

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DE CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**TEORÍA DE RIESGOS EN LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
FINANCIERA DEL COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERÚ – CONSEJO
DEPARTAMENTAL CUSCO, PERIODO 2018**

PRESENTADO POR:

Bach. Yhasmina Molina Mollo

Bach. Noemi Huaman Llamacponcca

**PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

ASESOR:

Mg. Clever Abelardo Montalvo Loayza

CUSCO – PERÚ

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: TEORIA DE RIESGOS EN LA PLANIFICACION DE LA AUDITORIA FINANCIERA DEL COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERU - CONSEJO DEPARTAMENTAL CUSCO, PERIODO 2018^{SS}

presentado por: YHASMINA MOLINA MOLLO con DNI Nro.: 48073223

presentado por: NOEMI HUAMAN LLAMACPONCCA con DNI Nro.: 48190789

para optar el título profesional/grado académico de CONTADOR PUBLICO

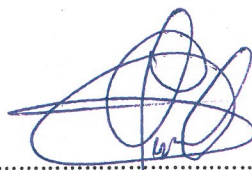
Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 1 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 8 %.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 31 de ENERO de 2024



Firma

Post firma: LIEVER ABELARDO MONTALVO LAXTA

Nro. de DNI: 23849535

ORCID del Asesor: 0000-0002-0275-0695

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: 27259:304028082

NOMBRE DEL TRABAJO

**TESIS UNSAAC - Huaman Llamacponcca
, Noemi.doc**

RECuento DE PALABRAS

17915 Words

RECuento DE CARACTERES

100481 Characters

RECuento DE PÁGINAS

100 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

2.5MB

FECHA DE ENTREGA

Jan 15, 2024 10:52 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jan 15, 2024 10:54 AM GMT-5**● 8% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 7% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 6% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE GENERAL	i
LISTA DE CUADROS	iii
ÍNDICE DE FIGURAS	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Situación problemática	1
1.2. Formulación del problema	3
1.3. Justificación de investigación	3
1.4. Objetivos de investigación	4
II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	6
2.1. Bases teóricas.....	6
2.2. Marco conceptual.....	25
2.3. Antecedentes	27
III: HIPÓTESIS Y VARIABLES	36
3.1. Hipótesis	36
3.2. Hipótesis general.....	36
3.3. Hipótesis específicas.....	36
3.4. Identificación de variables e indicadores	36
3.5. Operacionalización de la variable	38
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN DEL MÉTODO	39
4.1. Ámbito de estudio	39
4.2. Tipo y nivel de investigación	40
4.3. Unidad de análisis	41
4.4. Población de estudio	41
4.5. Tamaño muestra.....	41
4.6. Técnicas de selección de muestra	41
4.7. Técnicas de recolección de información.....	42
4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información	43
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de la hipótesis planteada	44
V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	45

5.1. Análisis descriptivo.....	45
5.2. Análisis inferencial	67
5.3. Discusión de resultados	72
CONCLUSIONES.....	80
RECOMENDACIONES	82
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	83
ANEXOS.....	86

LISTA DE CUADROS

Tabla 1 Operacionalización de la variable.....	38
Tabla 2 Prueba de confiabilidad de las variables.....	43
Tabla 3 Distribución de frecuencias sobre teoría de riesgos y sus dimensiones	45
Tabla 4 Distribución de frecuencias sobre planificación de auditoría y sus dimensiones...	46
Tabla 5 Actualización de políticas y normas.....	47
Tabla 6 Características generales de la institución.....	48
Tabla 7 Factores externos de la institución	49
Tabla 8 Aseveraciones relevantes de partidas significativas.....	50
Tabla 9 Aseveraciones relevantes de cuentas significativas	51
Tabla 10 Detectar errores materiales	52
Tabla 11 Detectar errores sustanciales	53
Tabla 12 Prevenir los posibles riesgos en la planificación.....	54
Tabla 13 Detectar los posibles riesgos en la planificación.....	55
Tabla 14 Corregir los posibles riesgos en la planificación.....	56
Tabla 15 Visitas exploratorias preliminares	57
Tabla 16 Documentos de gestión de cada área.....	58
Tabla 17 Percepción de los trabajadores a través de los cuestionarios	59
Tabla 18 Comprensión de la entidad por visitas finales.....	60
Tabla 19 Determinación de la materialidad.....	61
Tabla 20 Determinación del error tolerable.....	62
Tabla 21 Análisis de relaciones lógicas de la información financiera	63
Tabla 22 Procedimientos sustantivos	64
Tabla 23 Procedimientos analíticos.....	65
Tabla 24 Pruebas de detalle.....	66
Tabla 25 Prueba de normalidad	67
Tabla 26 Correlación sobre teoría de riesgos y planificación de auditoria.....	68
Tabla 27 Correlación sobre teoría de riesgo inherente y planificación de auditoria	69
Tabla 28 Correlación sobre teoría de riesgo de detección y planificación de auditoria	70
Tabla 29 Correlación sobre teoría de riesgo de control y planificación de auditoria	71

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Localización geográfica del Colegio de Ingenieros del Cusco	39
Figura 2 Distribución de frecuencias sobre teoría de riesgos y sus dimensiones	45
Figura 3 Distribución de frecuencias sobre planificación de auditoría y sus dimensiones .	46
Figura 4 Actualización de políticas y normas	47
Figura 5 Características generales de la institución.....	48
Figura 6 Factores externos de la institución	49
Figura 7 Aseveraciones relevantes de partidas significativas	50
Figura 8 Aseveraciones relevantes de cuentas significativas	51
Figura 9 Detectar errores materiales.....	52
Figura 10 Detectar errores sustanciales	53
Figura 11 Prevenir los posibles riesgos en la planificación	54
Figura 12 Detectar los posibles riesgos en la planificación.....	55
Figura 13 Corregir los posibles riesgos en la planificación	56
Figura 14 Visitas exploratorias preliminares.....	57
Figura 15 Documentos de gestión de cada área	58
Figura 16 Percepción de los trabajadores a través de los cuestionarios	59
Figura 17 Comprensión de la entidad por visitas finales.....	60
Figura 18: Determinación de la materialidad	61
Figura 19 Determinación del error tolerable	62
Figura 20 Análisis de relaciones lógicas de la información financiera	63
Figura 21 Procedimientos sustantivos	64
Figura 22 Procedimientos analíticos.....	65
Figura 23 Pruebas de detalle.....	66

RESUMEN

La tesis intitulada “Teoría de riesgos en la planificación de la auditoría financiera del Colegio de Ingenieros del Perú – Consejo Departamental Cusco, periodo 2018”; planteo como objetivo “Determinar como la teoría de riesgo influye en la planificación de auditoria financiera”; para lo cual se planteó como hipótesis: “La teoría de riesgo influye significativamente en la planificación de auditoria financiera”.

El trabajo se realizó por medio de un marco metodológico por medio del tipo básico, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental-transversal, teniendo como muestra a 30 integrantes del Colegio de Ingenieros del Perú – Consejo Departamental Cusco, la técnica fue la encuesta, por medio del instrumento que fue el cuestionario, donde los datos obtenidos se procesaron en el sistema Spss 25.

Finalmente se concluye que la teoría de riesgo influye significativamente en la planificación de auditoria financiera para ello se consideró la prueba no paramétrica de Tau_b de Kendall donde el valor de significancia al ser menor al p-valor es decir menor al 0.05 se acepta la hipótesis alterna y por medio del coeficiente de correlación muestra que el valor que se obtuvo fue de (0.791) es decir que el nivel de influencia es positiva alta, en ese entender se puede enmarcar que para una adecuada planificación de auditoria es importante considerar los posibles riesgos que pueda haber.

Palabras clave

Teoría de riesgo inherente, de detección, de control, planificación de auditoria

ABSTRACT

The thesis entitled "Theory of risks in the planning of the financial audit of the College of Engineers of Peru - Cusco Departmental Council, period 2018"; I propose as objective "Determine how risk theory influences financial audit planning"; for which it was proposed as a hypothesis: "Risk theory significantly influences financial audit planning".

The work was carried out through a methodological framework through the basic type, quantitative approach, descriptive level, non-experimental-transversal design, having as a sample 30 members of the College of Engineers of Peru - Cusco Departmental Council, the technique was the survey, through the instrument that was the questionnaire, where the data obtained were processed in the Spss 25 system.

Finally, it is concluded that the risk theory significantly influences financial audit planning, for which the non-parametric test of Kendall's Tau_b was considered, where the significance value being less than the p-value, that is, less than 0.05, the alternative hypothesis is accepted and through the correlation coefficient it shows that the value obtained was (0.791), that is, the level of influence is high positive, in this understanding it can be framed that for proper audit planning it is important to consider the possible risks that may exist. .

Keywords

Inherent risk theory, detection, control, audit planning

I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

La teoría de riesgos constituye una herramienta muy importante para el trabajo del auditor y la calidad del servicio, por cuanto implica el diagnóstico de los mismos para velar por su posible manifestación o no, la administración de riesgos en un marco amplio implica que las estrategias, procesos, personas, tecnología y conocimiento están alineados para manejar toda la incertidumbre que una organización enfrenta. En efecto, tanto la auditoría financiera privada y gubernamental han optado en utilizar técnicas modernas para que su planificación sea eficiente, puesto que una planificación genera Informes de Auditoría confiables y útiles para la entidad o empresa, el cambio permanente de las Normas de auditoría internacional, y los estudios e investigaciones que vienen realizando la IFAC e INTOSAI, órganos que rigen las normas de auditoría a nivel internacional en la actualidad ha presentado el cambio sustancial con propuestas de utilización de la teoría de riesgos.

Se puede afirmar que la evaluación de riesgos es un proceso de mucha importancia dentro de la planeación de la auditoría financiera ya sea del sector privado o del sector público, por lo tanto, en esta etapa se debe efectuar una evaluación a cada una de las cuentas o partidas de los Estados Financieros de la entidad o empresa que está siendo auditada, con el fin de determinar cuál o cuáles se consideran como cuentas significativas dentro del proceso de revisión que se desarrolla, así mismo, una vez identificadas las cuentas se deben referirse las aseveraciones relacionada a cada una de ellas; Cabe señalar que para determinar o identificar las cuentas, revelaciones y aseveraciones relevantes, el auditor debe evaluar los factores de riesgos cualitativos y cuantitativos relacionados con los rubros de los estados financieros.

En la etapa de planificación, se desarrollan procesos de valoración de riesgos el cual ayuda al auditor a conocer aspectos que desconoce, hechos inusuales, ratios, tendencias y relaciones inesperadas que facilitan la identificación de riesgos potenciales, errores, y sobre todo de fraudes. La revisión analítica preliminar que ejecuta el auditor lo realiza a partir de un cierre preliminar o intermedio y se comparará con el cierre del ejercicio anterior o el presupuesto del ejercicio.

Se sabe en teoría y por indagaciones en diferentes estudios de auditoría, que el principal problema que tiene los auditores es justamente el tiempo que deben utilizar para la ejecución de las acciones de control, es decir, para realizar una auditoría, pese a que existen normas sobre el muestreo y, sin embargo, la mayor dificultad es la detección de los puntos críticos para la revisión, es decir las áreas financieras en las que se debe concentrar el auditor. En esa situación se consideró la teoría de riesgos con la finalidad de que el auditor pueda solucionar dicho problema, es decir, conseguirá definir los puntos más críticos o dicho de otra manera podrás encontrar las fuentes para revisar la relevancia , siendo así, el auditor al finalizar la etapa de planificación puede obtener un programa de trabajo más eficaz y eficiente , consecuentemente el objetivo podrá lograrse en forma óptima. Los auditores de décadas atrás utilizaban el cálculo racional o la experiencia para elaborar los procedimientos del programa de auditoría, hoy en día, previa evaluación de los riesgos de cada cuenta, e inclusive de las aseveraciones, se determina el error tolerable y se obtendrá una verdadera planificación material de una auditoría financiera.

1.2. Formulación del problema

a. Problema general

¿Como la teoría de riesgo influye en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018?

b. Problemas específicos

- ¿Como la teoría de riesgo inherente influye en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018?
- ¿Como la teoría de riesgo de detección influye en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018?
- ¿Como la teoría de riesgo de control influye en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018?

1.3. Justificación de investigación

a. Justificación teórica

El trabajo de investigación se desarrolló tomando en consideración la justificación teórica, porque va a permitir ampliar y profundizar los conocimientos de la ciencia , teoría contable, proporcionando argumentos y fundamentos que respaldan la necesidad y relevancia de llevar a cabo el estudio ,ya que se constituye como un valioso aporte en referencia a los factores determinantes de riesgos en la planificación de auditoria financiera, para lo cual será importante el considerar información relevante, confiable y actualizado.

b. Justificación práctica

El trabajo de investigación se desarrolló tomando en consideración la justificación práctica, debido a que el estudio es de gran utilidad para los colaboradores del Colegio de

Ingenieros del Perú específicamente para el Consejo Departamental Cusco, con la finalidad de que conozcan sobre los factores determinantes de riesgos ya sea inherente, de detección y de control en la planificación de auditoria financiera; por otro lado, el estudio puede ser considerado como trabajo previo para futuras investigaciones.

c. Justificación metodológica

El presente trabajo de investigación servira como fuente de guía para futuras investigaciones, el cual permitira incorporar y explicar porque se opta un enfoque basado en riesgos en la planificacion de auditoria fiancieraa , ademas argumentar como este enfoque es mas efectivo para identificar y abordar los riesgos significativos que pueden afectar la integridad de los estados fiancieros ;tambien servira como una pieza fundamental para complementar futuros estudios , además para realizar este trabajo de investigación se tomó en consideración las normas metodológicas como el tipo, diseño, nivel, técnicas e instrumentos establecidas por la universidad y las normas APA.

d. Justificación social

En el marco social el estudio puede ser útil para los integrantes del Comité de Auditoría del Colegio de Ingenieros del Cusco, puesto que para ellos es importante que conozcan sobre los riesgos ya sea inherente, de detección y de control y como este influye en la planificación de auditoria financiera.

1.4. Objetivos de investigación

a. Objetivo general

Determinar como la teoría de riesgo influye en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.

b. Objetivos específicos

- Determinar como la teoría de riesgo inherente influye en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.
- Determinar como la teoría de riesgo de detección influye en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.
- Determinar como la teoría de riesgo de control influye en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.

II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas

A. Teoría de riesgo

Perez y Gardey (2010), menciona que el riesgo es un término proveniente del italiano, idioma que, a su vez, lo adoptó de una palabra del árabe clásico que podría traducirse como “lo que depara la providencia”, el término hace referencia a la proximidad o contingencia de un posible daño.

De acuerdo con lo que establece la NIA 200 “Objetivos y Principios que Gobiernan la Auditoria de Estados Financieros”, cuando un auditor independiente emite una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros de una entidad, éste siempre se enfrentará a la posibilidad de que su opinión sea inapropiada. A esta probabilidad de error se le conoce como “riesgo de auditoria”. En esencia, este riesgo consiste en la posibilidad de que un auditor establezca que las cifras de los estados financieros presentan, razonablemente, la posición financiera, los resultados de operación y los flujos de efectivo de una entidad por un período determinado, cuando en realidad dichos estados financieros no están preparados ni presentados de forma razonable; o, por el contrario, que el auditor dictamine que las cifras de los estados financieros de una entidad no presentan razonablemente su situación financiera, sus resultados de operación y sus flujos de efectivo, cuando en realidad dichos estados financieros sí están adecuadamente preparados y presentados. Mesén (2009)

Resolucion de Contraloria N° 445-2014-CG (2014), “menciona que el riesgo de auditoría se define como la posibilidad que el auditor exprese una opinión inapropiada por estar los estados presupuestarios y financieros afectados por una distorsión material tiene tres (03) componentes como es el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de no detección”.

a. Dimensiones de teoría de riesgo

Riesgo inherente

El riesgo inherente es: “la susceptibilidad de un saldo de cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o en el agregado cuando se acumule con representaciones erróneas en otros saldos o clases, suponiendo que no hubiera un control interno relacionado” (Federación Internacional de Contabilidad, 2007, p.96).

En términos prácticos, el riesgo inherente es la susceptibilidad que, por naturaleza, toda partida contable tiene de estar registrada, valuada, presentada o revelada en forma errónea. Las estimaciones y las provisiones son dos de las partidas que suelen presentar mayor riesgo inherente, en vista de que en ambos casos los montos contabilizados por una entidad se basan, fundamentalmente, en suposiciones, juicios, proyecciones, experiencia y cálculos aritméticos hechos por la administración de la entidad auditada, razón por la cual la evidencia de auditoría en estos casos es más persuasiva que conclusiva. Generalmente, se reconoce que la administración de la entidad auditada es la responsable de diseñar e implementar los mecanismos necesarios para reducir los posibles efectos que pueda traer este tipo de riesgo sobre los estados financieros. Mesén (2009)

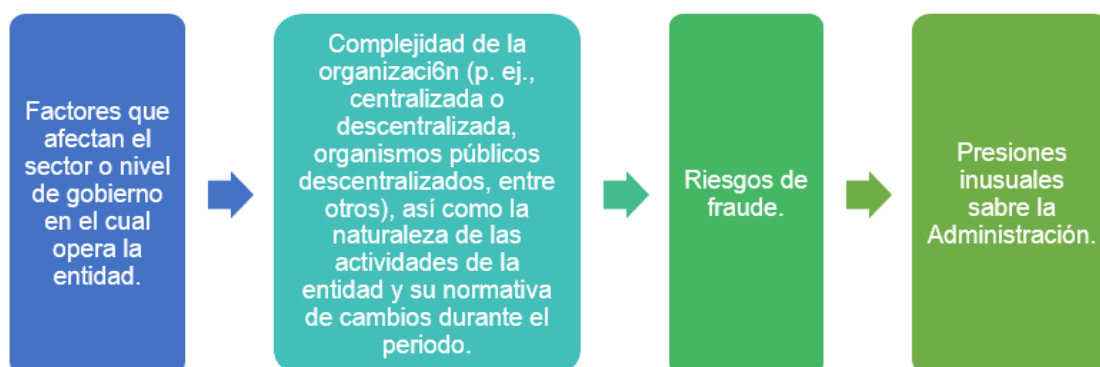
Contraloría General de la República (2015) en la Guía de evaluación de riesgos en la auditoría financiera gubernamental enfatiza:

Evaluación de riesgo inherente

La evaluación del riesgo inherente se efectúa a nivel de estados presupuestarios y financieros considerando factores generales y a nivel de aseveraciones relevantes en cada partida y cuenta significativa.

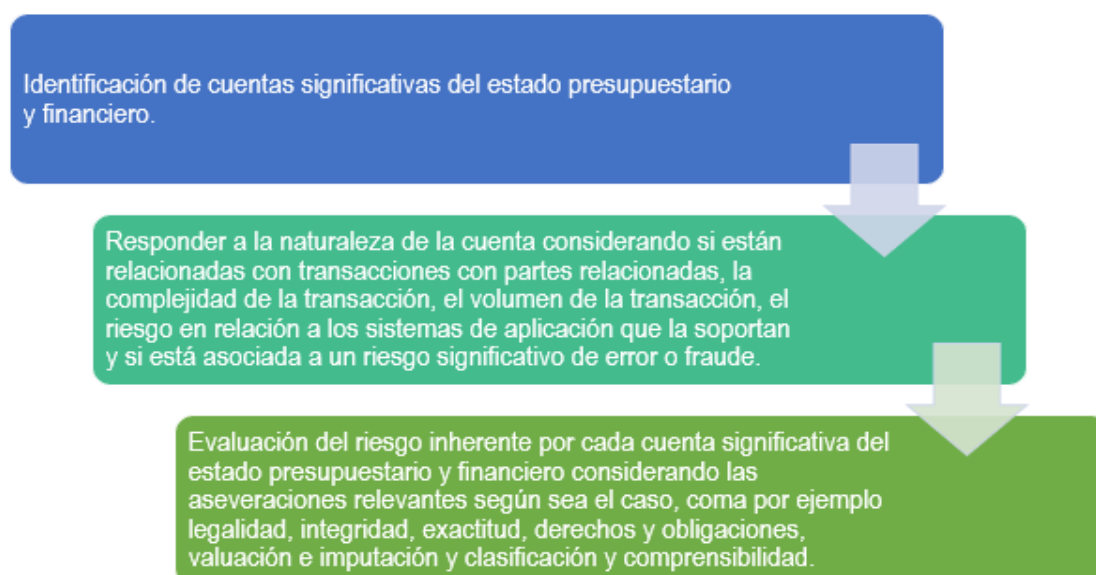
Evaluación del riesgo inherente considerando factores generales

Los factores generales son aquellos que tienen un efecto relevante a nivel de estados presupuestarios y financieros como, por ejemplo:



Evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones relevantes de las partidas y cuentas significativas

Esta evaluación se efectúa identificando las aseveraciones relevantes en cada partida y cuenta significativa considerando lo siguiente:



El efecto de los riesgos significativos en el riesgo inherente

Los riesgos significativos son riesgos inherentes con una probabilidad más alta de ocurrencia y magnitud más alta de aseveración equivocada material.

