias. Para que la toma de decisiones en toda empresa sea efectiva, se debe hacer con Estados financieros auditados, es decir que hayan sido objetos de técnicas de auditorías a fin de determinar si estos han sido producto de la aplicación de normas contables de aceptación general, para que de esta manera se pueda elevar su nivel de fiabilidad.

Entendiéndose por auditoría la revisión de los procedimientos que se llevan en una empresa a nivel contable o laboral, entre otros para comprobar que se reúne una serie de requisitos establecidos. Es importante destacar que existen varios tipos de auditorías, entre estas se encuentran: la auditoría administrativa, la auditoría Financiera (contable). La auditoría de calidad, la auditoría de sistemas; todas ellas responden a una serie de normas o parámetros establecidos por organismos especializados en las áreas respectivas, en este sentido se tiene que los parámetros de las Auditorías Financieras están contemplados fundamentalmente en las Normas internacionales de Auditoría (NIA's).

Las NIA's son emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y representa un conjunto único de estándares, que se aplican a las Auditorías Financieras para todas las organizaciones, las cuales son indispensables para cualquier auditor Independiente, en virtud de que permiten desarrollar de manera adecuada los servicios de auditorías.

No obstante, a que las NIA's constituyen un conjunto de normas, con definiciones y alcances de aceptación general En el presente trabajo de Investigación se aplicó solo una de ellas, la NIA 530, esta Norma Internacional de Auditoria es de aplicación cuando el auditor decide emplear el muestreo de auditoria en la realización de procedimientos de Auditorias. Trata de la utilización por parte del auditor del muestreo estadístico y no estadístico para diseñar, así como también para seleccionar la muestra de auditoría, realizar pruebas de controles, de detalles, así como evaluar los resultados de la muestra.

Las unidades de muestreo pueden ser elementos físicos, por ejemplo, facturas de venta, abonos en extractos bancarios, saldos deudores, acreedores de cuenta y al realizar el diseño, tamaño, selección de la muestra el auditor debe tener en cuenta el objetivo del procedimiento de auditoría y las características de la población de la que se extraerá la muestra, de igual manera determinará un tamaño de muestra suficiente para reducir el riesgo de muestreo a un nivel aceptablemente bajo, para ello, seleccionará los elementos de la muestra de forma que todas las unidades de muestreo de la población tengan posibilidades de ser seleccionadas.

En tal sentido las normas de muestreo en el proceso de una auditoria de acuerdo a la NIA 530, pueden conducir a conclusiones satisfactorias, en cuanto a las percepciones iniciales, que puedan tener los interesados de los registros contables y Estados financieros de una organización, si la muestra tomada es representativa de las incorrecciones o anomalías que se pretenda corroborar o surjan del desarrollo de la

auditoria, pero también se corre el riesgo de presentar conclusiones que no se corresponden con la dinámica de la organización como consecuencia de una mala o falta de aplicación de la NIA 530.

En el desarrollo de este propósito se realizó una revisión de la documentación que soportan los registros de la cuenta contable Ingresos por Prestación de servicio de la empresa Aliados de Oriente, C.A. cuyo objeto principal es la prestación de “Servicios De Transporte Ejecutivo De Pasajeros”, y la misma se hizo tomando como referencia el ejercicio Fiscal 2023, en el marco de la Norma Internacional de auditoria (NIA) 530.

Por lo antes descrito surgen las siguientes interrogantes, las cuales serán respondidas al finalizar la investigación:

- ¿Cuál será la información relacionada en la investigación a la empresa Aliados de Oriente, C.A.?
- ¿Cuál será el tamaño de la muestra, según la NIA-530?
- ¿Cuáles son los procedimientos a evaluar en la delimitación de la investigación a realizar en la empresa Aliados de Oriente, C.A.?
- ¿Cuáles serán los resultados según la evidencia obtenida de la empresa Aliados de Oriente, C.A.?

## **1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.2.1 Objetivo general**

Evaluar el cumplimiento de las NIIF para PYMES aplicando la NIA 530, referente al muestreo de auditoría, en la empresa Aliados de Oriente, C.A.

### **1.2.2 Objetivos específicos**

- Describir la información relacionada con los ingresos por servicios en la empresa Aliados de Oriente, C.A.
- Determinar el tamaño de la muestra de auditoría, según la NIA-530.
- Aplicar procedimientos de auditoría para verificar el cumplimiento de la sección 23 de la NIIF para PYMES.
- Analizar los resultados con la evidencia obtenida de la empresa Aliados de Oriente, C.A.

### **1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

La empresa Aliados de Oriente C.A. desde su constitución, 31 de Marzo de 2022 ha llevado un registro sistemático de sus transacciones financieras, no obstante no ha tenido como practica realizar auditorías a sus registros contables y Estados Financieros de allí la importancia de verificar si estos se han efectuado de acuerdo a normas y principios contables de aceptación general, es por ello que surgió la necesidad de realizar una investigación, la cual se efectuó mediante normas de muestreo contempladas en la NIA 530, esto con el objeto de determinar que los Registros Contables y Estados financieros que hasta ahora ha realizado se corresponden fehacientemente con su realidad contable y financiera, y de esta manera determinar la fiabilidad de sus registros contables y Estados Financieros, ante accionistas, empleados y terceros, tomando en cuenta que solo se revisó la información relacionada a los Ingresos por Actividades Ordinarias.

### **1.4 MARCO METODOLÓGICO**

### **1.4.1 Tipo de investigación**

De acuerdo a los objetivos planteados de esta investigación y a la metodología empleada se puede clasificar como una investigación de campo, puesto que se extrajo información dentro del entorno natural de la empresa Aliados de Oriente, C.A., es decir, se investigó a partir de datos originales o primarios.

Según Arias (2006) “una investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna” (p.31).

### **1.4.2 Nivel de investigación**

El nivel de investigación es de tipo descriptiva, esta se encargó de puntualizar las características de la población que se estudió. Esta metodología se centró más en el “qué”, en lugar del “por qué” del sujeto de investigación.

En otras palabras, su objetivo es describir la naturaleza de un segmento demográfico, sin centrarse en las razones por las que se produce un determinado fenómeno. Es decir, “describe” el tema de investigación, sin cubrir “por qué” ocurre. Arias (2012) define que la investigación descriptiva “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento” (p.24)

En la empresa Aliados de Oriente, C.A, el enfoque de la investigación consistió en puntualizar observaciones y recomendaciones partiendo del análisis de la partida ingresos por actividades ordinarias enmarcada en la sección 23 de las NIIF para las PYMES, aplicando la NIA 520, sobre el muestreo en la auditoría.

### 1.4.3 Población objeto de estudio

Según Arias (2012) argumenta que: “la población se refiere a un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación la población o universo de estudio de este trabajo de investigación.” (p. 81)

En la presente investigación la población estuvo representada por las facturas correspondientes a la Cuenta Contable “Ingresos por prestación de servicios” de la empresa Aliados de Oriente, C.A., la cual consta de 139 facturas correspondientes al período de junio a diciembre de 2023.

### 1.4.4 Muestra

El mismo autor señala lo siguiente: “La muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p.83).

Para el cálculo de la misma se utilizó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{z^2 * N * pq}{e^2(N - 1) + z^2pq}$$

Debido a que la presente investigación trata sobre el cálculo de la muestra de auditoría según la NIA-530, el procedimiento para su cálculo se encuentra en el desarrollo de los objetivos en la Etapa II.

### 1.4.5 Técnicas de recolección de datos

Según Fidias (2006), define las técnicas como “el procedimiento o forma particular de obtener datos o información”. (p.67)

En la presente investigación se aplicaron las siguientes:

- ✓ **Observación directa:** esta técnica fue utilizada mediante la interacción con el personal de la empresa y la documentación facilitada por la gerencia de administración, relacionada con la partida de ingresos por actividades ordinarias.

Los autores Hernández, Fernández y Baptista (2006) expresan que “la observación directa consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos o conducta manifiesta” (p. 316)

- ✓ **Entrevistas no estructuradas:** se aplicó para solicitar información al personal calificado y asociado al tema desarrollado, así como al contador externo de la empresa, con la finalidad de adquirir información, ayudando así a la ejecución del estudio realizado. Según Arias (2006):

En esta modalidad no se dispone de una guía de preguntas elaboradas previamente. Sin embargo, se orienta por unos objetivos preestablecidos que permiten definir el tema de la entrevista, de allí que el entrevistador deba poseer una gran habilidad para formular las interrogantes sin perder la coherencia. (p.73)

- ✓ **Revisión bibliográfica:** se buscó información relacionada de la empresa Aliados de Oriente C.A. a través de los registros de sus distintas transacciones financieras, mediante la revisión de la documentación que la soportan y manuales de procedimientos implementados por la empresa. Igualmente se revisaron las NIIF para PYMES, en especial la sección 23 relacionada a los Ingresos de Actividades

Ordinarias, así como las NIAS, específicamente la 530, que trata sobre el Muestreo de Auditoría.

Hart (1998) define la revisión bibliográfica como:

La selección de los documentos disponibles sobre el tema, que contienen información, ideas, datos y evidencias por escrito sobre un punto de vista en particular para cumplir ciertos objetivos o expresar determinadas opiniones sobre la naturaleza del tema y la forma en que se va a investigar, así como la evaluación eficaz de estos documentos en relación con la investigación que se propone. ([https://investsocperu.medium.com/la-revisi%C3%B3n-bibliogr%C3%A1fica-1188b99df9b7#:~:text=Hart%20\(1998\)%20define%20la%20revisi%C3%B3n,tema%20y%20la%20forma%20en](https://investsocperu.medium.com/la-revisi%C3%B3n-bibliogr%C3%A1fica-1188b99df9b7#:~:text=Hart%20(1998)%20define%20la%20revisi%C3%B3n,tema%20y%20la%20forma%20en))

- ✓ **Cuestionario:** Está técnica se aplicó al contador público externo que se encarga de los registros contables de la empresa, con el fin de identificar las áreas de riesgo y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría.