Estos riesgos significativos merecen especial atención, se evalúan las aseveraciones afectadas y son consideradas con riesgo inherente alto.

Riesgo de control

El riesgo de control es: “el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad” (Federación Internacional de Contabilidad, 2007, p.102).

En la práctica, el riesgo de control es la probabilidad de que los sistemas de control interno y control contable, diseñados e implementados por la administración de una entidad, sean incapaces de prevenir, o en su defecto de detectar y corregir, errores de importancia relativa en las cifras de sus estados financieros. Por lo anterior, resulta de sumo interés para el auditor independiente evaluar el diseño (si es adecuado) y la operación de los controles establecidos por una entidad, con el fin de poder valorar, de forma precisa, los niveles de riesgo de control a que debe hacer frente durante el desarrollo de su auditoría. Como el diseño e implementación de los sistemas de control interno y de control contable son responsabilidad de la administración de toda entidad, la responsabilidad de minimizar los efectos del riesgo de control recae sobre ésta última. Mesén (2009)

Contraloría General de la República (2015) en la Guía de evaluación de riesgos en la auditoría financiera gubernamental enfatiza:

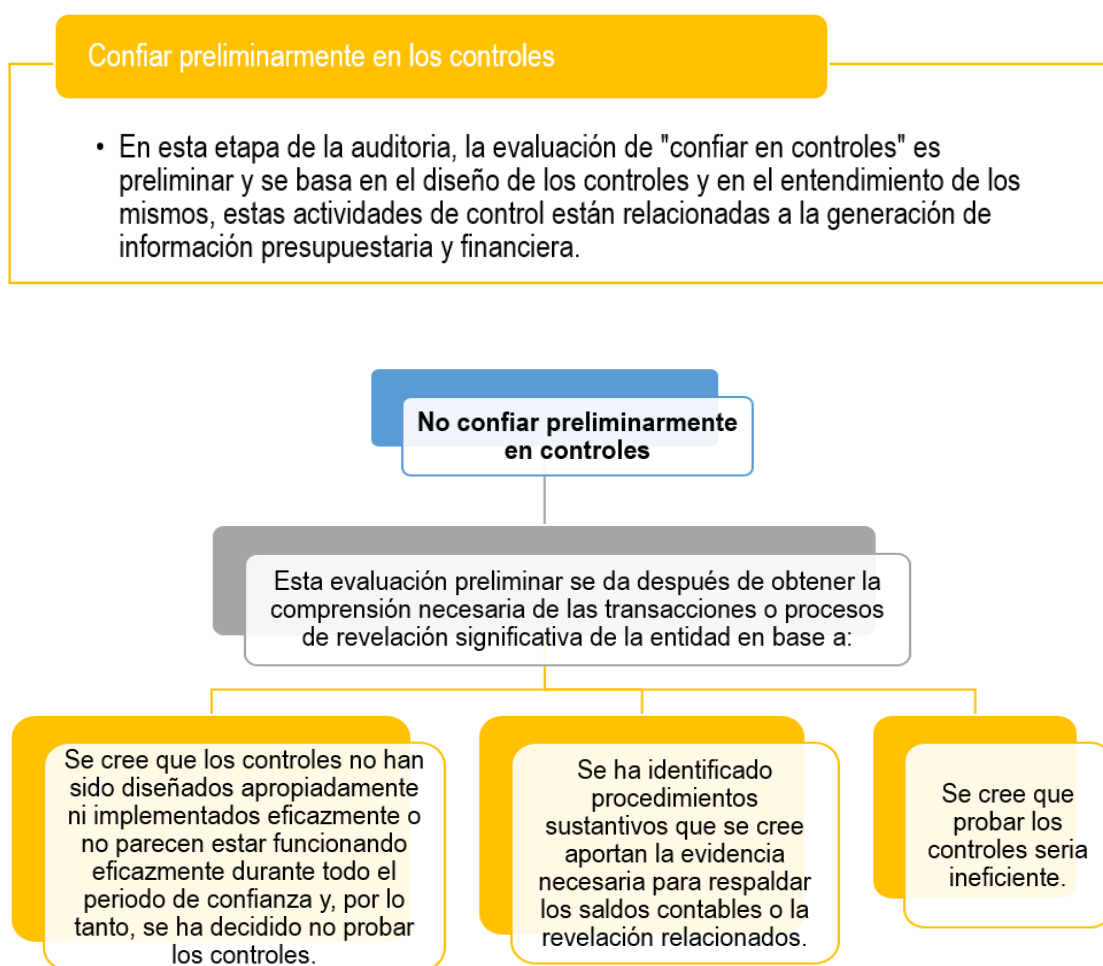
Evaluación del riesgo de control

En la etapa de planificación se efectúa la evaluación del control interno preliminar a nivel de procesos relacionado a la información presupuestaria y financiera, en este punto se basa en una evaluación preliminar de los controles considerando la información

presupuestaria y financiera que se obtuvo en trabajos de auditoria previos e información que se relevó en la etapa de planificación.

Esta evaluación preliminar (evaluación del diseño de los controles internos) se hace generalmente después de comprender las TS, identificando lo que puede fallar (riesgos identificados), los controles en las "transacciones significativas" (TS) y una vez de relevar los procesos que soportan las partidas y cuentas significativas (pruebas de recorrido), pero antes de ejecutar cualquier prueba sobre los controles.

En esta evaluación preliminar del control interno se puede determinar lo siguiente:



Riesgo de detección

El riesgo de detección es: “el riesgo de que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas” (Federación Internacional de Contabilidad, 2007, p.105).

Tal y como se desprende de la anterior definición, el riesgo de detección es responsabilidad directa del auditor independiente y consiste, fundamentalmente, en la posibilidad de que este cometa errores a lo largo del desarrollo de la auditoria de los estados financieros de una entidad, los cuales lo conduzcan a emitir una opinión equivocada. Desde el punto de vista técnico, el riesgo de detección se deriva de dos factores, a saber:

- Riesgo de muestreo: es el riesgo de que transacciones o saldos que contienen representaciones erróneas de importancia relativa no sean seleccionados como parte de las muestras que el auditor independiente utiliza para el desarrollo de sus procedimientos de auditoría.
- Riesgos no asociados con el muestreo: representan el riesgo de que un auditor independiente no sea capaz de detectar representaciones erróneas de importancia relativa, producto de su falta de pericia, conocimiento, experiencia, diligencia y cuidado profesional en diseño y desarrollo de sus procedimientos de auditoría. Mesén (2009)

Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado, la responsabilidad de llevar a cabo una auditoria con procedimientos adecuados es total responsabilidad del grupo auditor, es tan importante este riesgo que bien trabajado contribuye a debilitar el riesgo de control y el riesgo inherente de la compañía.

Es por esto que un proceso de auditoría que contenga problemas de detección muy seguramente en el momento en que no se analice la información de la forma adecuada no va a contribuir a la detección de riesgos inherentes y de control a que está expuesta la información del ente y además se podría estar dando un dictamen incorrecto. Página Gerencie (2020)

Contraloría General de la República (2015) en la Guía de evaluación de riesgos en la auditoria financiera gubernamental enfatiza:

b. Evaluación de riesgo combinado

Se realiza la evaluación de riesgo combinado (riesgo inherente y de control) para cada aseveración relevante en las partidas y cuentas significativas, cuando el riesgo combinado se ubique en el rango "Alto".

El equipo de auditoria deberá aumentar las pruebas sustantivas con el fin de obtener evidencia suficiente y apropiada para soportar su opinión, para establecer la relación entre el riesgo inherente y el riesgo de control, se muestra la siguiente tabla:

Evaluación de riesgo combinado

EVALUACIÓN DE RIESGO INHERENTE	EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL	
	Confiar en controles	No confiar en controles
	Mas Bajo	RC Mínimo
	Mas Alto	RC Moderado
	Riesgo significativo*	RC Alto
	Riesgo inherente Alto	
	Consideraciones especiales de auditoria	

Especificaciones del riesgo combinado

Riesgo combinado (RC)	Concepto
Mínimo	La evaluación de riesgo inherente indica que la susceptibilidad de la cuenta o revelación significativa a aseveraciones equivocadas al nivel de aseveración es más baja, y se cree que los controles son eficaces y prevendrán o detectarán y corregirán aseveraciones equívocas oportunamente.
Bajo	La evaluación de riesgo inherente indica que la susceptibilidad de la cuenta o revelación significativa a aseveraciones equivocadas al nivel de aseveración es más alta; sin embargo, se cree que los controles son eficaces y prevendrán o detectarán y corregirán aseveraciones equivocadas oportunamente.
Moderado	La evaluación del riesgo inherente indica que la susceptibilidad de la cuenta o revelación significativa a aseveraciones equivocadas al nivel de aseveración es más baja, y no se tiene evidencia suficiente de que los controles funcionan eficazmente y, por lo tanto, no se puede concluir que los controles reducirán el riesgo de aseveración equivocada material que ocurra para una aseveración relevante.
Alto	La evaluación de riesgo inherente indica que la susceptibilidad de la cuenta o revelación significativa a aseveraciones equivocadas al nivel de aseveración es más alto, y no se tiene evidencia suficiente de que los controles funcionan eficazmente y, por lo tanto, no se puede concluir que los controles reducirán el riesgo de aseveraciones equívocas materiales que ocurran para una aseveración relevante.

B. Planificación de la auditoría financiera

Hidalgo (2015), menciona que la planificación de la auditoría es un proceso mediante el cual el auditor establece los objetivos y metas que debe lograr en su examen de los Estados Financieros de la entidad auditada, en este sentido es un plan de ejecución detallado y cuantificado o valorizado.

“Como primera acción es el conocimiento de la empresa-cliente planeamiento del proceso de Auditoría es establecer los procedimientos que se deberán aplicarse en el examen de los Estados Financieros, a fin de obtener hallazgos y llegar a conclusiones relevantes e

importantes y objetivos que sirvan de sustento a la opinión que se emitirá sobre la razonabilidad o no de los Estados Financieros examinados”.

“Como segunda acción del planeamiento es: obtener suficiente conocimiento de los sistemas administrativos, de las políticas gerenciales y del grado de confianza y solidez del control interno de la entidad; determinar y programar el alcance de la muestra y los procedimientos de auditoría a emplear, supervisar y controlar el trabajo por realizar en función a los objetivos y plazos determinados; estimar el tiempo necesario y el número de personas con las que se debe trabajar; cumplir con las normas técnicas, procedimientos y las Normas Internacionales de Auditoria y otros de acuerdo a la naturaleza de la entidad a auditarse”.

La Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), “indica que la planificación de la auditoría implica el establecimiento de una estrategia general de auditoría y el desarrollo de un plan de auditoría”, lo cual ayuda al auditor a:



“Además, en esta etapa se determina la naturaleza, la oportunidad y el alcance de las actividades de planificación, las cuales variarán en función del tamaño y complejidad de la

entidad, la experiencia previa de los integrantes de la comisión auditora y los cambios de circunstancias que se produzcan durante el desarrollo de la auditoria, como resultado de esta etapa, la comisión auditora elabora el memorando de planificación, el cual resume los factores, consideraciones y decisiones significativas relacionadas con el enfoque de la auditoria y su alcance”.

a. Dimensiones de planificación de la auditoria financiera

Comprensión de la entidad y su entorno

La Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), al respecto indica que la comprensión de la entidad implica conocer, entre otros: su norma de creación, su estructura y organización, sus documentos de gestión, el presupuesto aprobado y ejecutado, sus operaciones, sus sistemas de control interno y los riesgos asociados con las transacciones significativas y los sistemas de tecnología de la información que soportan la generación de la información presupuestaria y financiera.

El auditor debe tener una clara comprensión de la entidad auditada y de su entorno, así como del control interno que sea relevante para la auditoria.

Al comprender la entidad y el entorno en el cual opera, el auditor debe determinar si necesita contar con personal adicional a los miembros de la comisión auditora; asimismo, se determina la inclusión de expertos.

Aplicación de procedimientos

La Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), indica que comprende la evaluación a la información presupuestaria y financiera, la cual se realiza mediante el análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros, dando lugar a

comparaciones de montos registrados con expectativas que desarrolla el auditor respecto a las relaciones entre datos financieros y de operación.

Por lo tanto, los procedimientos analíticos también incluyen la investigación de fluctuaciones o relaciones identificadas que sean inconsistentes con otra información relevante o que difieran de los valores esperados por un monto significativo.

Determinar la materialidad y error tolerable

La Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), indica que la materialidad y el error tolerable constituyen elementos clave en esta etapa de planificación de la auditoría, puesto que tienen incidencia en la estrategia de auditoría.

La materialidad se define como la magnitud de una omisión o una aseveración equívoca que, individualmente o en conjunto, a la luz de las circunstancias que la rodean, podría razonablemente esperarse que tenga influencia en las decisiones económicas, presupuestarias y financieras de los usuarios de los estados presupuestarios y financieros.

Durante el desarrollo de la estrategia de auditoría debe determinarse la materialidad a nivel general (materialidad de planeación) y a nivel de cuenta individual (error tolerable).

Evaluar el control interno

La Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), En la etapa de planificación se evalúa el control interno vinculado con la información presupuestaria y financiera, siendo la Administración de la entidad responsable por el diseño, implementación y efectividad de un control interno para tratar los riesgos de las operaciones identificadas, que amenazan el logro de los objetivos de la entidad.

Estos riesgos se relacionan con la confiabilidad del reporte de información presupuestaria y financiera a auditar, la eficacia y eficiencia de sus operaciones, y el cumplimiento de la normativa aplicable.

La evaluación de control interno comprende:

- Comprensión de los controles implementados, obteniendo la documentación que los sustenta, con el propósito de verificar si el diseño de los mismos es el adecuado con los objetivos de la materia a examinar.
- Comprobación de que los controles implementados funcionan efectivamente y logran sus objetivos.

Programa de auditoría financiera

La Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), un programa de auditoría es un sistema de objetivos, alcance, calendario y actividades de auditoría que llevarán a cabo los auditores. Un programa de auditoría, también conocido como plan de auditoría, funciona como una guía para llevar a cabo diversos tipos de auditorías en una empresa.

Las auditorías evalúan la eficacia de los controles internos de una organización. Contar con un programa de auditoría ayuda a las empresas a mantener un sistema eficaz de controles internos, a obtener una visión objetiva de las operaciones, a identificar los riesgos de fraude y malversación de activos y, por último, a garantizar el cumplimiento de las leyes o reglamentos pertinentes.

En la página de Gerencie (2019) remarca respecto a la auditoría financiera lo siguiente:

b. Auditoría financiera

La auditoría financiera tiene como finalidad identificar la situación financiera de la empresa a fin detectar situaciones que pongan en riesgo la estabilidad económica y financiera de la empresa.

Para qué sirve la auditoría financiera

La auditoría financiera es parte elemental del control que la empresa debe ejercer a su estructura y gestión financiera, puesto que de su buen desarrollo depende el éxito o fracaso de cualquier organización.

Por más que la gestión financiera sea la adecuada e idónea, es pertinente que una persona externa, imparcial y sin intereses dentro de la empresa realice una revisión del estado financiero de la empresa, y de la gestión financiera que se ha desarrollado.

La auditoría financiera permite encontrar posibles falencias y plasmarles en un documento que relacione los hallazgos encontrados y las posibles soluciones que pudieran implementarse.

La auditoría financiera es la herramienta ideal para que la dirección de la empresa se apoye y pueda detectar falencias que desde adentro no se pueden identificar, pero que con la experticia de un tercero pueden salir a relucir.

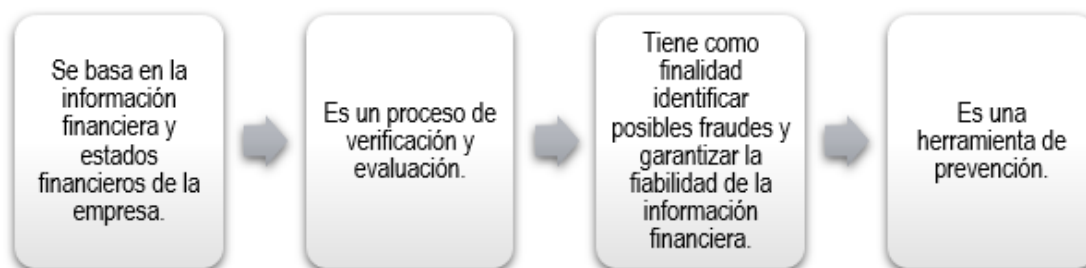
Auditoría a los estados financieros

Además, la auditoría financiera tiene como propósito emitir una opinión respecto a la forma como se han elaborado los estados financieros, si se han cumplido con los principios contables y financieros en su elaboración, y si están sujetos a la normatividad respectiva.

Recordemos que los estados financieros, como su nombre lo indica, recoge la situación financiera de la empresa y en ellos se pueden identificar comportamientos y tendencias que permiten hacer un análisis de la situación económica de la empresa.

Características de la auditoría financiera.

La auditoría financiera presenta las siguientes características:



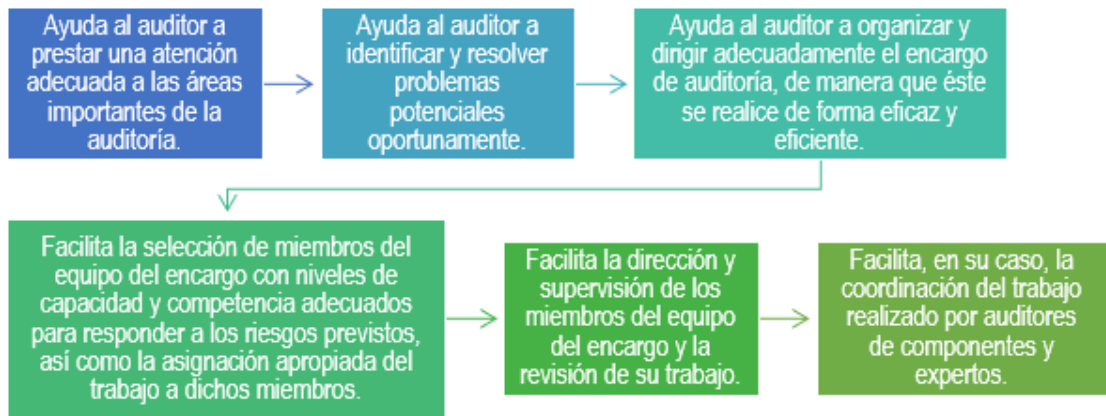
La auditoría financiera permite hacer un control permanente no sólo a la gestión financiera de la empresa, sino al cómo se genera, evalúa, interpreta y se utiliza esa información.

c. Norma Internacional de Auditoría 300: Planificación de la auditoría de Estados Financieros

“Adaptada para su aplicación en España mediante Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, de 15 de octubre de 2013”.