Para Fidias (2012) el cuestionario: “se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato de papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto administrativo porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador”. (p.74)

#### **1.4.6 Técnicas de análisis de datos**

Según Arias (2004) “en este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan” (p. 99). En virtud de ello se tomó en cuenta en la empresa Aliados Oriente C.A el análisis cualitativo y el análisis cuantitativo, los cuales se realizó para caracterizar las situaciones y expresar la calidad de los hallazgos de la investigación.

Se trata de un análisis documental que se realizó mediante una selección detallada de toda la información relevante y de los procedimientos necesarios para la realización de esta investigación.

El mismo autor (2006) hace referencia que los instrumentos de recolección de datos son “cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información”. (p.68).

- ✓ Facturas físicas contentivas de la información que soportan la información contable.
- ✓ Documentación de las órdenes de servicios emitidas por las empresas contratantes de servicios.

## **1.5 IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL**

### **1.5.1 Ubicación**

La empresa Aliados de Oriente C.A tiene como domicilio la urbanización La Macarena, Casa D12 sector La Cruz Estado Monagas.

### **1.5.2 Reseña histórica**

La empresa Aliados de Oriente C.A fue inscrita en el Registro Mercantil del Estado Monagas en fecha treinta y uno (31) de marzo del 2022 bajo el número 216 del tomo 3-A. teniendo como objeto principal la prestación de servicios de transporte ejecutivo y su junta directiva está integrada por un presidente, un vicepresidente y un gerente administrativo.

### 1.5.3 Misión

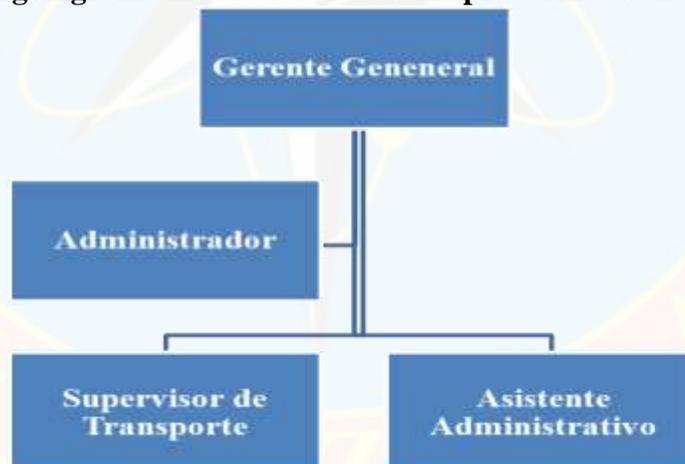
Ofrecer a sus usuarios un servicio ejecutivo de transporte de pasajeros que responda a las exigencias y expectativas de seguridad y confort demandadas por los mismos y de esta manera alcanzar una posición relevante en el mercado de este tipo de servicios en el Estado Monagas.

### 1.5.4 Visión

La empresa Aliados de Oriente C.A aspira convertirse en un plazo de tres años a partir de su fecha de constitución en una de las principales empresas de prestación de servicio ejecutivo de transporte de pasajeros en el Estado Monagas.

### 1.5.5 Organigrama institucional

**Figura 1. Organigrama institucional de la Empresa Aliados De Oriente C.A**



Fuente: Empresa Aliados Oriente, C.A., 2024

## 1.6 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

**Auditoría:** Actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos" (Mendivil, 2002, p. 15)

**Activos:** "Los activos es el conjunto de bienes y derechos que poseen un valor económico y son propiedad de la empresa" (Ortiz 2003, p. 39)

**Ingresos:** Los ingresos se consideran como tales en el momento en que se presta el servicio o se vende el producto, y no en el cual es recibido el efectivo. (Polimeni 2001, p. 11)

**Muestreo:** "proceso en el que se conoce la probabilidad que tiene cada elemento de integrar la muestra" (Arias 2006, p. 83)

**Muestra:** el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en totalidad de una población universo, o colectivo partiendo de la observación de una fracción de la población considerada" (Tamayo 2006 p.176).

**Pasivo:** "El pasivo representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores" Guajardo (2002, p. 39)

**Población:** "conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación" (Arias 2006, p. 81)

## **ETAPA II**

### **DESARROLLO DEL ESTUDIO**

En la presente etapa del trabajo de investigación realizado a la empresa Aliados de Oriente, C.A. se describió la información relacionada con los ingresos por servicio percibido por la entidad durante el ejercicio fiscal 2023 de igual manera se determinó el tamaño de la muestra de auditoría, según la NIA-530, al igual que los procedimientos de auditorías utilizados para verificar el cumplimiento de la sección 23 de la NIIF, así como el análisis de los resultados obtenidos.

#### **2.1 DESCRIPCIÓN DE LA INFORMACIÓN RELACIONADA CON LOS INGRESOS POR SERVICIOS EN LA EMPRESA ALIADOS ORIENTE, C.A.**

De acuerdo a las normas internacionales de información financiera para pequeña y medianas empresas, (NIIF para PYMES), sección 1, párrafo 1.2., se consideran pequeñas y medianas entidades a las organizaciones que:

- ✓ No tienen obligación pública de rendir cuenta, y
- ✓ Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

En este caso, de acuerdo a la norma anterior, la empresa Aliados Oriente, C.A es considerada una PYME, por lo tanto sus estados financieros deben estar en base a esta norma y como se ha venido explicando, la investigación se delimitó a la sección 23 sobre Ingresos de Actividades Ordinarias, en la cual se conoce como ingresos de actividades ordinarias a los procedentes de las siguientes transacciones o sucesos, según el párrafo 23.1: “la venta de bienes, la prestación de servicios, los contratos de

construcción en los que la entidad es contratista, el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzca intereses, regalías o dividendos...”

Este caso en particular se trata sobre los ingresos por la prestación de servicios de transporte.

En cuanto a la medición inicial de los ingresos por actividades ordinarias, el párrafo 23.3 indica que:

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación en cuestión tiene en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebajas por volúmenes de venta que sean practicados por la entidad.

Para el reconocimiento de los ingresos de prestaciones por servicios, se debe aplicar el método de reconocimiento de ingresos por servicios, y estos es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y puedan ser medidos con fiabilidad.

Según el párrafo 23.8, normalmente, el criterio usado para el reconocimiento de los ingresos ordinarios en esta norma se aplicará por separado para cada transacción, como por ejemplo lo descuentos sobre ventas.

Así mismo, en el 23.14 indica que:

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de determinación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con

fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ✓ El importe de los ingresos de la actividad ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- ✓ Es probable que la entidad obtenga los beneficios derivados de la transacción.
- ✓ El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- ✓ Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puede medirse con fiabilidad.

De acuerdo a las políticas contables la entidad medirá los ingresos provenientes del servicio al valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir, dichos ingresos serán reconocidos en los resultados del periodo. La entidad reconocerá los ingresos de actividad por servicio de acuerdo al grado de terminación de la transición al final del periodo sobre el que se informa.

La empresa Aliados de Oriente tiene dos (2) política de venta por los servicios que presta: prestación de servicios al contado y a crédito. Sus registros contables son efectuados utilizando las cuentas a cobrar clientes contra la cuenta ingresos por prestación de servicio. Independientemente que la venta sea al contado la empresa crea el compromiso y una vez efectuado el pago, procede al registro del mismo cargando a la cuenta banco contra la cuenta por cobrar cliente.

Por otra parte, no dispone de un sistema contable, su contabilidad es procesada mediante un servicio contable externo, disponen de un administrador que se encarga de recopilar toda la documentación derivada de las transacciones efectuadas por la entidad para luego ser entregada a principio de mes a la empresa encargada del procesamiento contable.

### **Detalle de los ingresos de la empresa Aliados de Oriente, C.A.**

Los ingresos de la empresa Aliados de Oriente, C.A., correspondientes al periodo económico 2023, están representados por los ingresos por prestación de servicios de transportes ejecutivos de pasajeros, los cuales alcanzaron la cantidad de: Cincuenta y Cinco Millones Cuatrocientos Siete Mil Quinientos Sesenta y Uno, Con Cincuenta y Nueve (55.407.561,59), lo cuales se detallan a continuación.

**Cuadro 1. Detalle De Los Ingresos Por Prestación De Servicios De La Empresa Aliados De Oriente C.A**

<b>MES</b>	<b>MONTO FACTURADO (Bs.)</b>	<b>PORCENTAJE DE LOS INGRESOS</b>
JUNIO	2.318.753,91	4,18
JULIO	5.640.667,63	10,18
AGOSTO	10.329.585,54	18,64
SEPTIEMBRE	7.529.115,87	13,59
OCTUBRE	10.904.423,27	19,68
NOVIEMBRE	10.549.210,95	19,05
DICIEMBRE	8.135.804,41	14,68
<b>TOTALES</b>	<b>55.407.561,59</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Autores, febrero 2024**

Es importante destacar que el servicio terrestre de pasajero es un servicio exento de pago del Impuesto al Valor Agregado cuya condición está establecida en la ley que norma esta materia, Ley del IVA, año 2020, artículo 19 numeral 01.

### **Procedimiento para el registro contable de los ingresos por prestación de servicios.**

La empresa Aliados de Oriente C.A., registra contablemente las facturas de ingresos por prestación de servicios de transporte ejecutivos de pasajeros mediante las facturas que emite al único ente contratante, Petróleos de Venezuela, C.A. Aplicando el principio contable del devengo, y una vez que el ente contratante efectúa los pagos correspondientes de las facturas procederá deducir los montos de la cuenta por cobrar clientes.