La función y el momento de realización de la planificación

“La planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría. Una planificación adecuada favorece la auditoría de estados financieros en varios aspectos, entre otros los siguientes”:



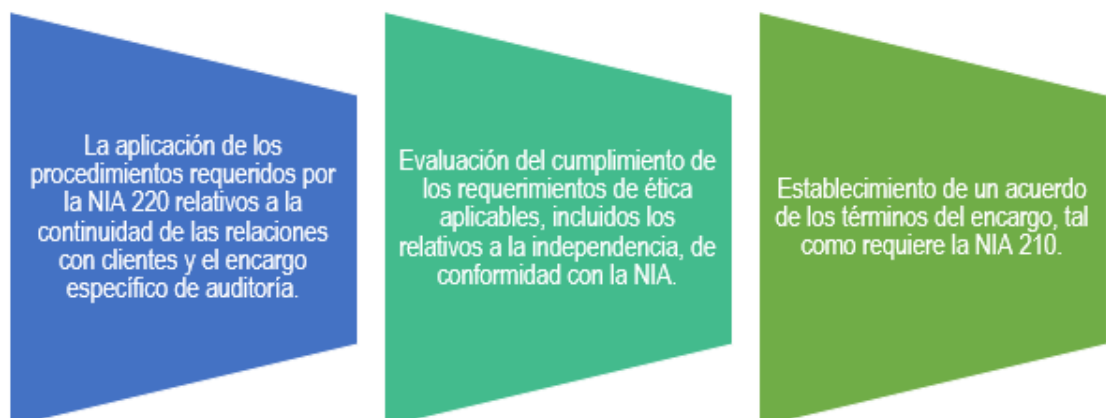
Requerimientos

Participación de miembros clave del equipo del encargo

“El socio del encargo y otros miembros clave del equipo del encargo participarán en la planificación de la auditoría, incluida la planificación y la participación en la discusión entre los miembros del equipo del encargo”.

Actividades preliminares del encargo

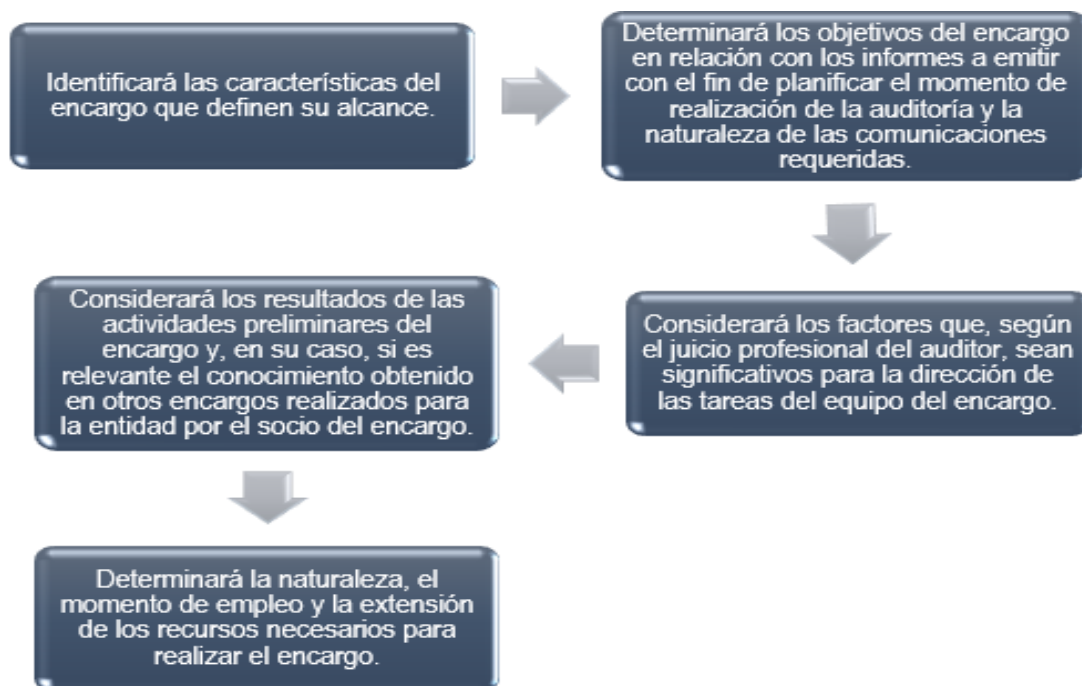
“El auditor llevará a cabo las siguientes actividades al comienzo del encargo de auditoría actual”:



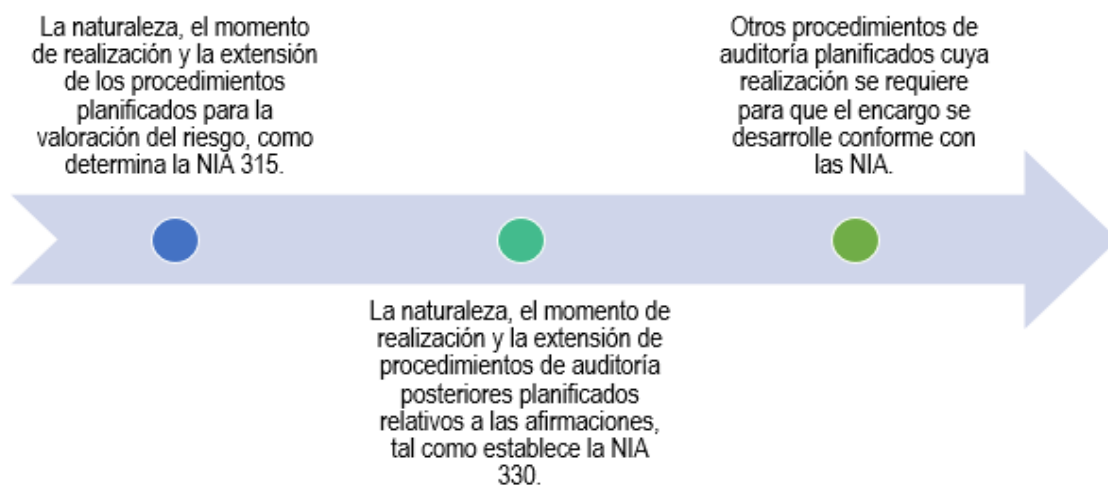
Actividades de planificación

“El auditor establecerá una estrategia global de auditoría que determine el alcance, el momento de realización y la dirección de la auditoría, y que guíe el desarrollo del plan de auditoría”.

Para establecer la estrategia global de auditoría, el auditor:



El auditor desarrollará un plan de auditoría, el cual incluirá una descripción de:

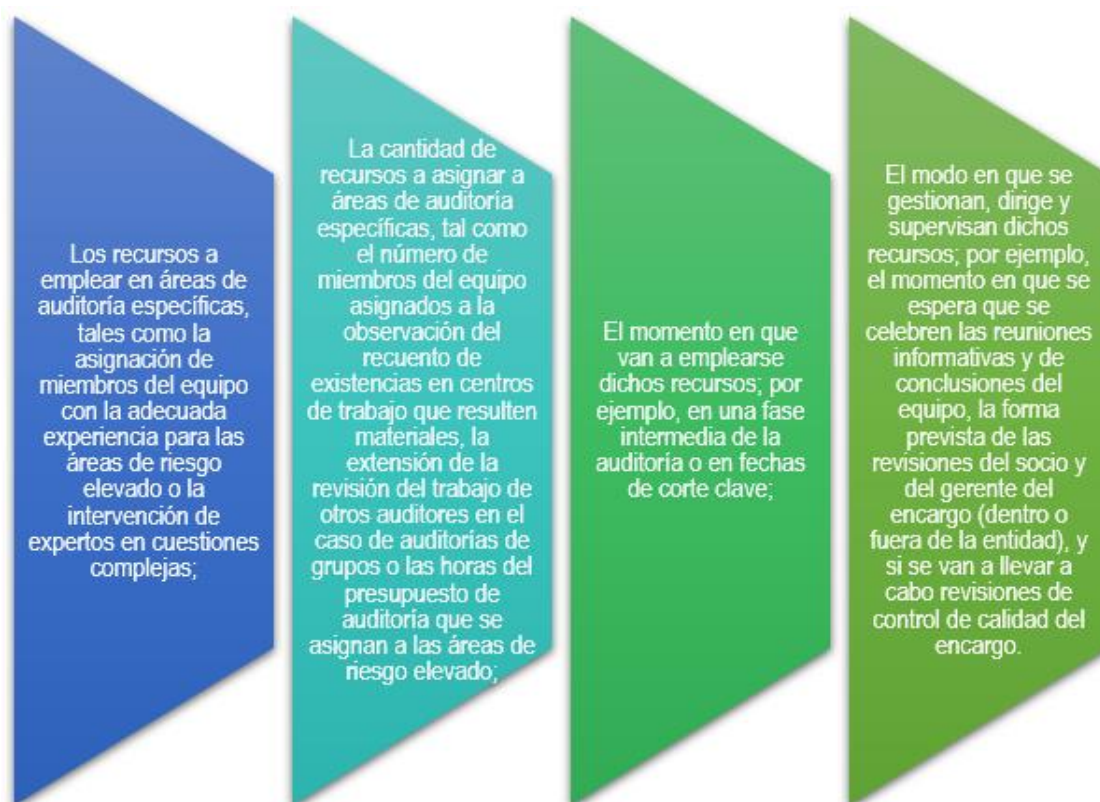


El auditor actualizará y cambiará cuando sea necesario en el transcurso de la auditoría la estrategia global de auditoría y el plan de auditoría.

El auditor planificará la naturaleza, el momento de realización y la extensión de la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo, así como la revisión de su trabajo.

La estrategia global de auditoría

El proceso del establecimiento de la estrategia global de auditoría facilita al auditor la determinación después de haber finalizado sus procedimientos de valoración del riesgo, de cuestiones como las siguientes:



Una vez establecida la estrategia global de auditoría, se puede desarrollar un plan de auditoría para tratar las diversas cuestiones identificadas en dicha estrategia, teniendo en cuenta la necesidad de alcanzar los objetivos de la auditoría mediante la utilización

eficiente de los recursos del auditor. El establecimiento de la estrategia global de auditoría y del plan de auditoría detallado no son procesos necesariamente diferenciados o secuenciales, sino que están estrechamente interrelacionados, debido a que los cambios en uno pueden dar lugar a cambios consiguientes en el otro.

El plan de auditoría

El plan de auditoría es más detallado que la estrategia global de auditoría en la medida en que incluye la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría que van a aplicar los miembros del equipo del encargo. La planificación de estos procedimientos tiene lugar en el transcurso de la auditoría, a medida que se desarrolla el plan de auditoría para el encargo. Por ejemplo, la planificación de los procedimientos de valoración del riesgo por el auditor tiene lugar al inicio de la auditoría. Sin embargo, la planificación de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de procedimientos de auditoría posteriores específicos depende del resultado de los procedimientos de valoración del riesgo. Adicionalmente, el auditor puede comenzar la ejecución de procedimientos de auditoría posteriores relativos a determinados tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar, antes de planificar todos los demás procedimientos de auditoría posteriores.

Documentación

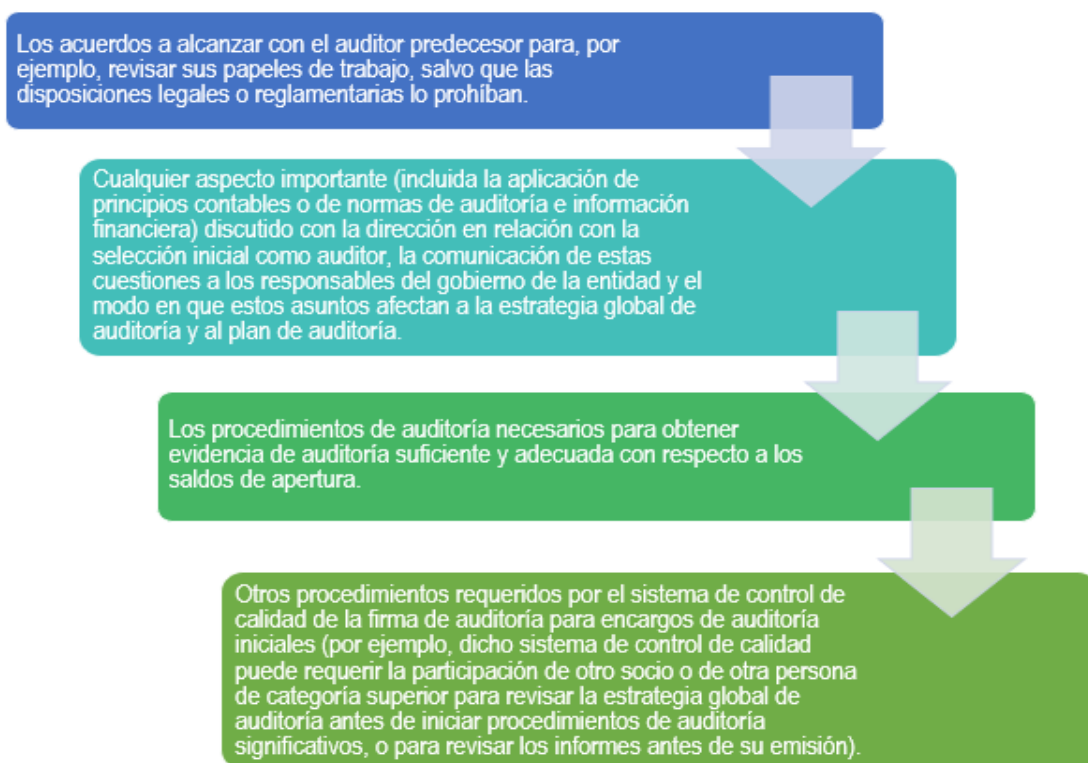
La documentación de la estrategia global de auditoría es un registro de las decisiones clave consideradas necesarias para planificar adecuadamente la auditoría y para comunicar las cuestiones significativas al equipo del encargo. Por ejemplo, el auditor puede resumir la estrategia global de auditoría mediante un memorando que contenga las decisiones clave relacionadas con el alcance global, el momento de realización y la ejecución de la auditoría.

La documentación del plan de auditoría es un registro de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de valoración del riesgo planificados, así como de los procedimientos de auditoría posteriores relativos a las afirmaciones en respuesta a los riesgos valorados. Asimismo, sirve como registro de la correcta planificación de los procedimientos de auditoría que puede revisarse y aprobarse antes de su ejecución. El auditor puede utilizar programas de auditoría estándar o listados de comprobaciones de finalización de auditoría adaptados según sea necesario para reflejar las circunstancias concretas del encargo.

Un registro de los cambios significativos en la estrategia global de auditoría y en el plan de auditoría, y de los consiguientes cambios en la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría planificados, explica el motivo por el que se hicieron dichos cambios significativos, así como la estrategia global de auditoría y el plan de auditoría finalmente adoptados para la auditoría. También refleja la respuesta adecuada a los cambios significativos que hayan ocurrido durante la realización de la auditoría.

Consideraciones adicionales en encargos de auditoría iniciales

El propósito y el objetivo de la planificación de la auditoría son los mismos, tanto si la auditoría es un encargo inicial como si es un encargo recurrente. Sin embargo, para un encargo de auditoría inicial el auditor puede necesitar ampliar las actividades de planificación, ya que normalmente no tendrá la experiencia previa con la entidad que se considere en la planificación de encargos recurrentes. Para un encargo de auditoría inicial, entre las cuestiones adicionales que el auditor puede tener en cuenta para el establecimiento de la estrategia global de auditoría y del plan de auditoría están las siguientes:



2.2. Marco conceptual

- **Auditoría:** Sánchez (2020), una auditoría, en el contexto de la economía y el mundo empresarial, es el proceso de evaluación minuciosa de una sociedad u organización con el ánimo de conocer sus características específicas, así como sus fortalezas y debilidades.
- **Auditor:** Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), define al auditor como aquella persona o personas que conducen la auditoría, usualmente es el supervisor del trabajo de auditoría u otros integrantes de la comisión auditora, que forman parte de las SOA, OCI y/o la Contraloría.
- **Aseveración equívoca:** Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), conceptualiza de que es la diferencia entre la cantidad, clasificación, presentación o revelación de una partida de estados presupuestarios o financieros reportada y la cantidad, clasificación, presentación o revelación que se requiere para que la partida esté

de acuerdo con el marco regulatorio y de información financiera aplicable. Las aseveraciones equívocas pueden surgir de error o fraude.

- **Aseveración equívoca material:** Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), las aseveraciones equívocas que individual o colectivamente podrían tener un efecto material cuantitativo o cualitativo sobre los estados presupuestarios y financieros que están siendo auditados, También incluye asuntos que, aunque no son materiales en tamaño, podrían afectar adversamente la reputación del auditor o la relación con la entidad si permanecieran sin ser detectadas y corregidas.
- **Control interno:** COSO, (2013). Define como un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:
- **Error:** Una incorrección no intencionada contenida en los estados financieros, incluyendo la omisión de una cantidad o de una información a revelar.
- **Fraude:** Un acto intencional cometido por una o más personas de la Administración, los encargados del gobierno de la entidad, empleados o terceros, que involucra el engaño para obtener una ventaja injusta o ilegal.
- **Riesgo inherente:** Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), define como la susceptibilidad de una aseveración sobre un tipo de transacción, saldo contable o revelación, a una aseveración equívoca que podría ser material, individualmente o en conjunto con otras aseveraciones equívocas, antes de considerar algunos controles relacionados.

- **Riesgo de control:** Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), menciona que es el riesgo de una aseveración equívoca pueda ocurrir en un tipo de transacción, saldo contable o revelación y que pueda ser material, individualmente o en conjunto con otras aseveraciones equívocas, y no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente por el control interno de la entidad.
- **Riesgo de no detección:** Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), es la posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales, individualmente o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos o clases de transacciones, sin que hayan podido ser detectadas por los procedimientos sustantivos del auditor.

2.3. Antecedentes

A. Antecedentes internacionales

Morell y Díaz (2021), en su artículo sobre la planificación anual de las auditorías internas en el contexto cubano. Procedimiento metodológico para su gestión, publicado en la revista Cofin Habana de Cuba, concluyen que:

- Un elemento primordial a considerar en la planificación anual de las auditorías internas es su vínculo con el proceso de gestión de riesgos que se lleva a cabo en las organizaciones.
- Sin embargo, se considera que la omisión de elementos primordiales propios de esta actividad como el vínculo de los procesos de gestión de riesgos con la planificación anual afectan el funcionamiento dinámico y sistémico de la auditoría interna, necesario para el otorgamiento de valor agregado a las organizaciones.

- El procedimiento constituye una herramienta práctica dirigida a organizar la planificación anual de las auditorías internas, que comprende las tareas que se deben tener en cuenta en cada una de las etapas enmarcadas en los procesos definidos para la planificación anual con el fin de que se realicen de forma adecuada para tributar a la eficacia de la actividad.

Montes et al. (2020), en su artículo sobre la prospectiva de una auditoría interna basada en riesgos, publicado en la revista Libre Empresa de Colombia, concluyen que:

- La auditoría es una práctica antigua que surgió como aplicación de los principios de contabilidad, basada en la verificación de los registros para observar su exactitud, por otro lado el riesgo es una medida de incertidumbre que involucra el logro de los objetivos institucionales, lo que incluye las consecuencias y probabilidad de que un evento ocurra y tenga consecuencias positivas o negativas, la evaluación del riesgo contribuye a generar procesos para la mejora de los controles preventivos y así evitar situaciones que afecten el buen funcionamiento de la organización.

Casierra y Gil (2019), en su artículo sobre la importancia de la fase I (Etapa de planificación) en el proceso de auditoría a los estados financieros, publicado en PROSCIENCES: Revista de producción, ciencias e investigación de Ecuador, concluyen que:

- La auditoría surgió para generar controles que eviten desfalcos o prácticas fraudulentas reflejadas en los estados financieros de las organizaciones, por lo tanto, la auditoría genera la existencia de la fe o confianza que la sociedad deposita en las instituciones de carácter público y privado, a más de ello ésta puede ser considerada como un segundo criterio, porque el auditor está llamado a la ejecución de un examen imparcial, mostrando así los datos más cercanos a la realidad.

- En la planificación se establece la forma, métodos y técnicas para examinar a la entidad, por parte del grupo de trabajo, es decir, de la entidad auditora; en esta fase es donde se considerará desde la cantidad de personas involucradas hasta su calidad, pues sus integrantes deben ser individuos calificados, de modo que tengan aptitudes y actitudes acorde al trabajo planteado; otro ámbito a considerar dentro de la planificación, es el tiempo empleado; en cuanto a conocimiento del negocio es un campo amplio, ya que se requiere la comprensión de la parte interna y externa, dentro de la parte interna va desde el giro del negocio y por ende sus transacciones habituales, misión, visión, estructura organizacional y sus valores, plan anual, objetivos, manual de funciones, manual de operaciones o procedimientos, estrategias, código de ética, reglamento interno de trabajadores, sistemas de control interno, en el área contable/financiero (tales como inventarios, cartera de clientes y proveedores, políticas, entre otros), de producción, sistemas informáticos institucionales, gestión administrativa; y en la parte externa las políticas monetarias, fiscales, tributarias, aranceles, la industria en la que se desempeña, impactos de carácter naturales que incidan en la empresa.
- La planificación está dividida en dos secciones: preliminar la cual más se enfoca en recabar la información mencionada en el párrafo anterior, en esta sección debe tener claro la entidad auditora no sólo el giro de negocio, la industria, los sistemas de control empleados, sino también el riesgo de la entidad; luego está la sección específica, donde se deja explícito nivel de importancia y se evaluar el riesgo aceptable de auditoría y riesgo inherente.

- Es necesario enfatizar en una clara comprensión el control interno y evaluación del peligro de control, la información obtenida permitirá la creación de herramientas que permitan evaluar los riesgos de fraude y frente a eso desarrollar un plan y programa generales de auditoría.

Jarrín et al. (2019), en su artículo sobre la auditoría de gestión y la administración de riesgos en el desarrollo organizacional de las entidades del sector público, publicado en la revista Dilemas Contemporáneos: Educación, política y valores de México, concluyen que:

- Es necesario la aplicación de auditorías de gestión con la finalidad de identificar los principales riesgos que afectan a la consecución de los objetivos organizacionales, los que deben ser tratados a fin de reducir su nivel de impacto.
- La auditoría de gestión y la administración de riesgos empresariales como herramientas de control interno y mejoramiento de la gestión institucional, son actualmente necesarias para lograr una gestión en base a resultados.
- Es importante desarrollar procesos en base a una misión sistémica, que coadyuva a mantener un marco de referencia de los bienes y servicios que oferta la empresa, citando indicadores de gestión a fin de evaluar los procesos desarrollados en su período de gestión, por lo que es necesario la adopción de estas importantes herramientas a fin de conocer en todo momento el comportamiento de los riesgos frente a la gestión institucional.

Medardo y Frías (2019), en su artículo sobre la auditoría interna basada en riesgos y las decisiones financieras de las cooperativas de ahorro y crédito en Ambato, Ecuador, publicado en la Revista ENIAC Pesquisa de Ecuador, concluyen que:

- La auditoría interna es una actividad de control para la administración que se aplica por necesidad y disposición de los órganos de control, además de que no enfatizan su trabajo de auditoría interna basada en riesgos, debido que no disponen en su totalidad la matriz de riesgos de auditoría interna, no cuantifica con impacto y probabilidad los hallazgos detectados, no prioriza la actividad en función de los riesgos.
- La toma de decisiones financieras se basa en cierta medida en los informes de auditoría interna basada en riesgos, porque no han desarrollado en su totalidad la matriz respectiva lo cual no permite que las instituciones motivo de estudio homologuen sus procedimientos.

B. Antecedentes nacionales

Cuadros y Martinez (2022), en su trabajo sobre la auditoría de cumplimiento y presupuesto por resultados en el Gobierno Regional de Ayacucho, Ayacucho – 2021, presentado en la Universidad Cesar Vallejo de Lima, tuvo como objetivo concluir que:

- La auditoría de cumplimiento en la entidad es deficiente, esto debido a que la comisión de auditoría de cumplimiento no cuenta con la experiencia que el caso requiere, no desarrollan en forma eficiente los procedimientos de auditoría y no formulan en forma oportuna las desviaciones de cumplimiento.
- La planificación de auditoría de cumplimiento en la entidad es deficiente, esto debido a que el plan de auditoría no es aprobado en forma oportuna, no se acredita en forma oportuna a la comisión de auditoría, no se formula la carpeta de servicio en forma oportuna y no se efectúan todos los procedimientos de auditoría establecidos en el plan.

- La ejecución de auditoría de cumplimiento en la entidad es deficiente, esto debido a que la mayoría de los informes de auditoría no cuentan con evidencias competentes y suficientes, no utilizan las técnicas de auditoría más adecuadas, no formulan oportunamente las desviaciones de cumplimiento.

Ramirez (2021), en su trabajo sobre la auditoria operativa y su impacto en la gestión empresarial de la empresa Importadora Valeria SA, Cercado de Lima – 2020, presentado en la Universidad Peruana de las Americas de Lima, tuvo como objetivo explicar la relación entre la auditoria operativa y la gestión empresarial, concluye que:

- La auditoría operativa tiene impacto en la empresa debido a que se encontró deficiencias en el manejo de la gestión empresarial, un descuido que ocasiono que varias áreas como el almacén, despacho, facturación, administración tuviera errores significativos, es por ello que una auditoria operativa permite que el auditor recopile toda información y pueda ver de manera eficiente la situación que se encuentra empresa.
- El control interno en la empresa es muy importante nos permite detectar a tiempo los errores que afronta la empresa y cuáles son las decadencias que sufre la empresa, así tomar decisiones correctas y tomar todas las medidas necesarias para no caer en decadencias y riesgos que a la larga perjudica la empresa de manera directa.
- Las políticas y procedimiento empresarial son importante porque permite que el personal se adapte a las normas de la empresa y se pueda respetar las funciones establecidas por la empresa, el MOF es importante porque permite el adecuado orden de las funciones y responsabilidades del trabajador, la capacitación es fundamental en una empresa, permite que el personal tenga la capacidad suficiente para afrontar cualquier problema y dar soluciones de manera oportuna.

Chambi (2020), en su trabajo sobre la auditoría interna y su influencia en la gestión en las empresas constructoras de Puno 2018, presentado en la Universidad Peruana Unión de Puno, tuvo como objetivo determinar la medida en la que la auditoría interna influye sobre la gestión en las empresas constructoras, concluye que:

- A través del desarrollo correcto de la auditoría interna, la gestión empresarial tendrá un orden y la información que se requiera podrá ser obtenida al momento y las correcciones que se necesiten hacer podrán ser llevadas a cabo con orden dentro de los diferentes procesos.
- Cuanto mejores sean las formas de evaluar y analizar los diferentes procesos dentro de una empresa, la planificación será mucho más sencilla, esto considerando que el análisis de la información a tener en cuenta para la toma de decisiones es clara y oportuna.

Moran y Sal (2020), en su trabajo sobre la auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo LAT Perú SAC. San Borja, Lima 2019, presentado en la Universidad Peruana de las Americas de Lima, tuvo como objetivo determinar en qué medida la auditoría interna optimiza la gestión empresarial, concluyen que:

- la aplicación de auditoría interna optimiza en la gestión empresarial establece como una base para implantar acciones preventivas y correctiva, además de salvaguardar que la información cumpla con proteger los activos empresariales, manejar de manera eficaz los objetivos de la empresa, así como utilizar eficientemente los recursos, lo que pasa por un proceso de medición, comprobación o de auditoría no se puede mejorar.
- La actividad independiente de la auditoría influye positivamente en las estrategias fundamentales planteadas, porque siendo el desarrollo de su trabajo de manera imparcial, ecuánime y sin sesgo en todas sus acciones, libre incluso de conflicto de

intereses; se convierte en una herramienta eficaz y fiable en apoyo de las políticas y controles de gestión, proporcionando información sobre la cual una organización puede actuar para mejorar su desempeño, coadyuvando al logro de las estrategias planteadas por la organización.

- Se estableció que el agregar valor determina la productividad y competitividad, la auditoría agrega valor mediante tres aspectos generales lo que es el aseguramiento, la objetividad y la visión llegando a la productividad obteniendo resultados más eficientes a un menor costo, con la finalidad de incrementar la satisfacción de los clientes y la rentabilidad, y a la competitividad logrando que la empresa se mantenga y permanezca en el tiempo, siendo innovadora y con capacidad de reacción ante eventuales problemas.

Camargo (2019), en su trabajo sobre la auditoría financiera como objetivo principal evaluar la información financiera preparados por la administración de la empresa El Rayo SA, presentado en la Universidad Alas Peruanas de Lima, tuvo como objetivo demostrar que la auditoria financiera como objetivo principal evalúa la información preparados por la administración, concluye que:

- La auditoría financiera es de gran importancia en la gestión empresarial de las empresas; asesora y genera alternativas viables de gestión logrando influir en la buena dirección de la administración, y, contribuye a mejorar la estructura y el diseño organizacional de la misma, fortaleciendo y logrando un buen manejo de todos los recursos de la empresa detectando las debilidades que existieran para ser solucionadas.
- La auditoría financiera sirve como una herramienta de gestión para la alta dirección en el buen manejo y uso de los recursos y, fortalece los procesos del control, ya que permite detectar las posibles debilidades a encontrar en la empresa,

- El informe de auditoría es relevante y contribuye en la gestión de las operaciones financieras, generando una retroalimentación del manejo de los recursos en aras de optimizar la eficiencia, economía, en pos de lograr los objetivos y metas institucionales.
- La importancia de la adopción de las medidas correctivas como resultado de las recomendaciones del informe de auditoría, son de incidencia relevante para alcanzar un desarrollo probo, óptimo en la gestión de la empresa, así como en el cumplimiento de las metas y objetivos de la misma, retroalimentación que genera como consecuencia de aplicación de dichas medidas que permitan corregir todas las debilidades existentes en, a fin de salvaguardar y manejar los recursos asignados.

III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.2. Hipótesis general

La teoría de riesgo influye significativamente en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.

3.3. Hipótesis específicas

- La teoría de riesgo inherente influye significativamente en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.
- La teoría de riesgo de detección influye significativamente en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.
- La teoría de riesgo de control influye significativamente en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.

3.4. Identificación de variables e indicadores

a. Variable 1: Variable independiente

Teoría de riesgos

Resolucion de Contraloria N° 445-2014-CG (2014), menciona que el riesgo de auditoría se define como la posibilidad que el auditor exprese una opinión inapropiada el cual tiene tres (03) componentes como es el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Dimensiones

- Riesgo inherente
- Riesgo de control
- Riesgo de detección

b. Variable 2: Variable dependiente

Planificación de auditoría financiera

Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), menciona que la planificación de la auditoría es un proceso mediante el cual el auditor establece los objetivos y metas que debe lograr en su examen lo que implica la comprensión de la entidad y su entorno, así como la aplicación de procedimientos y programa de auditoría financiera.

Dimensiones

- Comprensión de la entidad y su entorno
- Aplicación de procedimientos
- Programa de auditoría financiera

3.5. Operacionalización de la variable

Tabla 1

Operacionalización de la variable

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Teoría de riesgo	Perez y Gardey (2010), menciona que el riesgo es un término proveniente del italiano, idioma que, a su vez, lo adoptó de una palabra del árabe clásico que podría traducirse como “lo que depara la providencia”, el término hace referencia a la proximidad o contingencia de un posible daño.	Resolucion de Contraloria N° 445-2014-CG (2014), menciona que el riesgo de auditoría se define como la posibilidad que el auditor exprese una opinión inapropiada el cual tiene tres (03) componentes como es el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.	Riesgo inherente	Políticas y normas Características generales Factores externos Aseveraciones relevantes de partidas significativas. Aseveraciones relevantes de cuentas significativas.
			Riesgo de detección	Errores materiales Errores sustanciales
			Riesgo de control	Prevención Detección Corrección
Planificación de auditoria financiera	Hidalgo (2015), menciona que la planificación de la auditoria es un proceso mediante el cual el auditor establece los objetivos y metas que debe lograr en su examen de los Estados Financieros de la entidad auditada, en este sentido es un plan de ejecución detallado y cuantificado o valorizado.	Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), indica que la planificación de la auditoria implica la comprensión de la entidad y su entorno, así como la aplicación de procedimientos y programa de auditoria financiera.	Comprensión de la entidad y su entorno	Visita exploratoria preliminar Documentos de gestión Cuestionarios Visita final
			Aplicación de procedimientos	Determinación de materialidad Determinación de error tolerable Análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información financiera.
			Programa de auditoría financiera	Procedimientos sustantivos Procedimientos analíticos Pruebas de detalle

Nota la tabla representa la operacionalización de las variables

CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN DEL MÉTODO

4.1. Ámbito de estudio

Localización política

- **País:** Perú
- **Región:** Cusco
- **Departamento:** Cusco
- **Provincia:** Cusco
- **Distrito:** San Jerónimo

Localización geográfica

La jurisdicción de la Colegio de Ingenieros del Cusco, se encuentran ubicados en la ciudad del Cusco, como domicilio legal Urb. Larapa Grande A-1 distrito de San Jerónimo.

Figura 1
Localización geográfica del Colegio de Ingenieros del Cusco



4.2. Tipo y nivel de investigación

a. Tipo de investigación

Carrasco (2019), “señala que el tipo básico solo busco ampliar y profundizar al caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad, donde su objetivo de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos” (p.43). Tomando en consideración lo remarcado por el autor el trabajo de investigación se desarrolló por medio del tipo básico debido a que el estudio tiene por finalidad el incrementar y profundizar los conocimientos previos acerca del tema de estudio.

b. Nivel de investigación

Hernández et al (2014), “señala que el nivel descriptivo tiene como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población, así también se tiene como objetivo determinar el nivel de relación entre las unidades de estudio” (p, 155). Tomando en consideración lo remarcado por los autores este trabajo de investigación se desarrolló por medio del nivel descriptivo debido a que se llegó a describir la problemática de las variables tal y cómo se muestran, de tal forma que se pueda cumplir con el objetivo que fue describir el nivel de influencia entre las variables de estudio.

c. Diseño de investigación

Hernández et al (2014), define a la investigación no experimental como: “podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto”. (p. 152). El presente trabajo de investigación se desarrolló por medio de un diseño no experimental de corte transversal, con la finalidad de no cambiar deliberadamente

las variables sino por el contrario se describe y analiza la realidad y los resultados tal cual se presenten, además de que la información se recolectó en un solo momento y tiempo único.

4.3. Unidad de análisis

Para el desarrollo del este trabajo de investigación la unidad de análisis que se tomó en consideración es a los integrantes del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco.

4.4. Población de estudio

Hernández et al (2014), “es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas, así comenta al respecto una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitara la población a estudiar y se generalizaran los resultados” (p.174). Tomando en consideración lo remarcado por los autores para el desarrollo del trabajo de investigación se consideró como población a los integrantes del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco.

4.5. Tamaño muestra

Hernández et al (2014), “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población” (p.174). Tomando en consideración lo remarcado por los autores para el desarrollo del trabajo de investigación se tomó como muestra a 30 integrantes del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco.

4.6. Técnicas de selección de muestra

Hernández et al (2014), “la muestra no probabilística, también llamadas muestras dirigidas, suponen un procedimiento de selección orientadas por las características de la investigación, más que por un criterio estadístico de generalización”. (p, 189). Tomando en

consideración lo remarcado por los autores para el desarrollo del trabajo de investigación y poder hallar la muestra se consideró el muestreo no probabilístico es decir que no fue necesario realizar ninguna fórmula estadística sino por el contrario se halló de forma convencional e intencionada.

4.7. Técnicas de recolección de información

Técnica

Hernández et al (2014), “señala que las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo, las técnicas necesitan los instrumentos para su realización”. (p.217). Tomando en consideración lo remarcado por los autores para el desarrollo del trabajo de investigación se consideró como técnica la encuesta el cual fue una herramienta el cual estuvo dirigido a los 219 integrantes del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco, debido a que son fuente de información de primera línea con el estudio.

Instrumento

Hernández et al (2014), “señala que el instrumento es cuando en la investigación disponemos de múltiples tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos”. (p.217). Tomando en consideración lo remarcado por los autores para el desarrollo del trabajo de investigación se consideró como instrumento el cuestionario el cual estuvo conformado por una serie de interrogantes por cada variable de estudio con la finalidad de obtener mayor información, dicho cuestionario estuvo en función a la escala Likert u ordinal y estuvo dirigido a los 30 integrantes del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco.

Confiabilidad

Hernández et al (2014), la confiabilidad que se obtenga en la investigación se verifica a través de diferentes métodos estadísticos, por lo que en esta investigación se empleo el método de Alpha de Cronbach”

Fiabilidad: “la confiabilidad es la capacidad que tiene el instrumento con el objetivo de causar resultados iguales cuando la solicitud repetitiva se realice al mismo tema”, este se hallara haciendo uso del programa estadístico SPSS 27”

Prueba de confiabilidad

Tabla 2

Prueba de confiabilidad de las variables

Variables de investigación	Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
Teoría de riesgos	0.706	0.717	10
Planificación de auditoria financiera	0.888	0.893	10

Interpretación

Para poder determinar la confiabilidad de los datos obtenidos se consideró la prueba de confiabilidad a través del Alfa de Cronbach donde los resultados que se obtuvieron al tener una aproximidad a la unidad el instrumento es confiable y viable.

4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

Una vez hecho el cuestionario se realizó el análisis e interpretación de la información para lo cual los datos que se obtuvieron fueron procesados en el sistema estadístico Spss 27 donde los resultados que se obtubieron se dividieron en dos, el primero fue por medio del análisis descriptivo donde se consideró las tablas y figuras que aremos por cada objetivo de estudio y el segundo fue por medio del análisis inferencial con la finalidad de corroborar las hipótesis.

4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de la hipótesis planteada

Para poder corroborar la certeza de las hipótesis tanto general como específicas planteadas se consideró el cuestionario con preguntas y respuestas para la recopilación de información eficiente, el cual fue aplicado a los 30 integrantes del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco, por medio de la prueba de Tau_b de Kendal donde se podrá considerar el valor de significancia y el coeficiente de correlación, el cual se mostró en el análisis inferencial.