**Cuadro 2. Registro de los ingresos de la empresa Aliados De Oriente C.A.**

AÑOS		DESCRIPCION	DEBE	HABER
MES	DIA	----- 1 ----- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIO PARA REGISTRAR INGRESOS CORRESPONDIENTE A LAS SEMANAS XX,XX,XX	XXXX	XXXX
MES	DIA	----- 2 ----- BANCO IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO CUENTAS A COBRAR CLIENTES PARA REGISTRAR COBRO DE FACTURAS NUMEROS XX, XX, XX.....	XXXX XXXX	XXXX

**Fuente: los autores (2024).**

De esta forma habiendo registrado los ingresos, se presentan los estados financieros, tal como se puede observar en los cuadros 2 y 3:

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Bs.)  
DE LA EMPRESA ALIADOS DE ORIENTE, C.A.  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**Cuadro 3. Estado de Situación De La Empresa Aliados De Oriente C.A**

<b>Activo</b>		<b>Pasivo y Capital</b>	
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>	
Efectivo y equivalente de efectivo	6.489.306,27	Gastos Acumulados Por Pagar	9.655.943,27
Cuentas por cobrar clientes	10.685.404,30	Impuestos Por pagar	2.610.250,23
Impuestos Retenidos	1.108.151,23	<b>Total Pasivo corriente</b>	<b>12.266.193,50</b>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>18.282.861,80</b>		
<b>Activo no Corriente</b>		<b>Pasivo no corriente</b>	
Propiedad planta y equipo		Cuentas por pagar Socios	
Mobiliario y equipo de oficina	20.000,00	<b>Total Pasivo no corriente</b>	
depreciación acumulada	-4.000,00	<b>Total Pasivo</b>	<b>865.859,91</b>
<b>Total Activos no corrientes</b>	<b>16.000,00</b>	<b>Capital</b>	<b>865.859,91</b>
<b>Total Activo</b>	<b>18.298.861,80</b>	Capital social	
		Utilidad Neta del ejercicio	13.132.053,41
		Reserva Legal	
		<b>Total Capital</b>	
		<b>Total pasivo y Capital</b>	20.000,00
			4.889.467,97
			257.340,42
			5.166.808,39
			<b>18.298.861,80</b>

**Fuente: Autores (2024).**

**Cuadro 4. Estado De Resultados De la Empresa Aliados de Oriente C.A**  
**ALIADOS DE ORIENTE, C.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS (Bs.)**  
**DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

<b>Ingresos Por Actividades Ordinarias</b>		
INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	55.407.561,59	
<b>Total Ingresos</b>		<b>55.407.561,59</b>
<b>Costo de Servicios</b>		
Costo por prestación de servicio		
<b>Total Costo por prestación de servicios</b>		<b>44.326.049,27</b>
<b>Utilidad Bruta en Venta</b>	44.326.049,27	<b>11.081.512,32</b>
<b>Gastos Operativos</b>		
Gastos d Administración		
<b>Total Gastos operativos</b>		<b>3.324.453,70</b>
<b>Utilidad en Operación</b>		<b>7.757.058,62</b>
<b>Utilidad antes de ISLR</b>		<b>7.757.058,62</b>
Impuesto Sobre la Renta	3.324.453,70	
<b>Utilidad después del ISLR</b>		<b>2.610.250,23</b>
Reserva Legal		
<b>Utilidad neta del Ejercicio</b>		<b>5.146.808,39</b>
		257.340,42
		<b>4.889.467,97</b>

**Fuente: Autores, febrero 2024**

Así mismo se presentan las notas complementarias a los estados financieros, las cuales se presentan a continuación:

**Notas A Los Estados Financieros**  
**31 De Diciembre De 2023**  
**(Expresados En Bs. A Valores Históricos)**

### **Naturaleza de las Operaciones**

La actividad principal de la empresa es prestar servicio de transporte ejecutivo de pasajeros.

El Capital social es de Bs. 20.000,00 representado en acciones comunes con valor nominal de Mil Bolívares (1.000,00 Bs.) cada una.

### **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas internacionales de información financiera.

### **Base de Medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

### **Políticas Contables Más Importantes**

Un resumen de las políticas contables más importantes utilizadas por la empresa, se presenta a continuación:

#### **a) Reconocimiento de los Activos y Pasivos**

Los activos y pasivos son reconocidos en los estados financieros cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia o desde la empresa y las diferentes partidas tengan un costo o valor que puede ser confiablemente medido. Si en el futuro las estimaciones y supuestos que se basan en el mejor criterio de la administración a la fecha de los estados financieros, se cambiaran con respecto a las

actuales circunstancias, los estimados y supuestos originales serían adecuadamente modificados en el año en que se produzcan tales cambios.

**b) Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos por servicios se reconocen sobre la base de devengado.

**c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Para propósitos de los estados de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones líquidas

**d) Cuentas Por Cobrar**

Las cuentas por cobrar se presentan al monto original de la factura, no se hacen estimaciones de cuentas de cobro dudoso.

Una vez presentados los registros contables y los estados financieros, acompañados de sus notas complementarias, es necesario mencionar que así como las empresas pequeñas y medianas deben presentar un registro de ingresos por servicios que incluye todos los detalles de la prestación, ya que esta información les permite establecer un análisis detallado de su actividad económica, lo cual les sirve para monitorear el desempeño de la empresa y así poder tomar decisiones financieras acertadas, de acuerdo a sus necesidades, cumplir con los requerimientos contables establecidos por la NIIF PYME y así, un registro completo de ingresos por servicios les ofrece una base más confiable para la toma de decisiones.

La correcta interpretación de la sección 23 de ingreso de actividad ordinaria es esencial, ya que establece el lineamiento de reconocimiento, medición y revelación de los ingresos, al comprender y aplicar de manera adecuada la selección, las empresas pueden asegurarse de que los estados financieros reflejen de manera precisa y confiable la generación de ingreso de actividad ordinaria.

## 2.2 DETERMINACIÓN DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA SEGÚN LA NIA-530.

La NIA 530, específica que cuando sea necesario, el auditor debe determinar la muestra de registros a analizar a través de los siguientes factores: la complejidad del proceso de la empresa, el grado de riesgo asociado a la actividad de la empresa, el grado de confiabilidad del proceso de contabilización, y la importancia de la información. El tamaño de la muestra de registros debe ser suficientemente amplio.

El tamaño de la muestra se puede determinar mediante la aplicación de una fórmula con base estadística o mediante la aplicación del juicio profesional.

Para determinar el tamaño de una muestra se requiere tomar en consideración si la población es finita o infinita, entendiéndose como variable finita aquella cuya cantidad de elementos es posible de determinar, mientras que la población infinita es aquella cuya cantidad de elementos es imposible de determinar.

En este trabajo de investigación se utilizó la fórmula de población finita, ya que se trata de una población de 139 facturas, las cuales fueron emitidas durante el ejercicio económico 2023.

Para determinar el tamaño de la muestra se utilizó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{z^2 * N * pq}{e^2(N - 1) + z^2pq}$$

### DATOS:

N= 139 Facturas( población)

e= Error muestral ; e= 5%= 0,05

con una probabilidad de confianza del 90% equivalente a un valor  $z= 1,64$

$p$ = probabilidad de éxito;  $p= 50\%= 0,50$

$q$ = probabilidad de fracaso;  $q=1-p = 1-0,50 = 0,50$

$$n = \frac{(1,64)^2 * 139 * (0,50 * 0,50)}{(0,05)^2(139 - 1) + (1,64)^2 (0,50 * 0,50)}$$

$$n = \frac{(2,690) * 139 * (0,250)}{(0,003)(138) + (2,690)(0,250)}$$

$$n = \frac{93,478}{0,414 + 0,673}$$

$$n=85,99$$

**n=86**

Por lo tanto, el tamaño de la muestra es de 86 facturas.

Una vez calculado el tamaño de la muestra es necesario decidir sobre el tipo de muestreo que se aplicará. Existen dos tipos de procedimientos o muestreos: el no probabilístico y el probabilístico.”

En cuanto al primero, (Cuesta, 2009) indica que: “Es una técnica de muestreo donde las muestras se recogen por medio de un proceso que no les brinda a todos los individuos de la población las mismas oportunidades de ser seleccionados.”(<https://www.gestiopolis.com/muestreo-probabilistico-no-probabilistico-teoria/>)

El mismo autor indica que: “Entre los muestreos no probabilísticos se encuentran:

- ✓ Muestreo por conveniencia
- ✓ Muestreo deliberado, crítico o por juicio
- ✓ Muestreo Bola de Nieve
- ✓ Muestreo por Cuotas”

Mientras que el muestreo probabilístico Según Arias (2006) “Es aquel donde se conoce la probabilidad de cada elemento para integrar la muestra” (p.83).

Entre los muestreos probabilísticos se tienen:

- ✓ Muestreo aleatorio simple
- ✓ Muestreo sistemático
- ✓ Muestreo estratificado
- ✓ Muestreo por conglomerados

Para el desarrollo de esta investigación se utilizó el muestreo aleatorio simple, Según (López, 2010):

Muestreo aleatorio simple es la selección de la muestra, se realiza en una sola etapa, directamente y sin reemplazamientos. Se aplica fundamentalmente en investigaciones sobre poblaciones pequeñas y plenamente identificables, por ejemplo, cuando disponemos de la lista completa de todos los elementos del universo.

(<https://www.gestiopolis.com/muestreo-probabilistico-no-probabilistico-teoria/>)

Para determinar los números aleatorios se hizo uso del programa de Excel, a través de la fórmula propia del programa “aleatorio.entre”, donde se debe indicar el límite inferior y superior, que en este caso es 1 y 139, respectivamente, es decir, abarcando el margen que comprende la población.