V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Análisis descriptivo

A. Distribución de frecuencias sobre teoría de riesgos y sus dimensiones

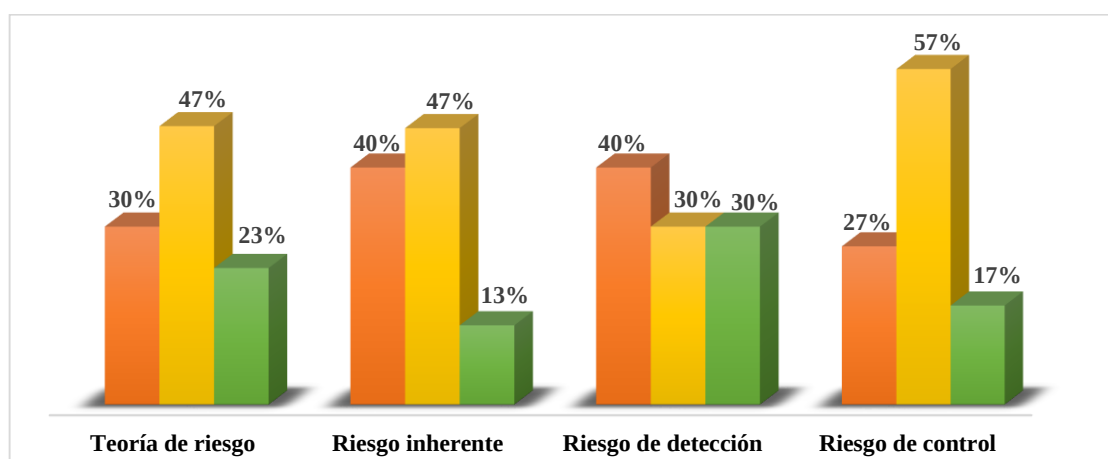
Tabla 3

Distribución de frecuencias sobre teoría de riesgos y sus dimensiones

	Variable 01		Dimensión 01		Dimensión 02		Dimensión 03	
	Teoría de riesgo		Riesgo inherente		Riesgo de detección		Riesgo de control	
Niveles	fi	hi%	fi	hi%	fi	hi%	fi	hi%
Malo	9	30%	12	40%	12	40%	8	27%
Regular	14	47%	14	47%	9	30%	17	57%
Bueno	7	23%	4	13%	9	30%	5	17%
Total	30	100%	30	100%	30	100%	30	100%

Figura 2

Distribución de frecuencias sobre teoría de riesgos y sus dimensiones



Interpretación

Según la tabla 3 y la figura 2 los colaboradores precisan respecto a la teoría de riesgos el 77% precisa que va de regular a malo, lo que conlleva a los riesgos donde enmarcan respecto al riesgo inherente el 87% va de regular a malo, del riesgo de detección el 70% va de regular a malo y del riesgo de control el 87% va de regular a malo.

B. Distribución de frecuencias sobre planificación de auditoría y sus dimensiones

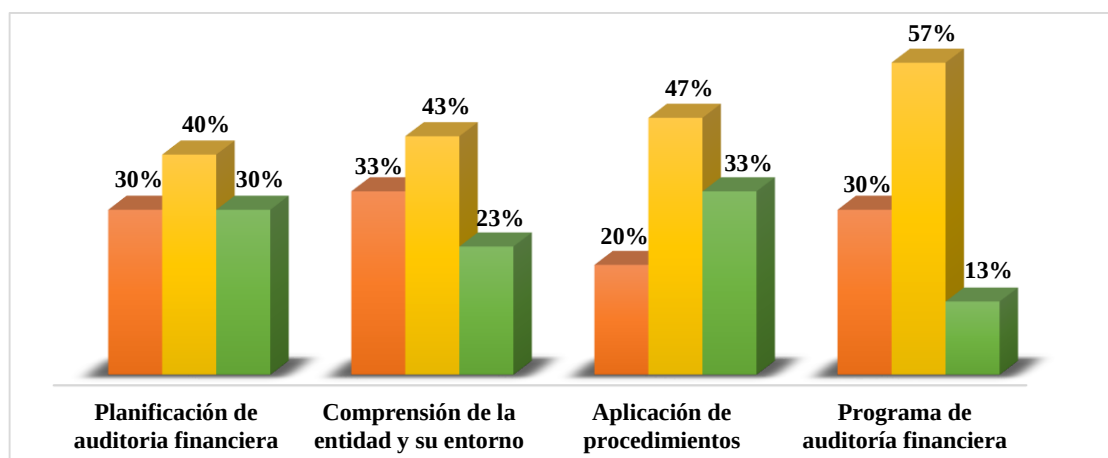
Tabla 4

Distribución de frecuencias sobre planificación de auditoría y sus dimensiones

	Variable 02		Dimensión 01		Dimensión 02		Dimensión 03	
	Planificación de auditoría financiera		Comprensión de la entidad y su entorno		Aplicación de procedimientos		Programa de auditoría financiera	
Niveles	fi	hi%	fi	hi%	fi	hi%	fi	hi%
Malo	9	30%	10	33%	6	20%	9	30%
Regular	12	40%	13	43%	14	47%	17	57%
Bueno	9	30%	7	23%	10	33%	4	13%
Total	30	100%	30	100%	30	100%	30	100%

Figura 3

Distribución de frecuencias sobre planificación de auditoría y sus dimensiones



Interpretación

Según la tabla 4 y la figura 3 los colaboradores precisan respecto a la planificación de auditoría el 70% precisa que va de regular a malo, de igual forma enmarcan respecto a la comprensión de la entidad y su entorno el 76% va de regular a malo, sobre la aplicación de procedimientos el 67% va de regular a malo y del programa de auditoría financiera el 87% va de regular a malo.

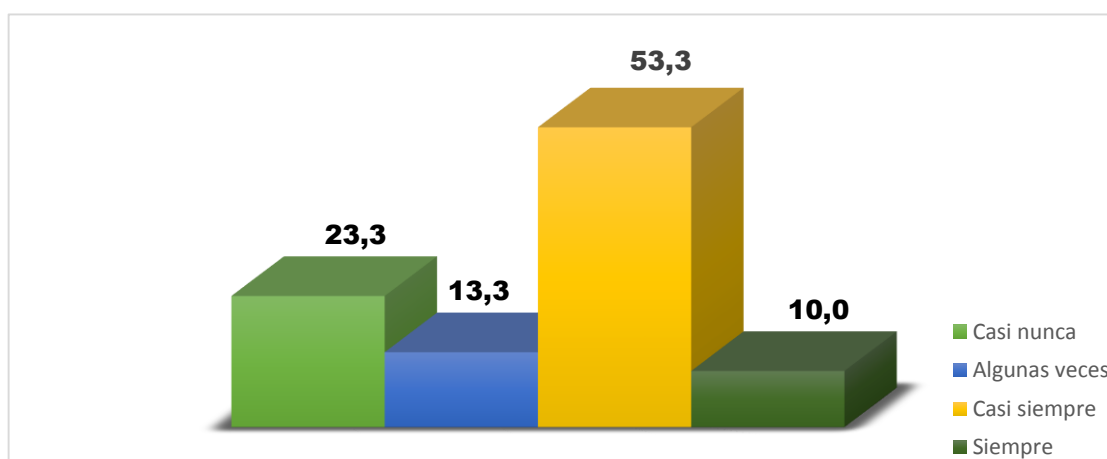
C. Distribución de frecuencias por preguntas

Ítem 01: Para evitar el riesgo inherente es importante actualizar las políticas y normas.

Tabla 5: Actualización de políticas y normas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	7	23.3	23.3
	Algunas veces	4	13.3	36.7
Válido	Casi siempre	16	53.3	90.0
	Siempre	3	10.0	100.0
	Total	30	100.0	

Figura 4: Actualización de políticas y normas



Interpretación

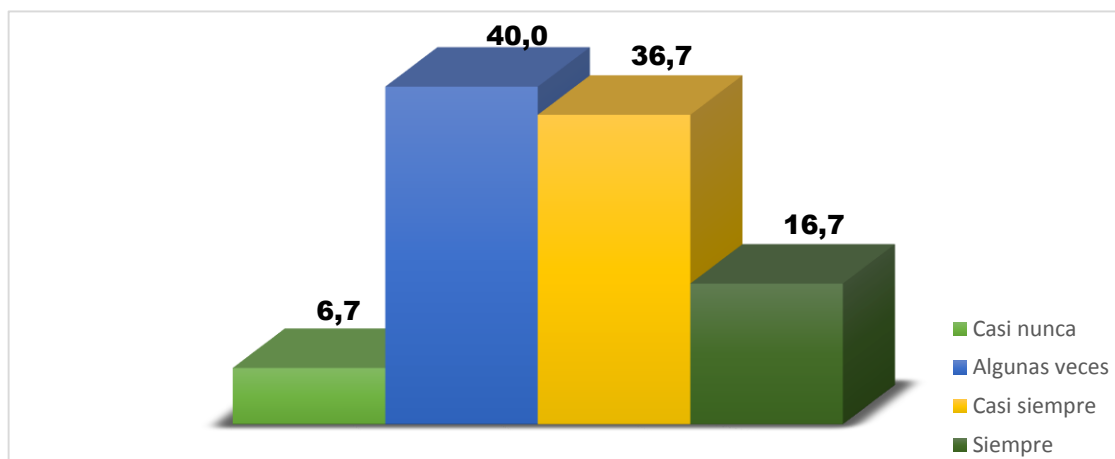
Según la tabla 5 y la figura 4 referido a la pregunta sobre: Para evitar el riesgo inherente es importante actualizar las políticas y normas, respondieron el 23.3% casi nunca, 13.3% algunas veces, 53.3% casi siempre, y 10% siempre.

Ítem 02: Para detectar los riesgos es indispensable considerar características generales de la institución

Tabla 6: Características generales de la institución

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	6.7	6.7	6.7
	Algunas veces	12	40.0	40.0	46.7
	Casi siempre	11	36.7	36.7	83.3
	Siempre	5	16.7	16.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Figura 5: Características generales de la institución



Interpretación

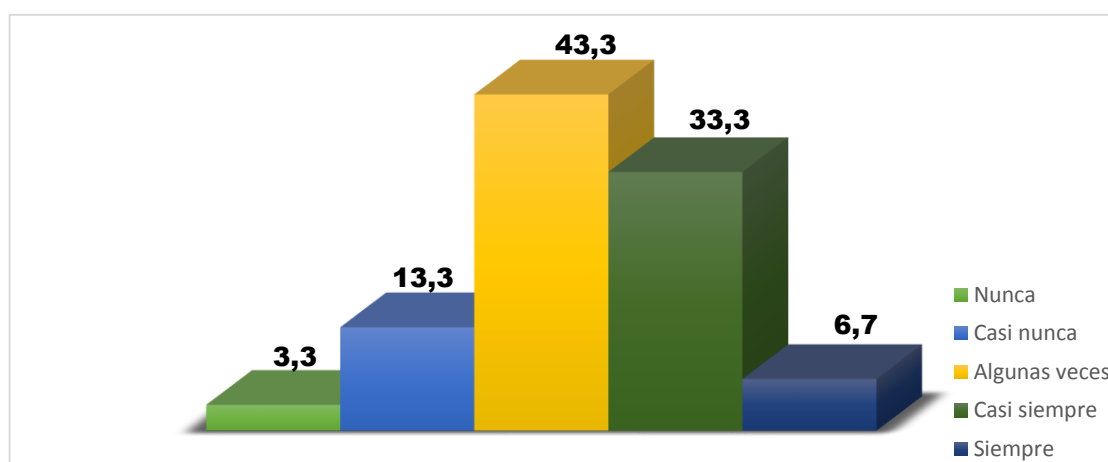
Según la tabla 6 y la figura 5 referido a la pregunta sobre: Para detectar los riesgos es indispensable considerar características generales de la institución, respondieron el 6.7% casi nunca, 40% algunas veces, 36.7% casi siempre, y 16.7% siempre.

Ítem 03: Parte de los factores externos de la institución son indispensables para detectar los riesgos inherentes.

Tabla 7: Factores externos de la institución

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3.3	3.3
	Casi nunca	4	13.3	16.7
	Algunas veces	13	43.3	60.0
	Casi siempre	10	33.3	93.3
	Siempre	2	6.7	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Figura 6: Factores externos de la institución



Interpretación

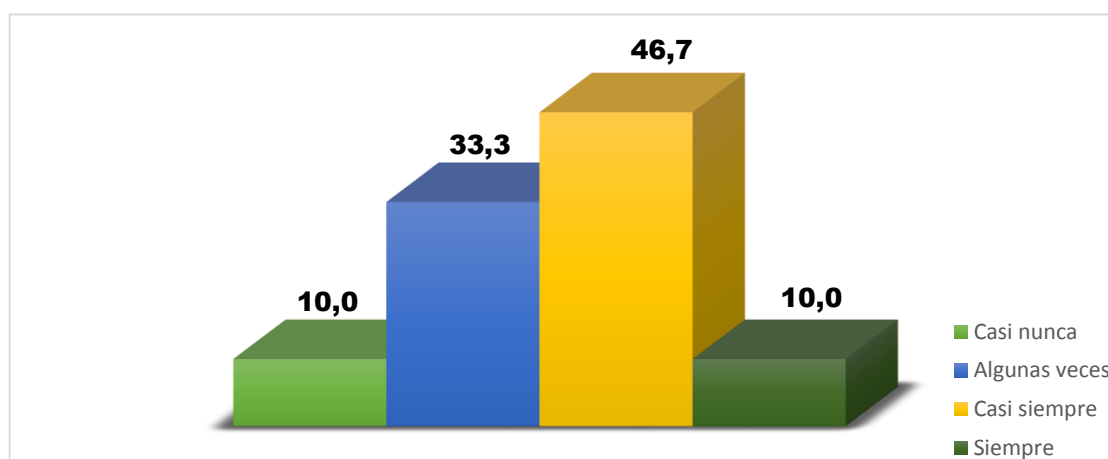
Según la tabla 7 y la figura 6 referido a la pregunta sobre Parte de los factores externos de la institución son indispensables para detectar los riesgos inherentes, respondieron el 3.3% nunca, 13.3% casi nunca, 43.3% algunas veces, 33.3% casi siempre, y 6.7% siempre.

Ítem 04: Para disminuir los riesgos inherentes es importante partir de las aseveraciones relevantes de partidas significativas con la finalidad de mejorar la planificación

Tabla 8: Aseveraciones relevantes de partidas significativas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	10.0	10.0	10.0
	Algunas veces	10	33.3	33.3	43.3
	Casi siempre	14	46.7	46.7	90.0
	Siempre	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Figura 7: Aseveraciones relevantes de partidas significativas



Interpretación

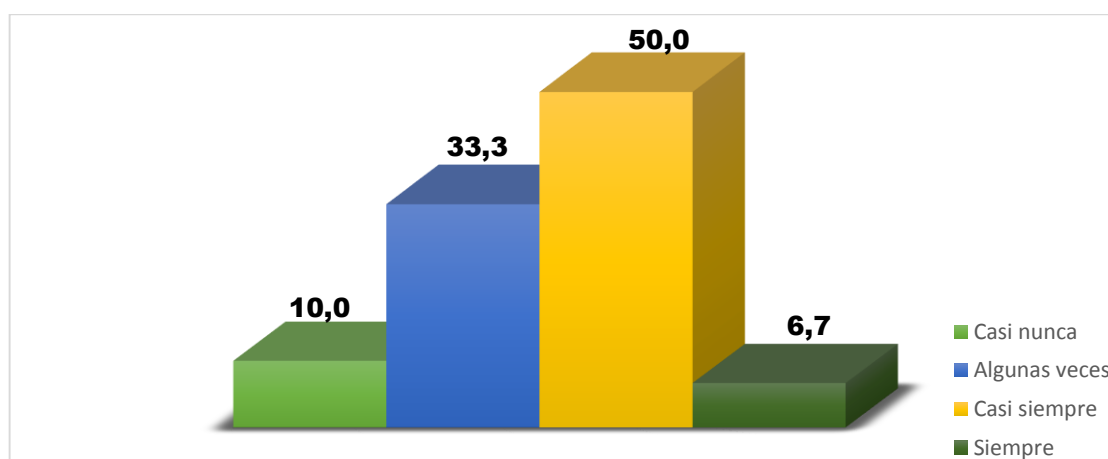
Según la tabla 8 y la figura 7 referido a la pregunta sobre: Para disminuir los riesgos inherentes es importante partir de las aseveraciones relevantes de partidas significativas con la finalidad de mejorar la planificación, respondieron el 10% casi nunca, 33.3% algunas veces, 46.7% casi siempre, y 10% siempre.

Ítem 05: Para disminuir los riesgos inherentes es importante partir de las aseveraciones relevantes de cuentas significativas con la finalidad de mejorar la planificación

Tabla 9: Aseveraciones relevantes de cuentas significativas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	10.0	10.0	10.0
	Algunas veces	10	33.3	33.3	43.3
	Casi siempre	15	50.0	50.0	93.3
	Siempre	2	6.7	6.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Figura 8: Aseveraciones relevantes de cuentas significativas



Interpretación

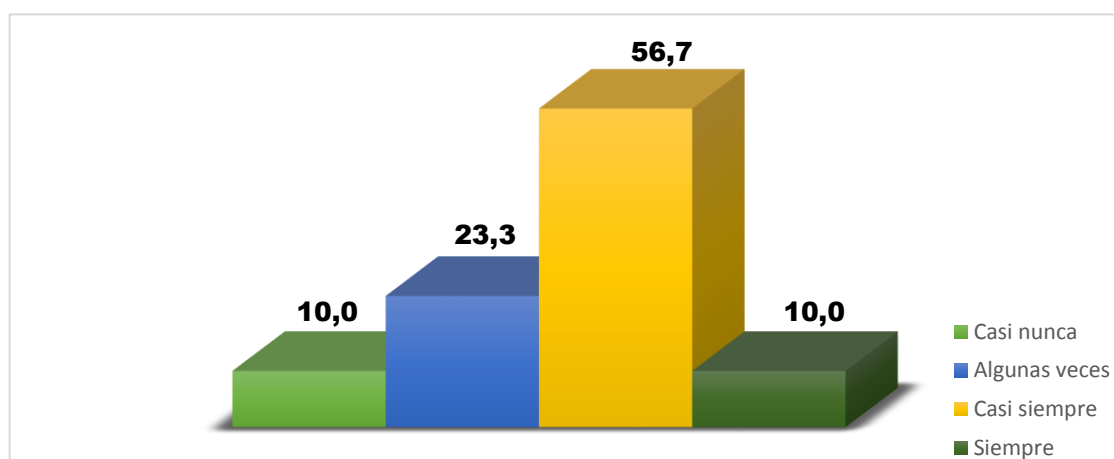
Según la tabla 9 y la figura 8 referido a la pregunta sobre: Para disminuir los riesgos inherentes es importante partir de las aseveraciones relevantes de cuentas significativas con la finalidad de mejorar la planificación, respondieron el 10% casi nunca, 33.3% algunas veces, 50% casi siempre, y 6.7% siempre.

Ítem 06: Para mejorar la planificación de auditoria financiera es importante considerar el riesgo de detección por lo que es importante enfatizar los errores materiales

Tabla 10: Detectar errores materiales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	10.0	10.0	10.0
	Algunas veces	7	23.3	23.3	33.3
	Casi siempre	17	56.7	56.7	90.0
	Siempre	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Figura 9: Detectar errores materiales



Interpretación

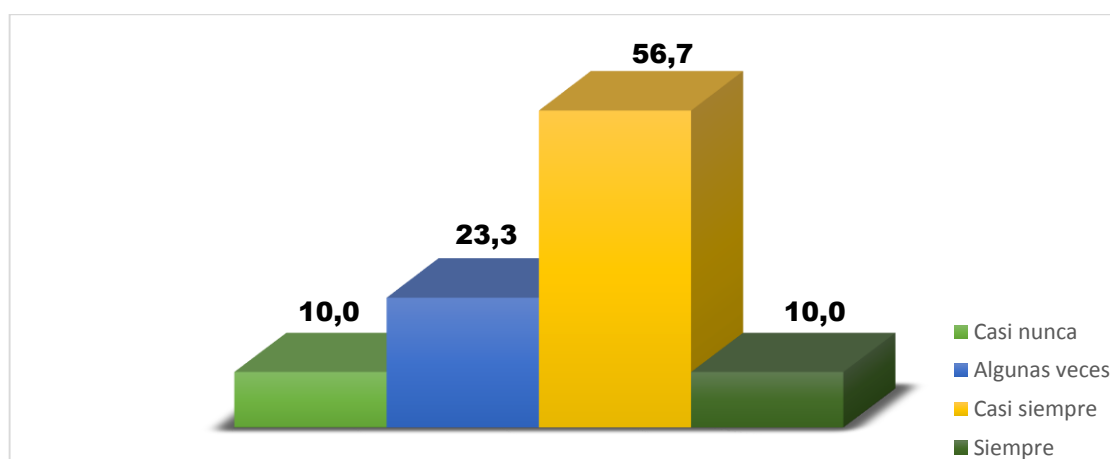
Según la tabla 10 y la figura 9 referido a la pregunta sobre: Para mejorar la planificación de auditoria financiera es importante considerar el riesgo de detección por lo que es importante enfatizar los errores materiales, respondieron el 10% casi nunca, 23.3% algunas veces, 56.7% casi siempre, y 6.7% siempre.