Una vez aplicada la formula, se debe copiar a las celdas que sean necesarias, siempre tratando de abarcar la mayor cantidad posible, puesto que los números aleatorios que se arrojan pueden repetirse, y solo se podrá tomar la primera vez que aparecen.

En este caso la muestra es de 86 facturas y se aplicó la formula a 198 celdas, para prever esos números que se repiten resultando en el cuadro N° 5 que se muestra a continuación:

**Cuadro 5. Números Aleatorios De La población De 139 Facturas A través De Excel**

79	114	72	112	89	79
127	111	54	84	39	8
106	70	102	66	116	24
60	124	87	126	138	70
137	9	72	92	100	63
93	60	82	31	31	80
138	49	54	87	114	135
135	21	7	47	62	35
13	102	93	73	83	76
112	121	59	42	27	49
46	50	112	20	66	41
31	1	135	42	116	34
40	16	102	54	129	52
120	98	41	6	80	86
107	51	46	29	33	116
45	115	2	136	81	73
45	10	76	137	60	31
96	69	106	96	35	84
40	17	3	52	10	102
71	55	17	116	120	73
27	90	103	74	76	26
132	4	126	9	64	113
55	99	113	106	93	127
135	21	55	77	27	51
4	34	20	57	16	18
80	21	32	27	52	54
27	77	45	14	56	85
32	54	20	91	91	77
7	87	22	95	99	
137	123	103	54	5	
6	56	27	121	110	
135	124	58	58	53	
10	2	78	85	57	
68	136	49	77	57	

**Fuente: Autores, febrero 2024**

Luego de determinar el orden de seleccionar dichos números aleatorios, en este caso se inició con la primera celda hacia abajo y al culminar se continúa con la siguiente columna y así sucesivamente hasta completar la selección de las 86 facturas.

Para poder seleccionar se realizó un cuadro con la información de las 139 facturas ordenadas de acuerdo al número de cuadro y fecha de emisión, y se le asignó una numeración del 1 al 139, y como se explicó anteriormente, se inició por la primera columna de los números aleatorios para proceder a seleccionar que las facturas que formaron parte de la muestra, dando como resultado que la primera factura sea la N° 79, y se ubicó en el cuadro (ver anexo 1), y así sucesivamente hasta determinar la 86 facturas, las cuales se presenta en el cuadro N° 6, tal como se observa a continuación.

**Cuadro 6. Relación De Facturas De Ingresos Por Prestación De Servicios De La Empresa Aliados De Oriente C.A**  
**RELACION DE FACTURAS DE INGRESOS POR**  
**PRESTACION DE SERVICIOS DE LA EMPRESA ALIADOS DE**  
**ORIENTE C.A AÑO 2023**

Nro.	N° DE FACTURA	FECHA FACTURA	CLIENTES	MONTO FACTURADO (BS)	PRECIO DEL DÓLAR	MONTO EN \$
1	000001	05/06/2023	PDVSA	72.591,69	26,46	2.743,45
2	000002	05/06/2023	PDVSA	75.463,92	26,46	2.852,00
3	000004	05/06/2023	PDVSA	69.465,97	26,46	2.625,32
4	000005	05/06/2023	PDVSA	64.252,82	26,46	2.428,30
5	000008	12/06/2023	PDVSA	247.455,37	27,02	9.158,23
6	000010	19/06/2023	PDVSA	182.709,00	27,27	6.700,00
7	000012	19/06/2023	PDVSA	148.031,38	27,27	5.428,36
8	000013	19/06/2023	PDVSA	117.557,97	27,27	4.310,89
9	000018	26/06/2023	PDVSA	171.127,18	27,60	6.200,26
10	000020	26/06/2023	PDVSA	176.261,33	27,60	6.386,28
11	000023	26/06/2023	PDVSA	132.901,18	27,60	4.815,26
12	000025	26/06/2023	PDVSA	116.661,34	27,60	4.226,86
13	000028	03/07/2023	PDVSA	75.165,33	28,02	2.682,56
14	000031	03/07/2023	PDVSA	98.808,33	28,02	3.526,35
15	000032	03/07/2023	PDVSA	78.942,43	28,02	2.817,36
16	000038	10/07/2023	PDVSA	76.024,55	28,30	2.686,38
17	000041	10/07/2023	PDVSA	121.303,99	28,30	4.286,36
18	000043	17/07/2023	PDVSA	436.724,23	28,66	15.238,11
19	000044	17/07/2023	PDVSA	290.099,67	28,66	10.122,11
20	000047	24/07/2023	PDVSA	314.656,07	29,08	10.820,36
21	000054	31/07/2023	PDVSA	496.546,47	29,51	16.826,38
22	000055	07/08/2023	PDVSA	318.895,43	30,96	10.300,24
23	000056	07/08/2023	PDVSA	263.542,67	30,96	8512,,36
24	000058	07/08/2023	PDVSA	236.390,75	30,96	7.635,36
25	000063	07/08/2023	PDVSA	237.783,95	30,96	7.680,36
26	000064	07/08/2023	PDVSA	511.722,98	30,96	16.528,52
27	000065	07/08/2023	PDVSA	387.866,88	30,96	12.528,00
28	000067	14/08/2023	PDVSA	404.394,35	31,52	12.829,77
29	000069	14/08/2023	PDVSA	435.753,91	31,52	13.824,68
30	000070	14/08/2023	PDVSA	514.575,35	31,52	16.325,36

Nro.	N° DE FACTURA	FECHA FACTURA	CLIENTES	MONTO FACTURADO	PRECIO DEL DÓLAR	MONTO EN \$
	000070	14/08/2023	PDVSA	514.575,35	31,52	16.325,36
31	000071	21/08/2023	PDVSA	466.125,84	31,83	14.644,23
32	000073	21/08/2023	PDVSA	642.202,08	31,83	20.176,00
33	000074	28/08/2023	PDVSA	638.877,49	32,43	19.700,20
34	000075	28/08/2023	PDVSA	600.157,69	32,43	18.506,25
35	000076	28/08/2023	PDVSA	506.869,55	32,43	15.629,65
36	000077	28/08/2023	PDVSA	545.647,40	32,43	16.825,39
37	000079	28/08/2023	PDVSA	545.721,01	32,43	16.827,66
38	000081	28/08/2023	PDVSA	411.454,65	32,43	12.687,47
39	000091	04/09/2023	PDVSA	378.051,98	32,79	11.529,49
40	000093	04/09/2023	PDVSA	499.273,00	32,79	15.226,38
41	000094	11/09/2023	PDVSA	540.616,77	33,34	16.215,26
42	000095	11/09/2023	PDVSA	492.958,57	33,34	14.785,80
43	000096	18/09/2023	PDVSA	463.387,86	35,08	13.209,46
44	000098	18/09/2023	PDVSA	488.328,33	35,08	13.920,42
45	000099	25/09/2023	PDVSA	479.573,07	33,99	14.109,24
46	000101	25/09/2023	PDVSA	442.708,53	33,99	13.024,67
47	000103	25/09/2023	PDVSA	344.188,18	33,99	10.126,16
48	000106	25/09/2023	PDVSA	491.150,74	33,99	14.449,86
49	000108	25/09/2023	PDVSA	360.816,09	33,99	10.615,36
50	000109	25/09/2023	PDVSA	330.228,49	33,99	9.715,46
51	000110	25/09/2023	PDVSA	476.382,09	33,99	14.015,36
52	000112	02/10/2023	PDVSA	713.508,77	34,46	20.705,42
53	000116	02/10/2023	PDVSA	695.264,96	34,46	20.176,00
54	000118	09/10/2023	PDVSA	543.605,49	34,81	15.616,36
55	000120	09/10/2023	PDVSA	516.258,41	34,81	14.830,75
56	000122	16/10/2023	PDVSA	597.151,89	34,87	17.125,09
57	000124	16/10/2023	PDVSA	509.526,37	34,87	14.612,17
58	000125	16/10/2023	PDVSA	472.028,91	34,87	13.536,82
59	000126	16/10/2023	PDVSA	356.558,30	34,87	10.225,36
60	000127	16/10/2023	PDVSA	565.600,81	34,87	16.220,27
61	000132	23/10/2023	PDVSA	609.363,79	34,97	17.425,33
62	000133	23/10/2023	PDVSA	471.408,54	34,97	13.480,37
63	000135	30/10/2023	PDVSA	498.231,99	35,12	14.186,56
64	000137	30/10/2023	PDVSA	478.238,17	35,12	13.617,26

Nro.	N° DE FACTURA	FECHA FACTURA	CLIENTES	MONTO FACTURADO	PRECIO DEL DÓLAR	MONTO EN \$
65	000138	30/10/2023	PDVSA	448.017,06	35,12	12.756,75
66	000141	30/10/2023	PDVSA	442.751,52	35,12	12.606,82
67	000142	06/11/2023	PDVSA	491.119,24	35,23	13.940,37
68	000145	13/11/2023	PDVSA	510.048,49	35,37	14.420,37
69	000147	13/11/2023	PDVSA	474.325,14	35,37	13.410,38
70	000155	20/11/2023	PDVSA	415.898,52	35,47	11.725,36
71	000156	20/11/2023	PDVSA	725.090,51	35,47	20.442,36
72	000157	20/11/2023	PDVSA	539.724,29	35,47	15.216,36
73	000159	20/11/2023	PDVSA	656.638,38	35,47	18.512,50
74	000160	20/11/2023	PDVSA	547.151,35	35,47	15.425,75
75	000161	20/11/2023	PDVSA	553.700,18	35,47	15.610,38
76	000166	27/11/2023	PDVSA	500.980,97	35,50	14.112,14
77	000168	27/11/2023	PDVSA	784.765,84	35,50	22.106,08
78	000172	04/12/2023	PDVSA	311.292,27	35,58	8.749,08
79	000173	04/12/2023	PDVSA	272.048,24	35,58	7.646,10
80	000175	04/12/2023	PDVSA	175.055,73	35,58	4.920,06
81	000176	04/12/2023	PDVSA	128.374,06	35,58	3.608,04
82	000183	11/12/2023	PDVSA	465.663,74	38,40	12.126,66
83	000186	18/12/2023	PDVSA	466.154,57	35,72	13.050,24
84	000188	18/12/2023	PDVSA	430.398,50	35,72	12.049,23
85	000191	18/12/2023	PDVSA	359.005,29	35,72	10.050,54
86	000192	27/12/2023	PDVSA	504.295,01	35,73	14.114,05

**Fuente: Autores, febrero 2024**

El muestreo simple se aplicó con éxito en la empresa, dando como resultado que se lograra obtener una muestra representativa, que permitió determinar la confiabilidad de la información sobre los ingresos generados en el ciclo económico 2023, de acuerdo a lo establecido en la norma antes mencionada

### **2.3 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LA SECCIÓN 23 DE LA NIIF PARA PYMES.**

Los procedimientos de auditoría son las técnicas, los procesos y los métodos que utilizan los auditores para obtener pruebas de auditoría fiables que les permitan formarse un juicio sólido sobre la situación financiera de una organización. Entre estos se pueden mencionar los siguientes: Comparación, Observación, Indagación,

Entrevistas, Encuestas, Análisis, Confirmación, Tabulación, Conciliación, Comprobación, Cálculo, Rastreo, Revisión selectiva e Inspección.

En una auditoría las fases mínimas son planeación, ejecución y elaboración del informe.

En la presente investigación en la etapa de planeación se cumplió con la evaluación del control interno de los ingresos, a través del cuestionario de control interno de los ingresos por servicios.

**Cuadro 7. Cuestionario De Control Interno De Ingresos Por Servicios**

<b>Nombre de la empresa</b>	<b>Aliados de oriente C.A</b>
<b>Elaborado</b>	Marzo 2024
<b>Auditor</b>	Yennibeth Muñoz
<b>Instrucciones:</b> Responda las siguientes preguntas con un “SI”, “NO”	

**Fuente: Autores, marzo 2024**

<b>1. Ambiente de control</b>	SI	NO
¿La gerencia establece expectativas claras sobre el control de los ingresos por actividad ordinaria?	x	
¿Se asigna responsabilidad por el control de los ingresos a diferentes empleados?		x
¿Existen procedimientos documentados para el manejo de los ingresos?	x	
<b>1. Controles específicos</b>		
¿Se emite una factura por cada servicio realizado?	x	
¿Las facturas correctas (descripción del producto, precio, cantidad, etc.)	x	
¿La gerencia supervisa el control de los ingresos de manera regular	x	
¿Se realizan revisiones periódicas de los registros de ingresos?	x	

Una vez aplicado el cuestionario de control interno, esto llevó a la determinación del alcance de la auditoría de la partida de los ingresos, resultando el siguiente programa de auditoría de los ingresos:

**Cuadro 8. Programa de Auditoría Ingresos por Servicios**

<b>Aliados de oriente</b>	<b>Elaborado</b> Marzo 2024
<b>Realizo:</b> Carlos Larez	<b>Superviso:</b> Yennibeth Muñoz
<b>PROGRAMA DE AUDITORIA</b> <b>ÁREA: CUENTA DE INGRESOS</b>	
<p><b>Objetivos</b> Establecer un programa de auditoría sobre los ingresos por servicios a créditos de la empresa aliados de orientes C.A, con el objetivo de determinar la confiabilidad de la información sobre ingresos y su enunciación de acuerdos con las NIIF para PYME</p> <p>Determinar el muestreo a aplicar.</p> <p><b>Alcance</b> Incluye un análisis de todos los ingresos por servicio, delimitándose a las facturas emitidas desde el inicio del ciclo económico 2023 hasta el cierre del mismo año seguido de la presentación del estado financiero</p>	

**Fuente: Autores, marzo 2024**

<b>Procedimiento</b>
Preparar cedula de auditoría de ingresos.
<b>Observación</b>
Técnica por medio de la cual el auditor se cerciora de cómo se realizan las operaciones de la empresa
<b>Comparación</b>
Comparaciones entre las cifras que presenta el libro mayor sobre los niveles de ingresos mensuales que percibió la organización durante el ejercicio fiscal 2023
<b>Comprobación</b>
Técnica que se aplica para determinar la existencia, autoridad, legalidad y autenticidad de las operaciones efectuadas por una entidad.
<b>Cálculos</b>
Verificación matemática de alguna partida

Una vez presentado el programa de auditoría en la etapa de ejecución se aplicaron dichos procedimientos los cuales arrojaron una serie de evidencia de auditoría la cual permitió alcanzar las diferentes conclusiones.

### **Observación:**

Es la técnica por medio de la cual, el auditor se cerciora personalmente de hechos y circunstancias relacionados con la forma como se realizan las operaciones en la empresa por parte del personal de la misma Consiste en observar conscientemente, con el propósito de asegurarse de que los hechos son concretos y guardan correlación. La técnica de la observación es una habilidad que hay que desarrollar con esmero para agilizar y hacer más efectiva la ejecución del trabajo. En la empresa Aliados de Oriente C.A. se observó cómo es el proceso de reconocimiento de ingresos de los servicios de transporte ejecutivo que presta la entidad.

### **Comparación**

Es el acto de observar la similitud o diferencia existente entre dos o más elementos. Dentro de la fase de ejecución de la auditoría se efectúa la comparación de resultados, contra criterios aceptables, facilitando de esa forma la evaluación por el auditor y la elaboración de observaciones y conclusiones. En la entidad objeto de estudio se hicieron comparaciones mediante las cifras que presenta el libro mayor sobre los niveles de ingresos mensuales que percibió la organización durante el ejercicio fiscal 2023 contrastando los registros reflejados en el referido libro con las facturas emitidas por la entidad, evidenciándose la correcta imputación en los registros contables.

**Comprobación:**

Técnica que se aplica en el curso de una auditoría, con el objeto de verificar la existencia, autoridad, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones efectuadas por una entidad, mediante la verificación de los documentos que las justifican. A través de las facturas seleccionadas en la muestra que se tomó para realizar el estudio se pudo comprobar que las facturas son reflejadas contablemente en el mes que fueron emitidas y de igual manera se comprobó el correlativo de facturas emitidas determinándose la existencia de las facturas válidas y las facturas anuladas.

**Cálculo:**

Verificación matemática de alguna partida. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de las partidas mediante el cálculo independiente de la misma. En el proceso de revisión de la cuenta de los ingresos por prestación de servicio de la entidad Aliados de Oriente C.A se efectuaron cálculos tanto de órdenes de servicio como de facturas a fin de determinar si las cifras reflejadas en las mismas se correspondían con el tabulador de servicio de la empresa contratante, Pdvsa. Determinándose la correcta correspondencia con el referido tabulador.

Ahora bien, es importante establecer si los procedimientos de auditorías empleados en el trabajo de investigación de la empresa Aliados de Oriente conducen a determinar el cumplimiento por parte de la misma de la Sección 23 de la NIIF para PYMES la cual establece criterios para el reconocimiento y medición de la información ordinaria y adicional que debe presentarse en los estados financieros de acuerdo con normas internacionales. El reconocimiento es el elemento más considerable para tener en cuenta la clasificación que se debe dar para poder realizar una medición correcta ya que se establece mediante cuatro clasificaciones: ventas de bienes, prestación de servicios, contratos de construcción, intereses, regalías y dividendos, por lo que para

las empresas que implementan las NIIF, es fundamental analizar sus operaciones, a fin de determinar en qué clasifican sus ingresos.

El presente trabajo investigativo se constató bajo criterios establecidos en la sección 23 de la NIIF para la PYME, destacando la importancia de la información ordinaria conforme a lo establecido en la norma y así reconocer los criterios de la empresa sobre el marco de referencia NIIF para las PYMES, de igual manera aplicar el tratamiento contable y la Información Financiera, para usuarios externos, y así tomar decisiones que puedan ser de gran utilidad para la empresa Aliados de Oriente C.A. a la misma se le aplicaron procedimientos para su evaluación, y a su vez la medición de los ingresos según el valor razonable, identificación, selección y aplicación de acuerdo a la sección 23 ingresos de actividades ordinarias que refiere la Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Mediana Entidades (NIIF para las PYMES), en este caso la empresa dentro de sus actividades de ingresos económicos está dedicada a la prestación de servicios de transporte ejecutivos de pasajeros en la cual la empresa genera ingresos de manera ordinaria. En el presente trabajo investigativo La sección 23 de las Normas Internacionales de Información Financiera fue aplicada, analizada y puesta en práctica en el correcto reconocimiento y medición de los ingresos por actividades ordinarias (prestación de Servicios) de la empresa Aliados de Oriente, C.A.

El programa de auditoría que se realizó en la empresa aliados de orientes C.A de servicio de transporte, demostró que se realizan los procesos de reconocimientos de ingresos de forma correcta y que los registros contables coinciden con la información registrada con las facturas emitidas.