Ítem 07: Para mejorar la planificación de auditoria financiera es importante considerar el riesgo de detección por lo que es importante enfatizar los errores sustanciales

Tabla 11: Detectar errores sustanciales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	10.0	10.0	10.0
	Algunas veces	7	23.3	23.3	33.3
	Casi siempre	17	56.7	56.7	90.0
	Siempre	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Figura 10: Detectar errores sustanciales



Interpretación

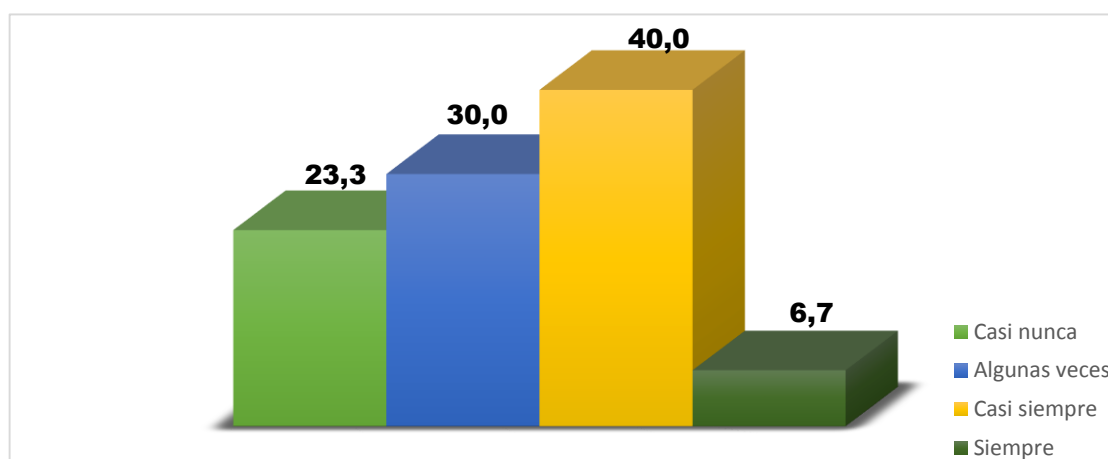
Según la tabla 11 y la figura 10 referido a la pregunta sobre: Para mejorar la planificación de auditoria financiera es importante considerar el riesgo de detección por lo que es importante enfatizar los errores sustanciales, respondieron el 10.0% casi nunca, 23.3% algunas veces, 56.7% casi siempre, y 10% siempre.

Ítem 08: Para mejorar la planificación de auditoria financiera es importante prevenir los posibles riesgos

Tabla 12: Prevenir los posibles riesgos en la planificación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	7	23.3	23.3	23.3
	Algunas veces	9	30.0	30.0	53.3
	Casi siempre	12	40.0	40.0	93.3
	Siempre	2	6.7	6.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Figura 11: Prevenir los posibles riesgos en la planificación



Interpretación

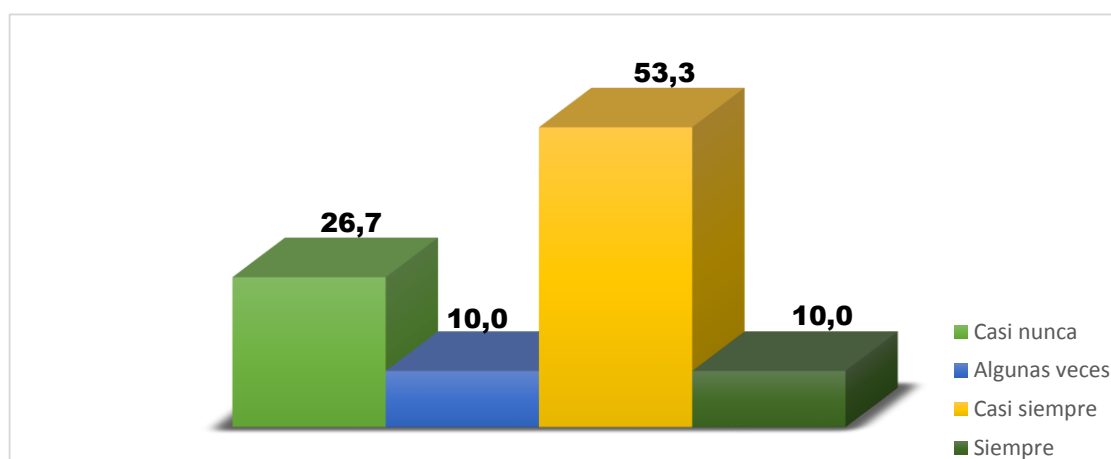
Según la tabla 12 y la figura 11 referido a la pregunta sobre: Para mejorar la planificación de auditoria financiera es importante prevenir los posibles riesgos, respondieron el 23.3% casi nunca, 30.0% algunas veces, 40.0% casi siempre, y 6.7% siempre.

Ítem 9: Para mejorar la planificación de auditoria financiera es importante detectar los posibles riesgos

Tabla 13: Detectar los posibles riesgos en la planificación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	26.7	26.7	26.7
	Algunas veces	3	10.0	10.0	36.7
	Casi siempre	16	53.3	53.3	90.0
	Siempre	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Figura 12: Detectar los posibles riesgos en la planificación



Interpretación

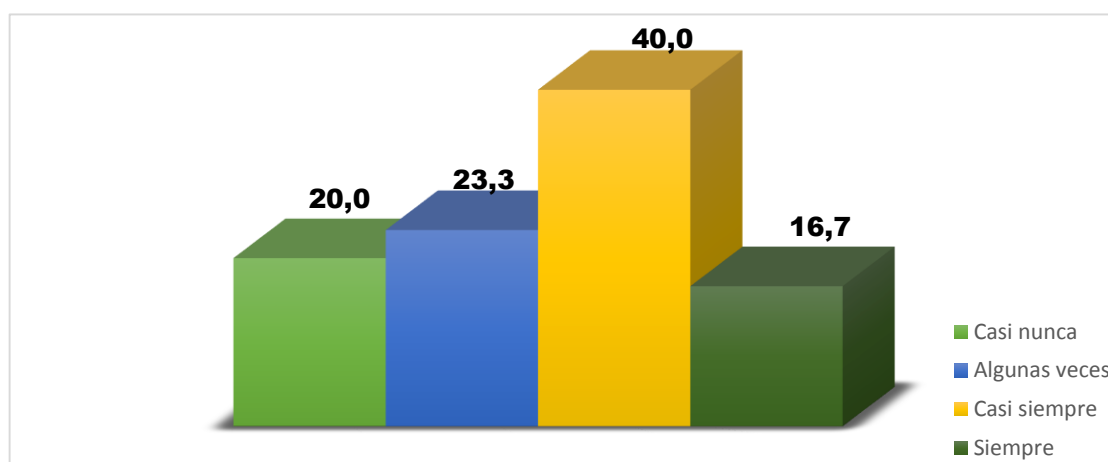
Según la tabla 13 y la figura 12 referido a la pregunta sobre: Para mejorar la planificación de auditoria financiera es importante detectar los posibles riesgos, respondieron el 26.7% casi nunca, 10% algunas veces, 53.3% casi siempre, y 10% siempre.

Ítem 10: Para mejorar la planificación de auditoria financiera es importante corregir los posibles riesgos

Tabla 14: Corregir los posibles riesgos en la planificación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	20.0	20.0	20.0
	Algunas veces	7	23.3	23.3	43.3
	Casi siempre	12	40.0	40.0	83.3
	Siempre	5	16.7	16.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Figura 13: Corregir los posibles riesgos en la planificación



Interpretación

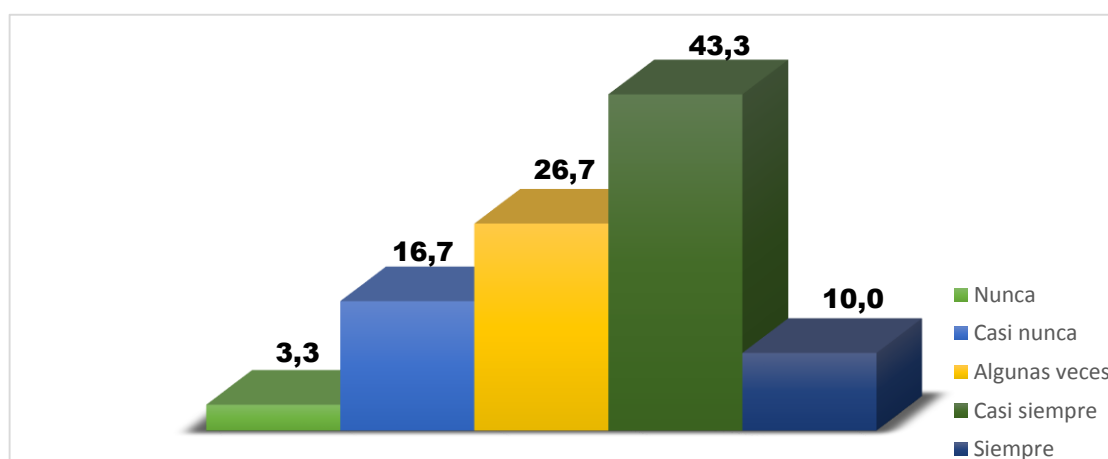
Según la tabla 14 y la figura 13 referido a la pregunta sobre: Para mejorar la planificación de auditoria financiera es importante corregir los posibles riesgos, respondieron el 20% casi nunca, 23.3% algunas veces, 40% casi siempre, y 16.7% siempre.

Ítem 11: Parte de la planificación es importante la comprensión de la entidad por lo que es esencial realizar visitas exploratorias preliminares

Tabla 15: Visitas exploratorias preliminares

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3.3	3.3
	Casi nunca	5	16.7	20.0
	Algunas veces	8	26.7	46.7
	Casi siempre	13	43.3	90.0
	Siempre	3	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Figura 14: Visitas exploratorias preliminares



Interpretación

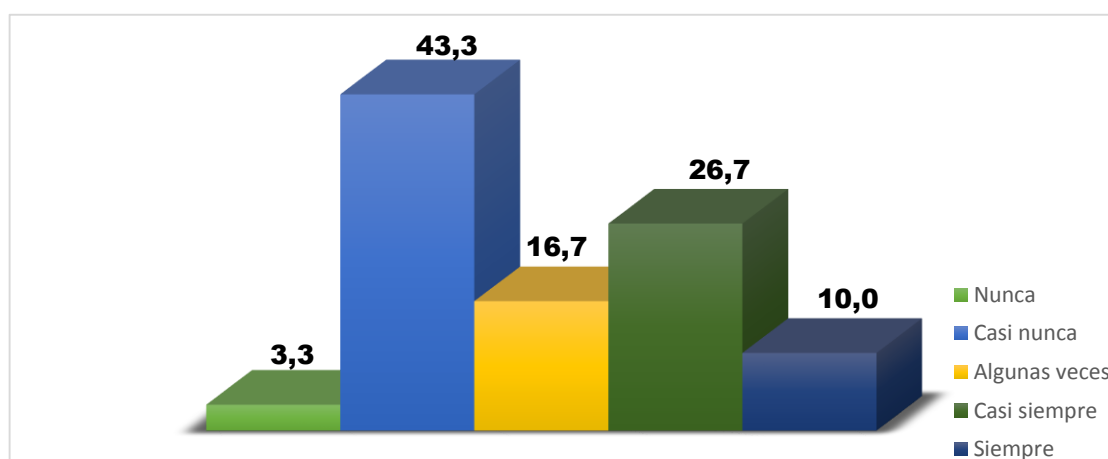
Según la tabla 15 y la figura 14 referido a la pregunta sobre: Parte de la planificación es importante la comprensión de la entidad por lo que es esencial realizar visitas exploratorias preliminares respondieron el 3.3% nunca, 16.7% casi nunca, 26.7% algunas veces, 43.3% casi siempre, y 10.0% siempre.

Ítem 12: Para una adecuada planificación de auditoria financiera es importante tomar en consideración los documentos de gestión de cada área

Tabla 16: Documentos de gestión de cada área

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3.3	3.3	3.3
Casi nunca	13	43.3	43.3	46.7
Algunas veces	5	16.7	16.7	63.3
Casi siempre	8	26.7	26.7	90.0
Siempre	3	10.0	10.0	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Figura 15: Documentos de gestión de cada área



Interpretación

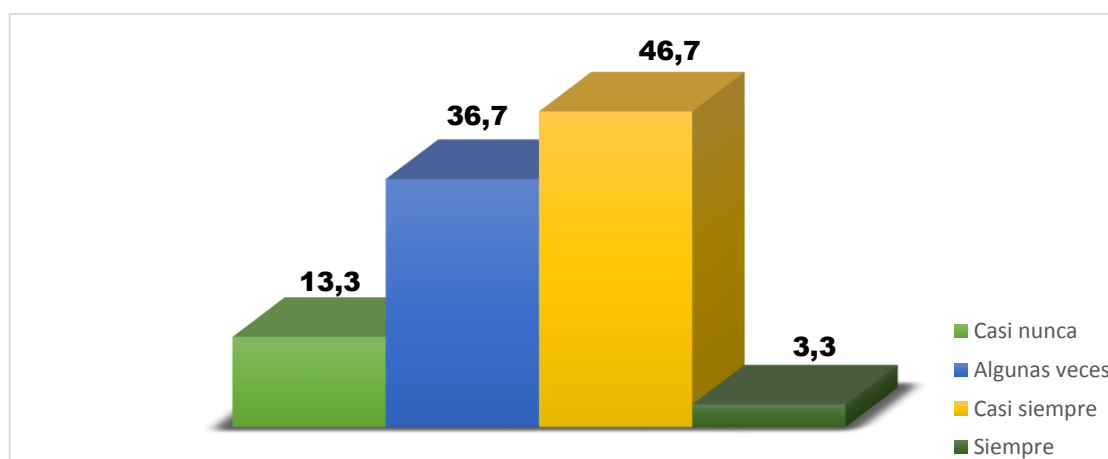
Según la tabla 16 y la figura 15 referido a la pregunta sobre: Para una adecuada planificación de auditoria financiera es importante tomar en consideración los documentos de gestión de cada área, respondieron 3.3% nunca, 43.3% casi nunca, 16.7% algunas veces, 26.7% casi siempre, y 10% siempre.

Ítem 13: Para una adecuada planificación de auditoria financiera es importante tomar en consideración lo que perciben los trabajadores a través de los cuestionarios.

Tabla 17: Percepción de los trabajadores a través de los cuestionarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	13.3	13.3	13.3
	Algunas veces	11	36.7	36.7	50.0
	Casi siempre	14	46.7	46.7	96.7
	Siempre	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Figura 16: Percepción de los trabajadores a través de los cuestionarios



Interpretación

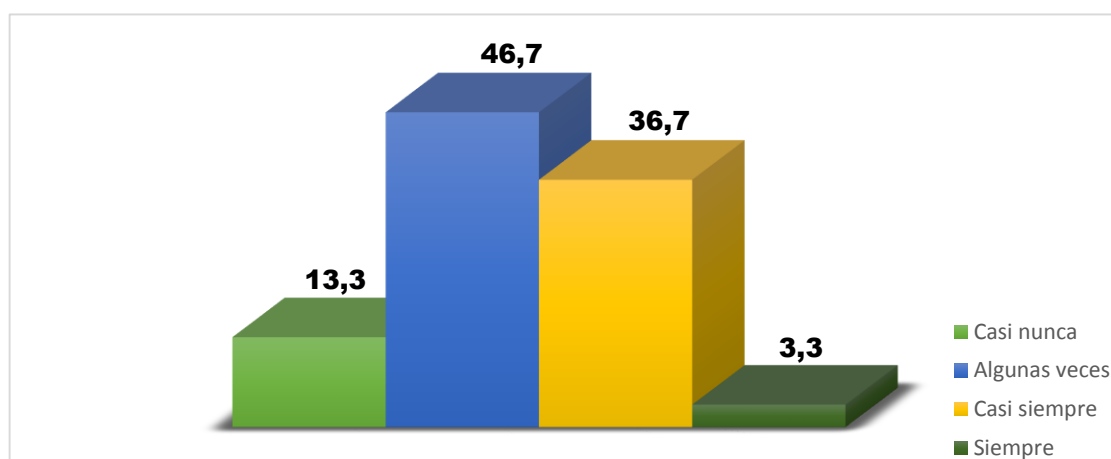
Según la tabla 17 y la figura 16 referido a la pregunta sobre: Para una adecuada planificación de auditoria financiera es importante tomar en consideración lo que perciben los trabajadores a través de los cuestionarios, respondieron el 13.3% casi nunca, 36.7% algunas veces, 46.7% casi siempre, y 3.3% siempre.

Ítem 14: Parte de la planificación es importante la comprensión de la entidad por lo que es esencial realizar visitas finales

Tabla 18: Comprensión de la entidad por visitas finales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	13.3	13.3	13.3
	Algunas veces	14	46.7	46.7	60.0
	Casi siempre	11	36.7	36.7	96.7
	Siempre	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Figura 17: Comprensión de la entidad por visitas finales



Interpretación

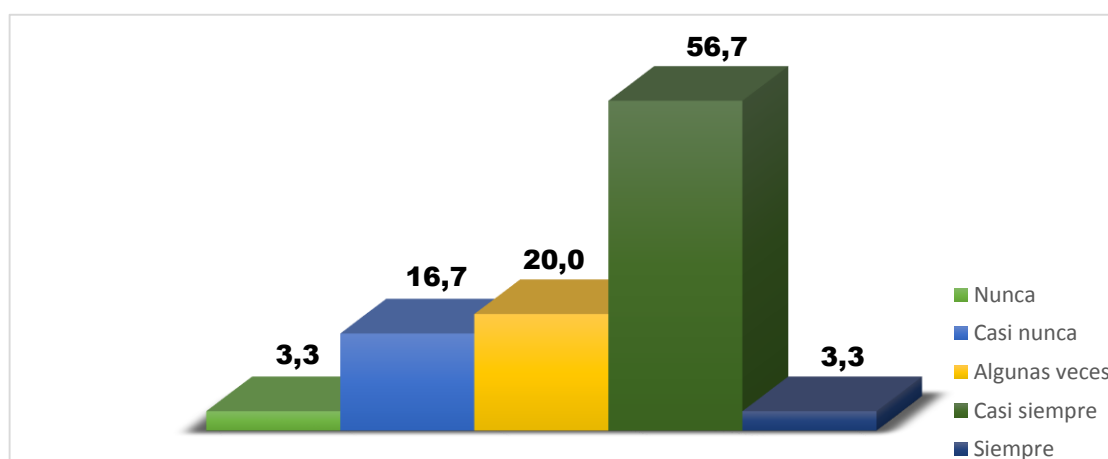
Según la tabla 18 y la figura 17 referido a la pregunta sobre: Parte de la planificación es importante la comprensión de la entidad por lo que es esencial realizar visitas finales respondieron el 13.3% casi nunca, 46.7% algunas veces, 36.7% casi siempre, y 3.3% siempre.