## **2.4 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS CON LAS EVIDENCIAS OBTENIDAS DE LA EMPRESA ALIADOS DE ORIENTE, C.A.**

Tomando en consideración los procedimientos de auditoría aplicados en el trabajo de investigación. La empresa Aliados de Oriente C.A., se observó que la entidad mide los ingresos provenientes de servicios al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, dichos ingresos son reconocidos en los resultados del periodo (Sección 23, NIIF para PYMES) pudiéndose evidenciar que la entidad una vez recibida las órdenes de servicios por las Gerencias del ente contratante, Petróleo de Venezuela S.A., procede a la elaboración de una orden interna de servicio a los transportistas designados, para cumplir con el servicio solicitado y este se considera prestado al valor razonable de la contraprestación por recibir de acuerdo al tabulador de tarifas de servicio, previamente acordado entre el ente contratante, Petróleos de Venezuela S.A., y la empresa Aliados de Oriente, C.A.

La entidad reconoce los ingresos de actividades por servicio de acuerdo al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa, se evidencio a través de revisión de la muestra de 86 facturas tomada de la población de 139 facturas emitidas, que la empresa Aliados de Oriente, C.A. registra contablemente las facturas en los meses que fueron emitidas, lo que hacer inferir que la totalidad de los ingresos por prestación de servicios del año 2023 fueron registrados en ese año cumpliendo de esa manera con el principio contable de devengo “Los efectos de las transacciones o hechos económicos se registrarán cuando ocurran, imputándose al ejercicio al que las cuentas anuales se refieran, los gastos y los ingresos que afecten al mismo, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro”. Por lo tanto, los criterios de medición y reconocimiento de los ingresos por actividades ordinarias contemplados en la NIIF para PYMES son aplicados en la entidad aliados de oriente, lo que le permite a la empresa presentar los ingresos en el Estado de Resultado con un

carácter de mayor fiabilidad ya que están siendo elaborados de acuerdo a normas internacionales de información financiera (NIIF para PYMES)

Finalmente, Cabe destacar que uno de los aspectos que permite la aplicación de los criterios de medición y reconocimiento de los ingresos por actividades ordinarias contemplados en la NIIF para PYMES es que le permite a las entidades proporcionar de manera fiable la información para la presentación de informes claros y comprensibles, además de la aplicación de un control interno en la cual se monitorea el proceso de reconocimiento de ingresos que le facilita la toma de decisiones de administración, como de inversión, de ventas y de contrataciones, de la misma manera que proporciona esa información necesaria para el cumplimiento con las obligaciones fiscales y parafiscales, entre estos Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria ( SENIAT) y a las Alcaldías, para el pago de impuestos Municipales, tal es el caso de la empresa Aliados de Oriente C.A.

## **ETAPA III**

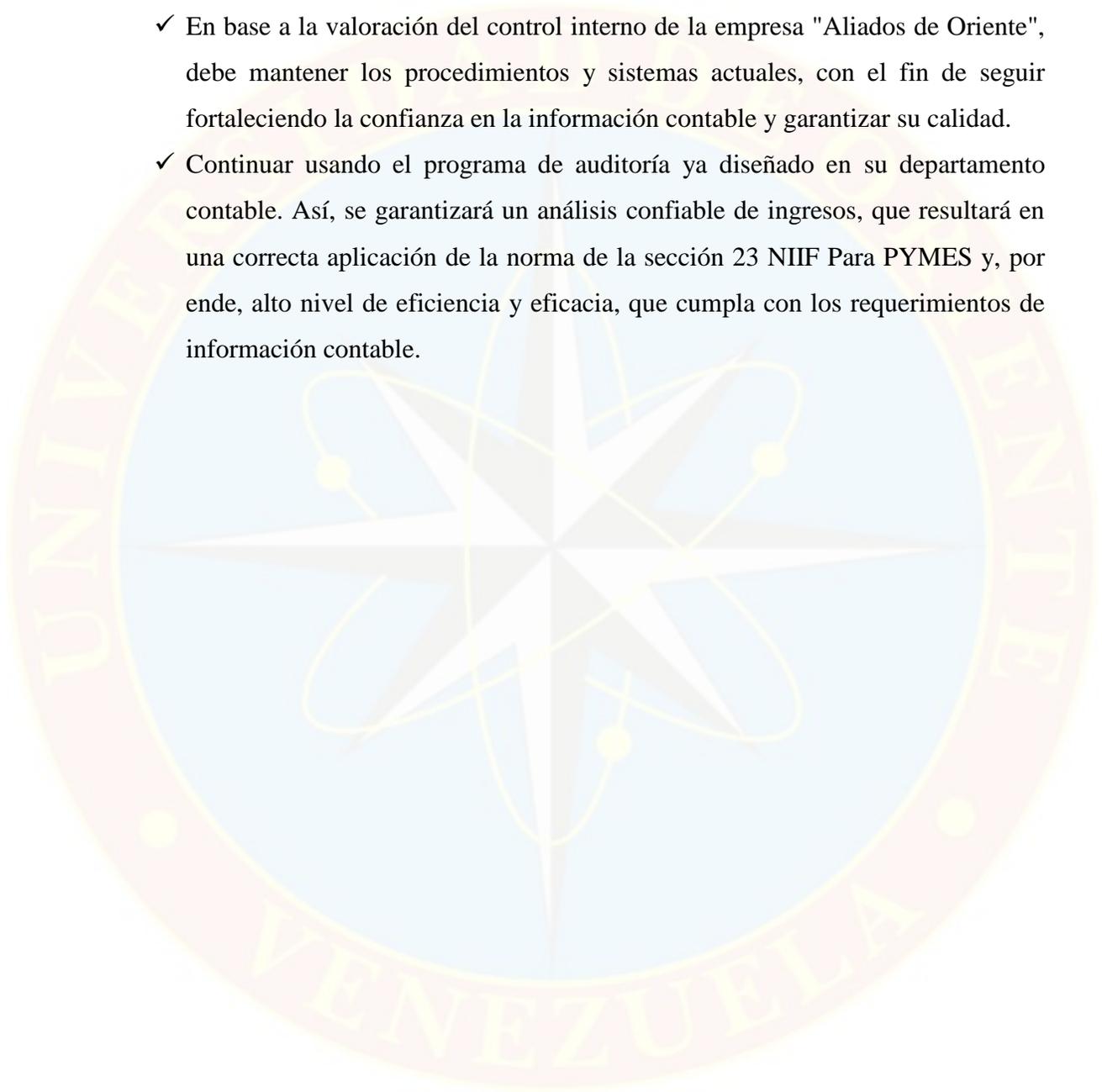
### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **3.1. CONCLUSIONES**

- ✓ La empresa “Aliados de Oriente, C.A.” se considera una pequeña o mediana entidad de acuerdo a la sección 1 literal 1.2 de NIIF para las PYMES.
- ✓ La población para determinar el tamaño de la muestra es de 139 facturas, por tanto se considera una población finita, el muestreo simple se aplicó con éxito en la empresa, mediante la selección de números aleatorio se logró obtener una muestra representativa de 86 factura, que permitió determinar la confiabilidad de la información sobre los ingresos generados en el ciclo económico 2023, de acuerdo a lo establecido en la norma antes mencionada.
- ✓ Para aplicar los procedimientos de auditoría fueron necesarios conocer primeramente que existen tres etapas mínimas que son la planeación, ejecución y elaboración del informe, donde fue necesario que en la etapa de planeación se aplicara un cuestionario de control interno el cual arrojó que existe fortaleza en el control interno, y se determinó el alcance de la auditoria de la partida de ingresos, que es de bajo alcance. Como resultado el programa de auditoría que incluyen los procedimientos de observación, comparación, comprobación y cálculos.
- ✓ La entidad mide los ingresos provenientes de servicios al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, elabora una orden interna de servicio a los transportistas designados, para cumplir con el servicio solicitado una vez recibida las órdenes de servicios por las Gerencias del ente contratante, Petróleo de Venezuela S.A, registra contablemente las facturas en los meses que fueron emitidas, cumpliendo de esa manera con el principio contable de devengo.

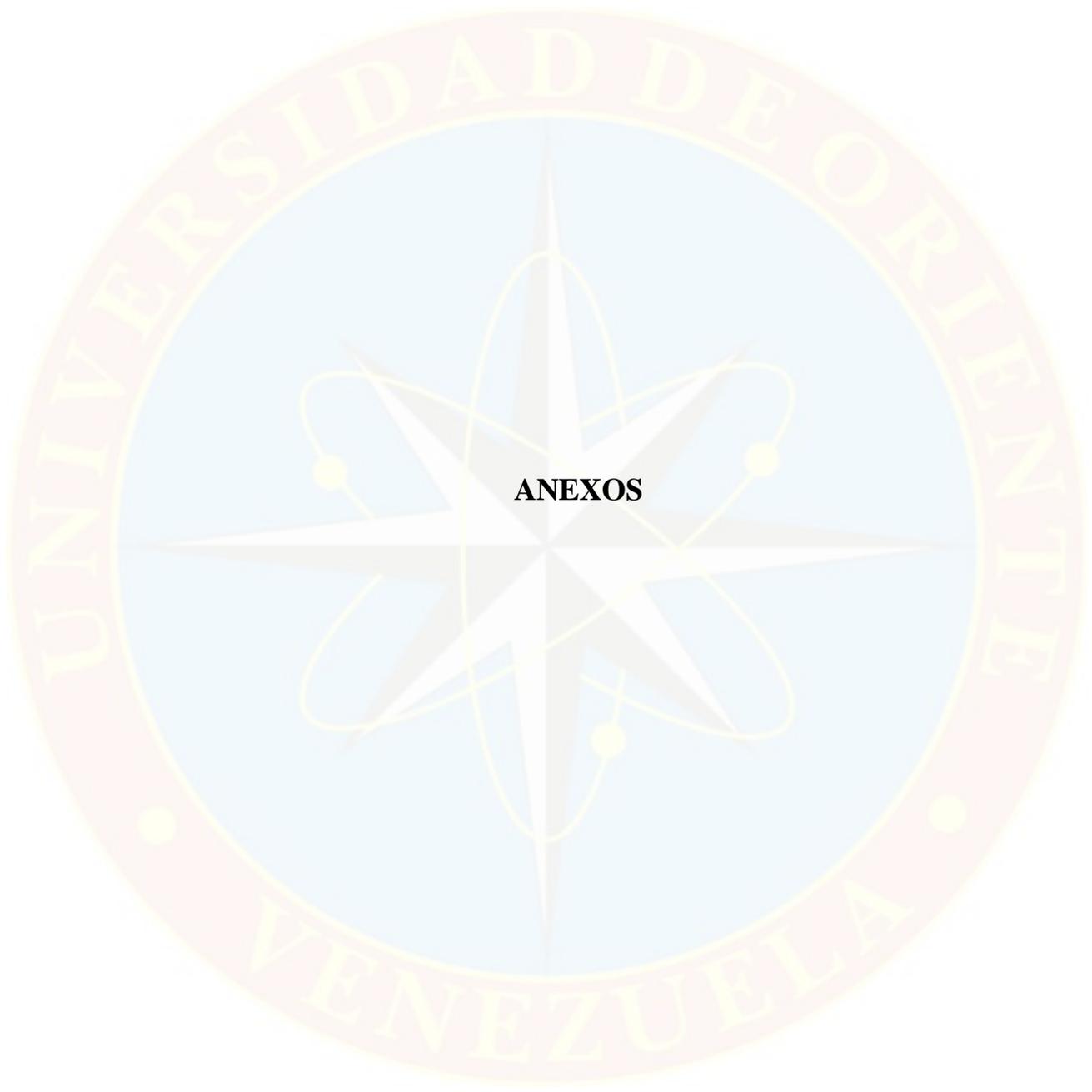
### 3.2 RECOMENDACIONES

- ✓ En base a la valoración del control interno de la empresa "Aliados de Oriente", debe mantener los procedimientos y sistemas actuales, con el fin de seguir fortaleciendo la confianza en la información contable y garantizar su calidad.
- ✓ Continuar usando el programa de auditoría ya diseñado en su departamento contable. Así, se garantizará un análisis confiable de ingresos, que resultará en una correcta aplicación de la norma de la sección 23 NIIF Para PYMES y, por ende, alto nivel de eficiencia y eficacia, que cumpla con los requerimientos de información contable.



## BIBLIOGRAFÍA Y REFERENCIAS ELECTRÓNICAS

- Técnicas de recolección de datos. (2002). Obtenido de <https://blog.comparasoftware.com/tecnicas-recoleccion-datos/>.
- Muestreo probabilístico. Arias. (2006). Obtenido de <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0096205/cap03.pdf>.
- Muestreo no probabilístico. Cuesta. (2009). Obtenido de [https://www.gestiopolis.com/muestreo-probabilistico-no-probabilistico-teoria/#google\\_vignette](https://www.gestiopolis.com/muestreo-probabilistico-no-probabilistico-teoria/#google_vignette).
- Población. Arias. (2009). Obtenido de <https://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/01/poblacion-y-muestra.html>.
- Sección 23 ingresos de Actividades Ordinarias. (julio de 2009). Obtenido de [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/23-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)\\_2009-](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/23-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-).
- Muestreo Aleatorio simple. Lopez. (2010). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/muestreo-probabilistico-no-probabilistico-teoria/>.
- Investigación Descriptiva. Arias. (2012). Obtenido de [https://www.revistaespacios.com/a18v39n33/18393318.html#:~:text=24\)%20de%20que%20](https://www.revistaespacios.com/a18v39n33/18393318.html#:~:text=24)%20de%20que%20).
- Análisis Cualitativo. Hernandez Sampieri. (2014). Obtenido de <https://hive.blog/hive-186377/@cesartimaure/guia-practica-sobre-disenos-de-investigacion-tipos->.
- Análisis Cuantitativo. Hernandez Sampieri. (2014). Obtenido de <https://hive.blog/hive-186377/@cesartimaure/guia-practica-sobre-disenos-de-investigacion-tipos->.
- Organigrama Institucional. (17 de Febrero de 2024). Obtenido de <https://asana.com/es/resources/organizational-chart>.
- Muestra. (s.f.). Obtenido de <https://hive.blog/hive-186377/@cesartimaure/guia-practica-sobre-disenos-de-investigacion-tipos->.



## Anexo 1. Cedula de auditoría de ingresos

**ALIADOS DE ORIENTE C.A**  
**R.I.F J-502094040**

**VENTAS CONSOLIDADAS**  
**Fecha: 01/01/2023 Hasta 31/12/2023**

### CEDULA DE AUDITORIA DE INGRESOS

(139 FACTURAS)

NRO.	FECHA	RIF	NOMBRE	TIPO DOC	FACTURA	N C	TOTAL VENTA (Bs)
1	05/06/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000001	00-00000001	72.591,69
2	05/06/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000002	00-00000002	75.463,92
3	05/06/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000004	00-00000004	69.465,97
4	05/06/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000005	00-00000005	64.252,82
5	05/06/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000006	00-00000006	95.437,52
6	12/06/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000008	00-00000008	247.455,37
7	19/06/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000010	00-00000010	182.709,00
8	19/06/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000011	00-00000011	169.766,11
9	19/06/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000012	00-00000012	148.031,38
10	19/06/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000013	00-00000013	117.557,97
11	19/06/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000015	00-00000015	175.298,65
12	26/06/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000017	00-00000017	177.192,00
13	26/06/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000018	00-00000018	171.127,18
14	26/06/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000020	00-00000020	176.261,33
15	26/06/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000022	00-00000022	126.580,50
16	26/06/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000023	00-00000023	132.901,18
17	26/06/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000025	00-00000025	116.661,34
18	03/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000026	00-00000026	106.962,15
19	03/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000027	00-00000027	69.723,85
20	03/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000028	00-00000028	75.165,33
21	03/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000031	00-00000031	98.808,33
22	03/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000032	00-00000032	78.942,43
23	03/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000033	00-00000033	73.364,49
24	03/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000034	00-00000034	75.104,53
25	10/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000035	00-00000035	295.650,10
26	10/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000037	00-00000037	201.643,16
27	10/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000038	00-00000038	76.024,55
28	10/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000039	00-00000039	192.934,12
29	10/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000041	00-00000041	121.303,99
30	10/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000042	00-00000042	102.315,25
31	17/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000043	00-00000043	436.724,23
32	17/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000044	00-00000044	290.099,67
33	17/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000045	00-00000045	596.738,17
34	24/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000047	00-00000047	314.656,07
35	24/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000048	00-00000048	527.856,38
36	31/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000049	00-00000049	324.971,79
37	31/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000052	00-00000052	589.147,38
38	31/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000053	00-00000053	495.985,19

39	31/07/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000054	00-00000054	496.546,47
40	07/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000055	00-00000055	318.895,43
41	07/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000056	00-00000056	263.542,67
42	07/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000058	00-00000058	236.390,75
43	07/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000060	00-00000060	141.774,51
44	07/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000062	00-00000062	442.380,01
45	07/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000063	00-00000063	237.783,95
46	07/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000064	00-00000064	511.722,98
47	07/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000065	00-00000065	387.866,88
48	14/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000066	00-00000066	493.169,48
49	14/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000067	00-00000067	404.394,35
50	14/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000069	00-00000069	435.753,91
51	14/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000070	00-00000070	514.575,35
52	21/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000071	00-00000071	466.125,84
53	21/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000072	00-00000072	498.103,85
54	21/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000073	00-00000073	642.202,08
55	28/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000074	00-00000074	638.877,49
56	28/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000075	00-00000075	600.157,69
57	28/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000076	00-00000076	506.869,55
58	28/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000077	00-00000077	545.647,40
59	28/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000079	00-00000079	545.721,01
60	28/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000081	00-00000081	411.454,65
61	28/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000082	00-00000082	605.998,33
62	28/08/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000083	00-00000083	480.177,39
63	04/09/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000084	00-00000084	243.064,73
64	04/09/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000085	00-00000085	347.746,48
65	04/09/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000088	00-00000088	275.641,27
66	04/09/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000091	00-00000091	378.051,98
67	04/09/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000092	00-00000092	462.756,42
68	04/09/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000093	00-00000093	499.273,00
69	11/09/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000094	00-00000094	540.616,77
70	11/09/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000095	00-00000095	492.958,57
71	18/09/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000096	00-00000096	463.387,86
72	18/09/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000098	00-00000098	488.328,33
73	25/09/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000099	00-00000099	479.573,07
74	25/09/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000101	00-00000101	442.708,53
75	25/09/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000102	00-00000102	412.243,30

76	25/09/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000103	00-00000103	344.188,18
77	25/09/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000106	00-00000106	491.150,74
78	25/09/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000108	00-00000108	360.816,09
79	25/09/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000109	00-00000109	330.228,49
80	25/09/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000110	00-00000110	476.382,09
81	02/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000111	00-00000111	440.721,00
82	02/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000112	00-00000112	713.508,77
83	02/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000114	00-00000114	110.990,84
84	02/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000116	00-00000116	695.264,96
85	09/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000118	00-00000118	543.605,49
86	09/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000119	00-00000119	470.498,922
87	09/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000120	00-00000120	516.258,408
88	09/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000121	00-00000121	317.201,878
89	16/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000122	00-00000122	597.151,888
90	16/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000124	00-00000124	509.526,368
91	16/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000125	00-00000125	472.028,913
92	16/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000126	00-00000126	356.558,303
93	16/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000127	00-00000127	565.600,815
94	16/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000129	00-00000129	547.468,415
95	23/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000132	00-00000132	609.363,790
96	23/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000133	00-00000133	471.408,539
97	30/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000134	00-00000134	615.027,410
98	30/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000135	00-00000135	498.231,987
99	30/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000137	00-00000137	478.238,171
100	30/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000138	00-00000138	448.017,060
101	30/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000140	00-00000140	484.999,825
102	30/10/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000141	00-00000141	442.751,518
103	06/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000142	00-00000142	491.119,235
104	06/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000143	00-00000143	712.292,823
105	13/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000144	00-00000144	538.242,621