Ítem 15: Para una adecuada planificación de la auditoria financiera es imprescindible determinar la materialidad

Tabla 19: Determinación de la materialidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3.3	3.3
	Casi nunca	5	16.7	20.0
	Algunas veces	6	20.0	40.0
	Casi siempre	17	56.7	96.7
	Siempre	1	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Figura 18: Determinación de la materialidad



Interpretación

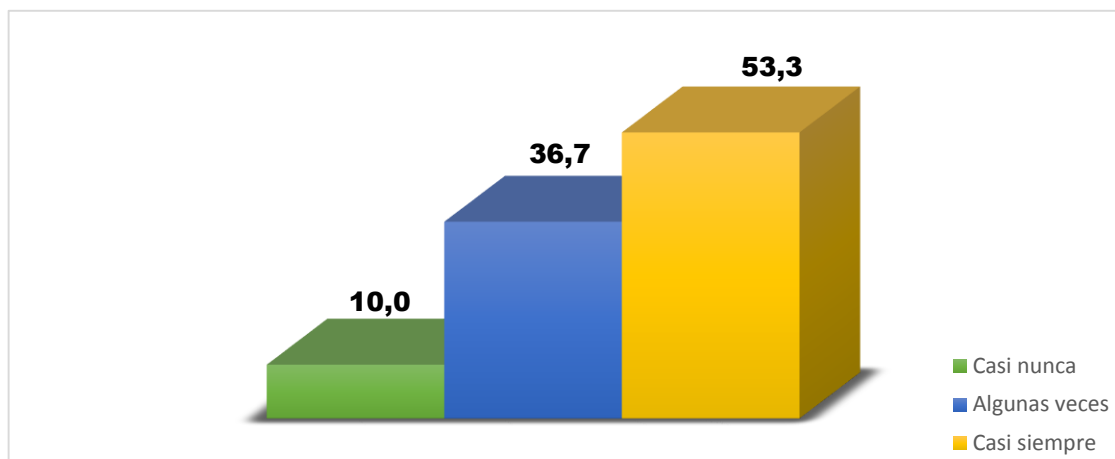
Según la tabla 19 y la figura 18 referido a la pregunta sobre Para una adecuada planificación de la auditoria financiera es imprescindible determinar la materialidad respondieron 3.3% nunca, 16.7% casi nunca, 20% algunas veces, 46.7% casi siempre, 3.3% siempre.

Ítem 16: Para una adecuada planificación de la auditoria financiera es imprescindible determinar el error tolerable

Tabla 20: Determinación del error tolerable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	10.0	10.0	10.0
	Algunas veces	11	36.7	36.7	46.7
	Casi siempre	16	53.3	53.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Figura 19: Determinación del error tolerable



Interpretación

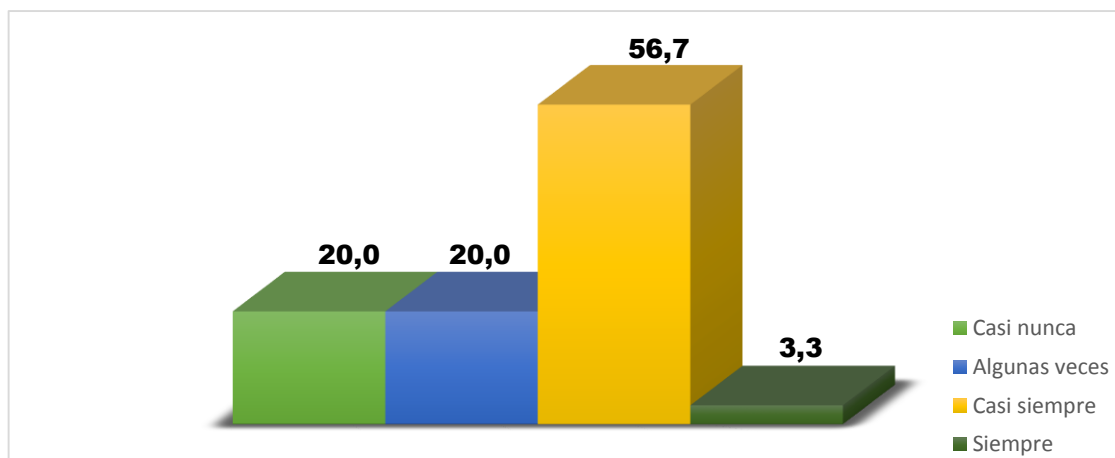
Según la tabla 20 y la figura 19 referido a la pregunta sobre: Para una adecuada planificación de la auditoria financiera es imprescindible determinar el error tolerable respondieron el 10% casi nunca, 36.7% algunas veces y 53.3% casi siempre.

Ítem 17: Para la aplicación de los procedimientos es importante realizar el análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información financiera

Tabla 21: Análisis de relaciones lógicas de la información financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	20.0	20.0	20.0
	Algunas veces	6	20.0	20.0	40.0
	Casi siempre	17	56.7	56.7	96.7
	Siempre	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Figura 20: Análisis de relaciones lógicas de la información financiera



Interpretación

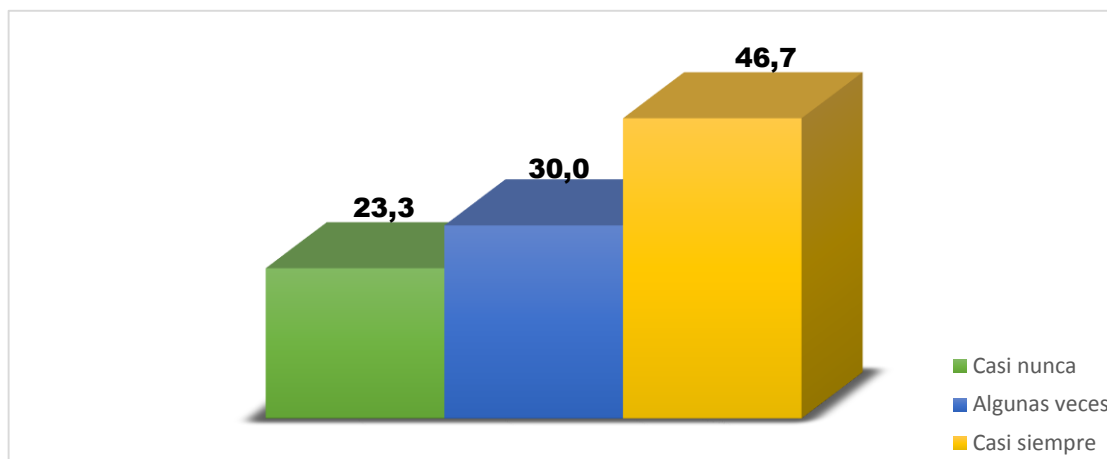
Según la tabla 21 y la figura 20 referido a la pregunta sobre: Para la aplicación de los procedimientos es importante realizar el análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información financiera respondieron el 20% casi nunca, 20% algunas veces, 56.7% casi siempre, y 3.3% siempre.

Ítem 18: Para una planificación financiera es importante realizar los procedimientos sustantivos

Tabla 22: Procedimientos sustantivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	7	23.3	23.3	23.3
	Algunas veces	9	30.0	30.0	53.3
	Casi siempre	14	46.7	46.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Figura 21: Procedimientos sustantivos



Interpretación

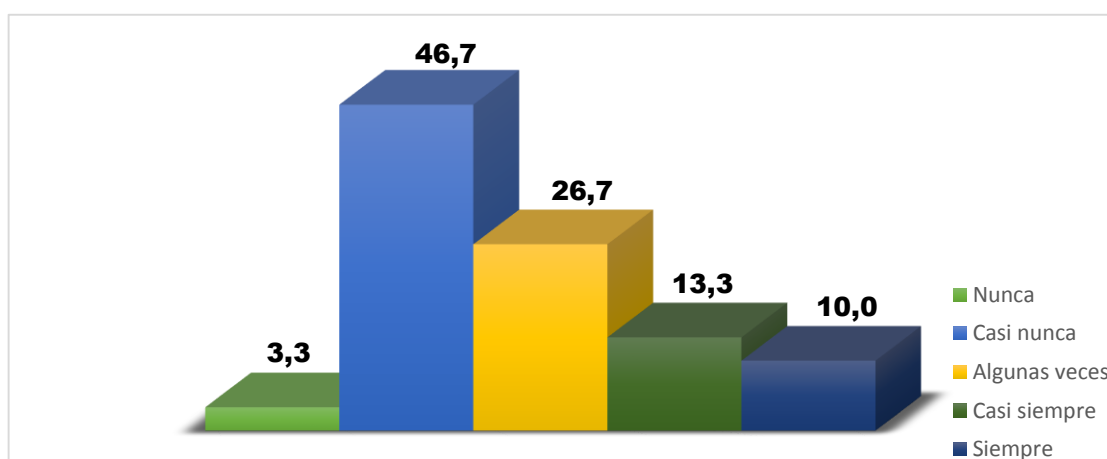
Según la tabla 22 y la figura 21 referido a la pregunta sobre: Para una planificación financiera es importante realizar los procedimientos sustantivos respondieron el 23.3% casi nunca, 30.0% algunas veces y 46.7% casi siempre.

Ítem 19: Para una planificación financiera es importante realizar los procedimientos analíticos

Tabla 23: Procedimientos analíticos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3.3	3.3
	Casi nunca	14	46.7	50.0
	Algunas veces	8	26.7	76.7
	Casi siempre	4	13.3	90.0
	Siempre	3	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Figura 22: Procedimientos analíticos



Interpretación

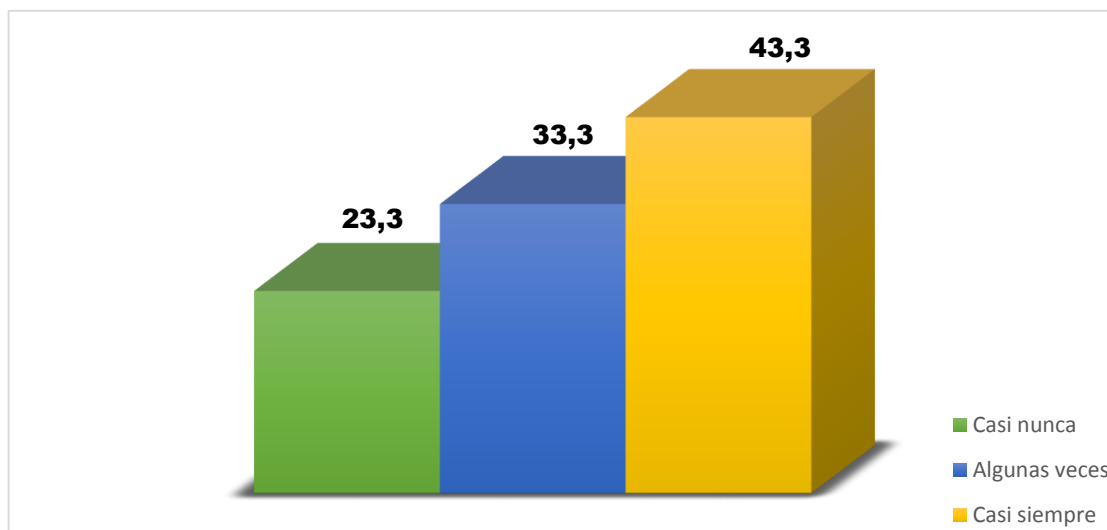
Según la tabla 23 y la figura 22 referido a la pregunta sobre: Para una planificación financiera es importante realizar los procedimientos analíticos respondieron 3.3% nunca, 46.7% casi nunca 26.7% algunas veces, 13.3% casi siempre, y 10% siempre.

Ítem 20: Para una adecuada programación de auditoria es importante considerar las pruebas de detalle

Tabla 24: Pruebas de detalle

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	7	23.3	23.3	23.3
	Algunas veces	10	33.3	33.3	56.7
	Casi siempre	13	43.3	43.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Figura 23: Pruebas de detalle



Interpretación

Según la tabla 24 y la figura 23 referido a la pregunta sobre: Para una adecuada programación de auditoria es importante considerar las pruebas de detalle respondieron el 23.3% casi nunca, 33.3% algunas veces y 43.3% casi siempre.

5.2. Análisis inferencial

A. Prueba de normalidad

H_0 : Los datos tienen distribución normal

H_1 : Los datos no tienen distribución normal

Tabla 25

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Teoría de riesgo	0.811	30	0.000
Planificación de auditoría financiera	0.808	30	0.000
Riesgo inherente	0.787	30	0.000
Riesgo de detección	0.783	30	0.000
Riesgo de control	0.798	30	0.000
Comprensión de la entidad y su entorno	0.808	30	0.000
Aplicación de procedimientos	0.806	30	0.000
Programa de auditoría financiera	0.785	30	0.000

Interpretación

Por medio de la prueba de normalidad se podrá definir la distribución de los datos para lo cual se consideró el número de colaboradores de la muestra donde al no ser mayor a 50 se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk donde el valor de sig. al ser menor a 0.05 los datos no poseen distribución normal.

B. Contrastación de hipótesis

Hipótesis general

H1: La teoría de riesgo si influye significativamente en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.

H0: La teoría de riesgo no influye significativamente en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.

Correlación general

Tabla 26

Correlación sobre teoría de riesgos y planificación de auditoria

			Teoría de riesgo	Planificación de auditoria financiera
Tau_b de Kendall	Teoría de riesgo	Coeficiente de correlación	1.000	,791**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Planificación de auditoria financiera	Coeficiente de correlación	,791**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Interpretación

De acuerdo a la prueba de la Tau_b de Kendall se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.791) es decir que es positiva alta, además de que el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica 01

H1: La teoría de riesgo inherente si influye significativamente en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.

H0: La teoría de riesgo inherente no influye significativamente en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.

Correlación específica 01

Tabla 27

Correlación sobre teoría de riesgo inherente y planificación de auditoria

			Teoría de riesgo inherente	Planificación de auditoria financiera
Tau_b de Kendall	Teoría de riesgo inherente	Coeficiente de correlación	1.000	,747**
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	30	30
	Planificación de auditoria financiera	Coeficiente de correlación	,747**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	
		N	30	30

Interpretación

De acuerdo a la prueba de la Tau_b de Kendall se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.747) es decir que es positiva alta, además de que el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica 02

H1: La teoría de riesgo de detección si influye significativamente en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.

H0: La teoría de riesgo de detección no influye significativamente en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.

Correlación específica 02

Tabla 28

Correlación sobre teoría de riesgo de detección y planificación de auditoria

			Teoría de riesgo de detección	Planificación de auditoria financiera
Tau_b de Kendall	Teoría de riesgo de detección	Coeficiente de correlación	1.000	,767**
		Sig. (bilateral)		0.002
		N	30	30
	Planificación de auditoria financiera	Coeficiente de correlación	,767**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.002	
		N	30	30

Interpretación

De acuerdo a la prueba de la Tau_b de Kendall se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.767) es decir que es positiva alta, además de que el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica 03

H1: La teoría de riesgo de control si influye significativamente en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.

H0: La teoría de riesgo de control no influye significativamente en la planificación de auditoria financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.

Correlación específica 03

Tabla 29

Correlación sobre teoría de riesgo de control y planificación de auditoria

			Teoría de riesgo de control	Planificación de auditoria financiera
Tau_b de Kendall	Teoría de riesgo de control	Coeficiente de correlación	1.000	,700**
		Sig. (bilateral)		0.003
		N	30	30
	Planificación de auditoria financiera	Coeficiente de correlación	,700**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.003	
		N	30	30

Interpretación

De acuerdo a la prueba de la Tau_b de Kendall se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.700) es decir que es positiva alta, además de que el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

5.3. Discusión de resultados

Una vez analizados los resultados obtenidos se procede al desarrollo de la discusión de los resultados donde se presenta una síntesis de los resultados, así como también se presentan los estudios de otros autores quienes corroboran o desestiman los resultados obtenidos para el estudio, tomando en cuenta lo ya mencionado se da a conocer que los instrumentos aplicados son confiables, esto es corroborado por la prueba de Alfa de Cronbach donde dio un valor de (0.707 y 0.888) por cada variable respectivamente, por lo que los datos obtenidos del instrumento son confiables, seguidamente se realizó la discusión de los resultados hallados tomando en consideración los objetivos de investigación.

Donde el objetivo general fue determinar como la teoría de riesgo influye en la planificación de auditoria financiera, para ello se consideró la prueba no paramétrica de Tau_b de Kendall donde se puede visualizar que el valor de significancia al ser menor al p-valor es decir menor al 0.05 se acepta la hipótesis alterna donde la teoría de riesgo influye significativamente en la planificación de auditoria financiera) y se rechaza la hipótesis nula, por otro lado, el coeficiente de correlación muestra que el valor que se obtuvo fue de (0.791) es decir que el nivel de influencia es positiva alta, adicionalmente se realizó un análisis descriptivo donde se puede precisar respecto a la teoría de riesgos el 77% precisa que va de regular a malo y respecto a la planificación de auditoria el 70% precisa que va de regular a malo, en ese entender se puede enmarcar que para una adecuada planificación de auditoria es importante considerar los posibles riesgos que pueda haber.

Los resultados son corroborados son: Morell y Diaz (2021), concluyen que un elemento primordial a considerar en la planificación anual de las auditorías internas es su necesario vínculo con el proceso de gestión de riesgos que se lleva a cabo en las organizaciones, sin embargo, se considera que la omisión de elementos primordiales propios de esta actividad

como el vínculo de los procesos de gestión de riesgos con la planificación anual afectan el funcionamiento dinámico y sistémico de la auditoría interna, necesario para el otorgamiento de valor agregado a las organizaciones, el procedimiento constituye una herramienta práctica dirigida a organizar la planificación anual de las auditorías internas, que comprende las tareas que se deben tener en cuenta en cada una de las etapas enmarcadas en los procesos definidos para la planificación anual con el fin de que se realicen de forma adecuada para tributar a la eficacia de la actividad. Casierra y Gil (2019), concluyen que la auditoría surgió para generar controles que eviten desfalcos o prácticas fraudulentas reflejadas en los estados financieros de las organizaciones, por lo tanto, la auditoría genera la existencia de la fe o confianza que la sociedad deposita en las instituciones de carácter público y privado, a más de ello ésta puede ser considerada como un segundo criterio, porque el auditor está llamado a la ejecución de un examen imparcial, mostrando así los datos más cercanos a la realidad, en la planificación se establece la forma, métodos y técnicas para examinar a la entidad, por parte del grupo de trabajo, es decir, de la entidad auditora; en esta fase es donde se considerará desde la cantidad de personas involucradas hasta su calidad, pues sus integrantes deben ser individuos calificados, de modo que tengan aptitudes y actitudes acorde al trabajo planteado; otro ámbito a considerar dentro de la planificación, es el tiempo empleado; en cuanto a conocimiento del negocio es un campo amplio, ya que se requiere la comprensión de la parte interna y externa, dentro de la parte interna va desde el giro del negocio y por ende sus transacciones habituales, misión, visión, estructura organizacional y sus valores, plan anual, objetivos, manual de funciones, manual de operaciones o procedimientos, estrategias, código de ética, reglamento interno de trabajadores, sistemas de control interno, en el área contable/financiero (tales como inventarios, cartera de clientes y proveedores, políticas, entre otros), de producción, sistemas informáticos institucionales, gestión administrativa; y en la parte externa las políticas monetarias, fiscales, tributarias, aranceles, las industria en la

que se desempeña, impactos de carácter naturales que incidan en la empresa, además que la planificación está dividida en dos secciones: preliminar la cual más se enfoca en recabar la información mencionada en el párrafo anterior, en esta sección debe tener claro la entidad auditora no sólo el giro de negocio, la industria, los sistemas de control empleados, sino también el riesgo de la entidad; luego está la sección específica, donde se deja explícito nivel de importancia y se evaluar el riesgo aceptable de auditoría y riesgo inherente y es necesario enfatizar en una clara comprensión el control interno y evaluación del peligro de control, la información obtenida permitirá la creación de herramientas que permitan evaluar los riesgos de fraude y frente a eso desarrollar un plan y programa generales de auditoría. Camargo (2019), concluye que la auditoría financiera es de gran importancia en la gestión empresarial de las empresas; asesora y genera alternativas viables de gestión logrando influir en la buena dirección de la administración, y, contribuye a mejorar la estructura y el diseño organizacional de la misma, fortaleciendo y logrando un buen manejo de todos los recursos de la empresa detectando las debilidades que existieran para ser solucionadas, la auditoría financiera sirve como una herramienta de gestión para la alta dirección en el buen manejo y uso de los recursos y, fortalece los procesos del control, ya que permite detectar las posibles debilidades a encontrar en la empresa, el informe de auditoría es relevante y contribuye en la gestión de las operaciones financieras, generando una retroalimentación del manejo de los recursos en aras de optimizar la eficiencia, economía, en pos de lograr los objetivos y metas institucionales, la importancia de la adopción de las medidas correctivas como resultado de las recomendaciones del informe de auditoría, son de incidencia relevante para alcanzar un desarrollo probo, óptimo en la gestión de la empresa, así como en el cumplimiento de las metas y objetivos de la misma, retroalimentación que genera como consecuencia de aplicación de dichas medidas que permitan corregir todas las debilidades existentes en, a fin de salvaguardar y manejar los recursos asignados.