106	13/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000145	00-00000145	510.048,487
107	13/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000147	00-00000147	474.325,141
108	13/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000150	00-00000150	534.431,858
109	13/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000151	00-00000151	534.460,507
110	13/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000153	00-00000153	492.365,255
111	20/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000155	00-00000155	415.898,519
112	20/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000156	00-00000156	725.090,509
113	20/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000157	00-00000157	539.724,289
114	20/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000159	00-00000159	656.638,375
115	20/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000160	00-00000160	547.151,353
116	20/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000161	00-00000161	553.700,179
117	20/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000162	00-00000162	429.838,229
118	27/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000163	00-00000163	633.641,985
119	27/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000164	00-00000164	474.494,775
120	27/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000166	00-00000166	500.980,970
121	27/11/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000168	00-00000168	784.765,840
122	04/12/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000171	00-00000171	822.220,355
123	04/12/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000172	00-00000172	311.292,266
124	04/12/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000173	00-00000173	272.048,238
125	04/12/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000174	00-00000174	232.340,246
126	04/12/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000175	00-00000175	175.055,735
127	04/12/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000176	00-00000176	128.374,063
128	04/12/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000177	00-00000177	377.493,838
129	04/12/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000178	00-00000178	455.696,187
130	11/12/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000180	00-00000180	775.158,528
131	11/12/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000182	00-00000182	504.436,992
132	11/12/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000183	00-00000183	465.663,744
133	11/12/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000184	00-00000184	645.369,216
134	18/12/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000185	00-00000185	643.829,782
135	18/12/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000186	00-00000186	466.154,573
136	18/12/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000188	00-00000188	430.398,496
137	18/12/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000191	00-00000191	359.005,289
138	27/12/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000192	00-00000192	504.295,007
139	27/12/2023	J-000950369	PDVSA	FACTURA	000194	00-00000194	566.971,858
<b>TOTALES=</b>							<b>55.407.561,59</b>

**ELABORADO POR: CARLOS LAREZ**

**SUPERVISADO POR: YENNIBETH MUÑOZ**

EL SERVICIO QUE PRESTA LA EMPRESA ALIADOS DE ORIENTE C,A  
ESTA EXENTO DEL TRIBUTO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

**Fuentes: Autores, 2024**

## HOJAS METADATOS

### Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 1/6

<b>Título</b>	<b>Cumplimiento de las NIIF para PYMES aplicando la NIA 530, en la empresa Aliados de Oriente, C. A.</b>
---------------	--

El Título es requerido. El subtítulo o título alternativo es opcional.

#### Autor(es)

<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>Código CVLAC / e-mail</b>	
Lárez, Carlos	<b>CVLAC</b>	<b>C.I:</b> 27527330
	<b>e-mail</b>	carloslarez682@gmail.com
Muñoz, Yennibeth.	<b>CVLAC</b>	<b>C.I:</b> 26938838
	<b>e-mail</b>	yennibeth285@gmail.com

Se requiere por lo menos los apellidos y nombres de un autor. El formato para escribir los apellidos y nombres es: "Apellido1 InicialApellido2., Nombre1 InicialNombre2". Si el autor esta registrado en el sistema CVLAC, se anota el código respectivo (para ciudadanos venezolanos dicho código coincide con el numero de la Cedula de Identidad). El campo e-mail es completamente opcional y depende de la voluntad de los autores.

#### Palabras o frases claves:

NIIF
PYMES
NIA 530

El representante de la subcomisión de tesis solicitará a los miembros del jurado la lista de las palabras claves. Deben indicarse por lo menos cuatro (4) palabras clave.

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 2/6

### Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Sub-área
Ciencias Sociales y Administrativas	Contaduría Pública

Debe indicarse por lo menos una línea o área de investigación y por cada área por lo menos un subárea. El representante de la subcomisión solicitará esta información a los miembros del jurado.

### Resumen (Abstract):

**El objeto de este trabajo de grado se enfocó en la aplicación de la norma internacional de auditoría (NIA 530) en relación a los servicios de transporte ejecutivos de pasajeros, prestados durante el ejercicio año 2023, por la empresa Aliados de Oriente C.A. ubicada en Maturín, Estado Monagas. La NIA 530 trata del uso del muestreo de auditoría estadístico y no estadístico cuando el auditor ha decidido usar muestreo de auditoría. Lo que implicó el diseño y selección de la muestra de auditoría, desarrollando pruebas de control y pruebas de detalle, evaluando los resultados de la muestra. Se aplicó una investigación de campo, para ello se extrajo información por recolección de datos u observación de forma directa, dentro del entorno natural de la empresa Aliados de Oriente, C.A. Es decir, se investigó a partir de datos originales o primarios. Entre las técnicas de recolección de datos se utilizó observación directa, entrevista no estructurada y revisión bibliográfica. De igual manera se utilizó un nivel de investigación tipo descriptiva, puntualizando las características de la población objeto de estudio, ya que el enfoque de la investigación consistió en puntualizar observaciones y recomendaciones partiendo del análisis de la muestra tomada en consideración de la partida ingresos por actividades ordinarias. Basado en la investigación realizada y de acuerdo a los procedimientos de auditorías aplicados a la empresa Aliados de Oriente C.A. Se determinó que los Registros Contables y Estados financieros realizados por la empresa se corresponden fehacientemente con su realidad contable y financiera. Alcanzados los objetivos específicos y el objetivo general del presente trabajo investigativo se concluye que la empresa hizo uso de los criterios de reconocimiento y medición de los ingresos ordinarios por servicios prestados explicados en la NIIF para PYMES, sección 23.**

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 3/6

### Contribuidores:

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
MSc. Joswmar Franco	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input checked="" type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I. 13772311
	e-mail	jfranco.udomonagas@gmail.com
MSc. Lorennys Raffo	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I. 14169460
	e-mail	lraffo.udomonagas@gmail.com
MSc. Keyla Castillo	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I.9929150
	e-mail	kcastillo.udomonagas@gmail.com

Se requiere por lo menos los apellidos y nombres del tutor y los otros dos (2) jurados. El formato para escribir los apellidos y nombres es: "Apellido1 InicialApellido2., Nombre1 InicialNombre2". Si el autor esta registrado en el sistema CVLAC, se anota el código respectivo (para ciudadanos venezolanos dicho código coincide con el numero de la Cedula de Identidad).. La codificación del Rol es: CA = Coautor, AS = Asesor, TU = Tutor, JU = Jurado.

### Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2024	03	14

Fecha en formato ISO (AAAA-MM-DD). Ej: 2005-03-18. El dato fecha es requerido.

**Lenguaje:** spa

Requerido. Lenguaje del texto discutido y aprobado, codificado usando ISO 639-2. El código para español o castellano es spa. El código para ingles en. Si el lenguaje se especifica, se asume que es el inglés (en).

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 4/6

### Archivo(s):

<b>Nombre de archivo</b>
<b>Carlos.Larez_Yennibeth.Muñoz.docx</b>

Caracteres permitidos en los nombres de los archivos: **A B C D E F G H I J K L M N O P Q R S T U V W X Y Z a b c d e f g h i j k l m n o p q r s t u v w x y z 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 \_ - .**

### Alcance:

Espacial: \_\_\_\_\_ (opcional)

Temporal: \_\_\_\_\_ (opcional)

### Título o Grado asociado con el trabajo:

Licenciado en Contaduría Pública

Dato requerido. Ejemplo: Licenciado en Matemáticas, Magister Scientiarum en Biología Pesquera, Profesor Asociado, Administrativo III, etc

**Nivel Asociado con el trabajo:** Licenciatura

Dato requerido. Ejs: Licenciatura, Magister, Doctorado, Post-doctorado, etc.

### Área de Estudio:

Ciencias Sociales y Administrativas

Usualmente es el nombre del programa o departamento.

### Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado:

Universidad de Oriente Núcleo Monagas

Si como producto de convenciones, otras instituciones además de la Universidad de Oriente, avalan el título o grado obtenido, el nombre de estas instituciones debe incluirse aquí.

Hoja de metadatos para tesis y trabajos de Ascenso- 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
CONSEJO UNIVERSITARIO  
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

Ciudadano  
**Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ**  
Vicerrector Académico  
Universidad de Oriente  
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarle que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda **"SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC N° 696/2009"**.

Leído el oficio SIBI - 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
SISTEMA DE BIBLIOTECA
RECIBIDO POR <i>[Firma]</i>
FECHA <i>5/8/09</i> HORA <i>5:30</i>

Cordialmente,

*[Firma]*  
**JUAN A. BOLANOS CURTEL**  
Secretario

C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YOC/manaja

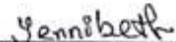
**Hoja de metadatos para tesis y trabajos de Ascenso- 6/6**

**De acuerdo al Artículo 41 del reglamento de Trabajos de Grado:**

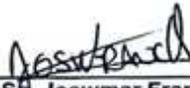
**Los Trabajos de Grado son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y sólo podrán ser utilizados a otros fines con el consentimiento del Consejo de Núcleo respectivo, quién deberá participarlo previamente al Consejo Universitario, para su autorización.**



Br. Lárez R., Carlos A.  
C.I: 27.527.330  
Autor



Br. Muñoz H., Yennibeth M.  
C.I: 26.938.838  
Aptar



Profa. M.Sc. Josymar Franco  
C.I. 13.772.311  
Asesor