Donde el objetivo específico 01 fue determinar como la teoría de riesgo inherente influye en la planificación de auditoria financiera, para ello se consideró la prueba no paramétrica de Tau_b de Kendall donde se puede visualizar que el valor de significancia al ser menor al p-valor es decir menor al 0.05 se acepta la hipótesis alterna donde la teoría de riesgo inherente influye significativamente en la planificación de auditoria financiera) y se rechaza la hipótesis nula, por otro lado, el coeficiente de correlación muestra que el valor que se obtuvo fue de (0.747) es decir que el nivel de influencia es positiva alta, adicionalmente se realizó un análisis descriptivo respecto al riesgo inherente el 87% va de regular a malo, por lo que para una adecuada planificación de auditoria es importante considerar las políticas y normas, así como las características generales, donde se precisen los factores externos, tomando en cuenta las aseveraciones relevantes de partidas y cuentas significativas.

Los resultados son corroborados son: Montes et al. (2020), concluyen que la auditoría es una práctica antigua que surgió como aplicación de los principios de contabilidad, basada en la verificación de los registros para observar su exactitud, por otro lado el riesgo es una medida de incertidumbre que involucra el logro de los objetivos institucionales, lo que incluye las consecuencias y probabilidad de que un evento ocurra y tenga consecuencias positivas o negativas, la evaluación del riesgo contribuye a generar procesos para la mejora de los controles preventivos y así evitar situaciones que afecten el buen funcionamiento de la organización, Jarrín et al. (2019), concluyen que es necesario la aplicación de auditorías de gestión con la finalidad de identificar los principales riesgos que afectan a la consecución de los objetivos organizacionales, los que deben ser tratados a fin de reducir su nivel de impacto, la auditoría de gestión y la administración de riesgos empresariales como herramientas de control interno y mejoramiento de la gestión institucional, son actualmente necesarias para lograr una gestión en base a resultados, es importante desarrollar procesos en base a una misión sistémica, que coadyuva a mantener un marco de referencia de los

bienes y servicios que oferta la empresa, citando indicadores de gestión a fin de evaluar los procesos desarrollados en su período de gestión, por lo que es necesario la adopción de estas importantes herramientas a fin de conocer en todo momento el comportamiento de los riesgos frente a la gestión institucional, Moran y Sal (2020), concluyen que la aplicación de auditoría interna optimiza en la gestión empresarial establece como una base para implantar acciones preventivas y correctiva, además de salvaguardar que la información cumpla con proteger los activos empresariales, manejar de manera eficaz los objetivos de la empresa, así como utilizar eficientemente los recursos, lo que pasa por un proceso de medición, comprobación o de auditoría no se puede mejorar, la actividad independiente de la auditoría influye positivamente en las estrategias fundamentales planteadas, porque siendo el desarrollo de su trabajo de manera imparcial, ecuánime y sin sesgo en todas sus acciones, libre incluso de conflicto de intereses; se convierte en una herramienta eficaz y fiable en apoyo de las políticas y controles de gestión, proporcionando información sobre la cual una organización puede actuar para mejorar su desempeño, coadyuvando al logro de las estrategias planteadas por la organización, donde se estableció que el agregar valor determina la productividad y competitividad, la auditoría agrega valor mediante tres aspectos generales lo que es el aseguramiento, la objetividad y la visión llegando a la productividad obteniendo resultados más eficientes a un menor costo, con la finalidad de incrementar la satisfacción de los clientes y la rentabilidad, y a la competitividad logrando que la empresa se mantenga y permanezca en el tiempo, siendo innovadora y con capacidad de reacción ante eventuales problemas.

Donde el objetivo específico 02 fue determinar como la teoría de riesgo de detección influye en la planificación de auditoria financiera, para ello se consideró la prueba no paramétrica de Tau_b de Kendall donde se puede visualizar que el valor de significancia al ser menor al p-valor es decir menor al 0.05 se acepta la hipótesis alterna donde la teoría de riesgo

de detección influye significativamente en la planificación de auditoría financiera) y se rechaza la hipótesis nula, por otro lado, el coeficiente de correlación muestra que el valor que se obtuvo fue de (0.767) es decir que el nivel de influencia es positiva alta, adicionalmente se realizó un análisis descriptivo respecto al riesgo de detección el 70% va de regular a malo, por lo que para una adecuada planificación de auditoría es importante anticipar los errores materiales y errores sustanciales.

Los resultados son corroborados son: Medardo y Frías (2019), concluyen que la auditoría interna es una actividad de control para la administración que se aplica por necesidad y disposición de los órganos de control, además de que no enfatizan su trabajo de auditoría interna basada en riesgos, debido que no disponen en su totalidad la matriz de riesgos de auditoría interna, no cuantifica con impacto y probabilidad los hallazgos detectados, no prioriza la actividad en función de los riesgos, por otro lado la toma de decisiones financieras se basa en cierta medida en los informes de auditoría interna basada en riesgos, porque no han desarrollado en su totalidad la matriz respectiva lo cual no permite que las instituciones motivo de estudio homologuen sus procedimientos, Chambi (2020), concluye que a través del desarrollo correcto de la auditoría interna, la gestión empresarial tendrá un orden y la información que se requiera podrá ser obtenida al momento y las correcciones que se necesiten hacer podrán ser llevadas a cabo con orden dentro de los diferentes procesos, cuanto mejores sean las formas de evaluar y analizar los diferentes procesos dentro de una empresa, la planificación será mucho más sencilla, esto considerando que el análisis de la información a tener en cuenta para la toma de decisiones es clara y oportuna.

Donde el objetivo específico 03 fue determinar como la teoría de riesgo de control influye en la planificación de auditoría financiera, para ello se consideró la prueba no paramétrica de Tau_b de Kendall donde se puede visualizar que el valor de significancia al ser menor al p-valor es decir menor al 0.05 se acepta la hipótesis alterna donde la teoría de riesgo de control influye significativamente en la planificación de auditoría financiera) y se rechaza la hipótesis nula, por otro lado, el coeficiente de correlación muestra que el valor que se obtuvo fue de (0.700) es decir que el nivel de influencia es positiva alta, adicionalmente se realizó un análisis descriptivo respecto al riesgo de control el 87% va de regular a malo, por lo que para una adecuada planificación de auditoría es importante prevenir, detener y/o corregir los posibles errores que se encuentren.

Los resultados son corroborados son: Cuadros y Martinez (2022), concluye que la auditoría de cumplimiento en la entidad es deficiente, esto debido a que la comisión de auditoría de cumplimiento no cuenta con la experiencia que el caso requiere, no desarrollan en forma eficiente los procedimientos de auditoría y no formulan en forma oportuna las desviaciones de cumplimiento, la planificación de auditoría de cumplimiento en la entidad es deficiente, esto debido a que el plan de auditoría no es aprobado en forma oportuna, no se acredita en forma oportuna a la comisión de auditoría, no se formula la carpeta de servicio en forma oportuna y no se efectúan todos los procedimientos de auditoría establecidos en el plan, la ejecución de auditoría de cumplimiento en la entidad es deficiente, esto debido a que la mayoría de los informes de auditoría no cuentan con evidencias competentes y suficientes, no utilizan las técnicas de auditoría más adecuadas, no formulan oportunamente las desviaciones de cumplimiento, Ramirez (2021), concluye que la auditoría operativa tiene impacto en la empresa debido a que se encontró deficiencias en el manejo de la gestión empresarial, un descuido que ocasiono que varias áreas como el almacén, despacho, facturación, administración tuviera errores significativos, es por ello que una auditoría

operativa permite que el auditor recopile toda información y pueda ver de manera eficiente la situación que se encuentra empresa, el control interno en la empresa es muy importante nos permite detectar a tiempo los errores que afronta la empresa y cuáles son las decadencias que sufre la empresa, así tomar decisiones correctas y tomar todas las medidas necesarias para no caer en decadencias y riesgos que a la larga perjudica la empresa de manera directa las políticas y procedimiento empresarial son importante porque permite que el personal se adapte a las normas de la empresa y se pueda respetar las funciones establecidas por la empresa, el MOF es importante porque permite el adecuado orden de las funciones y responsabilidades del trabajador, la capacitación es fundamental en una empresa, permite que el personal tenga la capacidad suficiente para afrontar cualquier problema y dar soluciones de manera oportuna.

CONCLUSIONES

En base a los resultados obtenidos en la investigación se llegaron a las siguientes conclusiones:

1. Se concluye que la teoría de riesgo influye significativamente en la planificación de auditoria financiera para ello se consideró la prueba no paramétrica de Tau_b de Kendall donde el valor de significancia al ser menor al p-valor es decir menor al 0.05 se acepta la hipótesis alterna y por medio del coeficiente de correlación muestra que el valor que se obtuvo fue de (0.791) (Tabla 26;Pg. 68) es decir que el nivel de influencia es positiva alta, en ese entender se puede enmarcar que para una adecuada planificación de auditoria es importante considerar los posibles riesgos que pueda haber.
2. Se concluye que la teoría de riesgo inherente si influye significativamente en la planificación de auditoria financiera para ello se consideró la prueba no paramétrica de Tau_b de Kendall donde el valor de significancia al ser menor al p-valor es decir menor al 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza y por medio del coeficiente de correlación muestra que el valor que se obtuvo fue de (0.747) (Tabla 27; Pg. 69) es decir que el nivel de influencia es positiva alta, por lo que para una adecuada planificación de auditoria es importante considerar las políticas y normas, así como las características generales, donde se precisen los factores externos, tomando en cuenta las aseveraciones relevantes de partidas y cuentas significativas.
3. Se concluye que la teoría de riesgo de detección si influye significativamente en la planificación de auditoria financiera para ello se consideró la prueba no paramétrica de Tau_b de Kendall donde el valor de significancia al ser menor al p-valor es decir menor al 0.05 se acepta la hipótesis alterna y por medio del coeficiente de correlación muestra que el valor que se obtuvo fue de (0.767) (Tabla 28; Pg. 70) es decir que el nivel de

influencia es positiva alta, por lo que para una adecuada planificación de auditoria es importante anticipar los errores materiales y errores sustanciales.

4. Se concluye que la teoría de riesgo de control si influye significativamente en la planificación de auditoria financiera para ello se consideró la prueba no paramétrica de Tau_b de Kendall donde el valor de significancia al ser menor al p-valor es decir menor al 0.05 se acepta la hipótesis alterna y por medio del coeficiente de correlación muestra que el valor que se obtuvo fue de (0.700)(Tabla 29; Pg. 71) es decir que el nivel de influencia es positiva alta, por lo que para una adecuada planificación de auditoria es importante prevenir, detener y/o corregir los posibles errores que se encuentren.

RECOMENDACIONES

En base a las conclusiones realizadas en la investigación se puede dar las siguientes recomendaciones que está enfocada en los integrantes del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco.

1. Se recomienda al comité de auditoría implementar un plan de trabajo donde anticipen los posibles riesgos que puedan incurrir y que este se vea reflejado en la planificación de auditoría financiera.
2. Se recomienda al comité de auditoría mejorar las acciones de control donde tomen en consideración los lineamientos y normativas tanto internas como externas con la finalidad de que la planificación de auditoria financiera se realice de forma óptima minimizando los riesgos inherentes.
3. Se recomienda al comité de auditoría que para realizar una planificación de auditoria financiera es esencial que anticiparse a los posibles riesgos ya sea por errores materiales o sustanciales.
4. Se recomienda al comité de auditoría plasmar en el plan de trabajo un control continuo con la finalidad de evitar errores y anticipar posibles riesgos de tal forma que la planificación de auditoria financiera se realice de forma eficaz y eficiente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Camargo Huaman, D. (2019). *La auditoría financiera como objetivo principal evaluar la información financiera preparados por la administración de la empresa El Rayo SA*. Lima: Universidad Alas Peruanas. Obtenido de https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/8662/Tesis_Auditoria_Financiera.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carrasco, S. (2019). *Metodologia de la Investigacion Cientifica* (Vol. 2da Edicion). Lima Peru: San Marcos. Obtenido de https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1_
- Casierra Velasco, G., & Gil Espinoza, D. (2019). Importancia de la fase I (Etapa de planificación) en el proceso de auditoría a los estados financieros. *PRO-SCIENCES: Revista de Producción, Ciencias e Investigación*.
- Chambi Zapana, R. (2020). *Auditoría interna y su influencia en la gestión en las empresas constructoras de Puno 2018*. Puno: Universidad Peruana Unión. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4341/Ruth_Tesis_Maestro_2021.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Contraloría General de la República. (2015). *Guía de evaluación de riesgos en la auditoria financiera gubernamental*. Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/\(GU-SCPAFI-03\)00_Guia_Evaluacion_Riesgos_Auditoria_Financiera_Gubernamental.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/(GU-SCPAFI-03)00_Guia_Evaluacion_Riesgos_Auditoria_Financiera_Gubernamental.pdf)
- Cuadros Ramos, J., & Martinez Paitan, A. (2022). *Auditoría de cumplimiento y presupuesto por resultados en el Gobierno Regional de Ayacucho, Ayacucho – 2021*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96439/Cuadros_RJM-Martinez_PAY-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6TA Edicion*. Mexico: MCGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hidalgo Ortega, J. (2015). *Auditoria de Estados Fianancieros*. Lima: PEARSON.
- Jarrín López, W., Lluglla Luna, L., & Robayo Andrade, E. (2019). Auditoría de gestión y la administración de riesgos en el desarrollo organizacional de las entidades del sector

- público. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*. doi:<https://doi.org/10.46377/dilemas.v3i1i1.1080>
- Medardo Mayorga, C., & Frías, J. (2019). La auditoría interna basada en riesgos y las decisiones financieras de las cooperativas de ahorro y crédito en Ambato, Ecuador. *Revista ENIAC Pesquisa*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7826665>
- Mesén Figueroa, V. (2009). El riesgo de auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. *TEC Empresarial*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3201923>
- Montes Salazar, C., Sanchez Mayorga, X., Vallejo Bonilla, C., & Vélez Ramírez, R. (2020). Prospectiva de una auditoría interna basada en riesgos. *Libre Empresa*. doi:<https://doi.org/10.18041/1657-2815/libreempresa.2020v17n2.8021>
- Moran Garcia, C., & Sal y Rosas Ynocente, F. (2020). *Auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo LAT Perú SAC*. San Borja, Lima 2019. Lima: Universidad Peruana de las Americas. Obtenido de http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1809/MORAN_SAL%20Y%20ROSAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Morell González, L., & Díaz Pérez, R. (2021). La planificación anual de las auditorías internas en el contexto cubano. Procedimiento metodológico para su gestión. *Cofin Habana*. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v15n2/2073-6061-cofin-15-02-e11.pdf>
- Página Gerencie. (2019). Obtenido de <https://www.gerencie.com/auditoria-financiera.html>
- Página Gerencie. (2020). Obtenido de <https://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2010). Obtenido de <https://definicion.de/riesgo/>
- Ramirez Guillen, G. (2021). *Auditoria operativa y su impacto en la gestión empresarial de la empresa Importadora Valeria SA, Cercado de Lima – 2020*. Lima: Universidad Peruana de las Americas . Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1402>
- Resolucion de Contraloria N° 445-2014-CG. (2014). *MANUAL DE AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL*. Contraloria General de la Republica . Lima: CGR.

Sánchez Galán, J. (2020). Obtenido de
<https://economipedia.com/definiciones/auditoria.html>

ANEXOS

Anexo I
Matriz de consistencia

TEORÍA DE RIESGOS EN LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DEL COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERÚ – CONSEJO DEPARTAMENTAL CUSCO, PERIODO 2018

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Metodología
¿Cómo la teoría de riesgo influye en la planificación de auditoría financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018?	Describir como la teoría de riesgo influye en la planificación de auditoría financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.	La teoría de riesgo influye significativamente en la planificación de auditoría financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.	Variable: X Teoría de riesgo	Enfoque Cuantitativo Tipo Básico Nivel Descriptivo Correlacional
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Dimensiones	Diseño
¿Cómo la teoría de riesgo inherente influye en la planificación de auditoría financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018?	Describir como la teoría de riesgo inherente influye en la planificación de auditoría financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.	La teoría de riesgo inherente influye significativamente en la planificación de auditoría financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.	Riesgo inherente Riesgo de detección Riesgo de control	No experimental Corte: trasversal
¿Cómo la teoría de riesgo de detección influye en la planificación de auditoría financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018?	Describir como la teoría de riesgo de detección influye en la planificación de auditoría financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.	La teoría de riesgo de detección influye significativamente en la planificación de auditoría financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.	Variable: Y Planificación de auditoría financiera Dimensiones	Colegio de Ingenieros del Perú, Consejo Departamental Cusco Muestra 30 integrantes 6. Técnica Encuesta
¿Cómo la teoría de riesgo de control influye en la planificación de auditoría financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018?	Describir como la teoría de riesgo de control influye en la planificación de auditoría financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.	La teoría de riesgo de control influye significativamente en la planificación de auditoría financiera del Colegio de Ingenieros del Perú Consejo Departamental Cusco periodo 2018.	Comprensión de la entidad y su entorno Aplicación de procedimientos Programa de auditoría financiera	7. Instrumento Cuestionario 8. Análisis de datos Spss v27 – Excel

Anexo II
Matriz operacional

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Teoría de riesgo	Perez y Gardey (2010), menciona que el riesgo es un término proveniente del italiano, idioma que, a su vez, lo adoptó de una palabra del árabe clásico que podría traducirse como “lo que depara la providencia”, el término hace referencia a la proximidad o contingencia de un posible daño.	Resolucion de Contraloria N° 445-2014-CG (2014), menciona que el riesgo de auditoría se define como la posibilidad que el auditor exprese una opinión inapropiada el cual tiene tres (03) componentes como es el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.	Riesgo inherente	Políticas y normas Características generales Factores externos Aseveraciones relevantes de partidas significativas. Aseveraciones relevantes de cuentas significativas.
			Riesgo de detección	Errores materiales Errores sustanciales
			Riesgo de control	Prevención Detección Corrección
Planificación de auditoria financiera	Hidalgo (2015), menciona que la planificación de la auditoria es un proceso mediante el cual el auditor establece los objetivos y metas que debe lograr en su examen de los Estados Financieros de la entidad auditada, en este sentido es un plan de ejecución detallado y cuantificado o valorizado.	Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), indica que la planificación de la auditoria implica la comprensión de la entidad y su entorno, así como la aplicación de procedimientos y programa de auditoria financiera.	Comprensión de la entidad y su entorno	Visita exploratoria preliminar Documentos de gestión Cuestionarios Visita final
			Aplicación de procedimientos	Determinación de materialidad Determinación de error tolerable Análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información financiera.
			Programa de auditoría financiera	Procedimientos sustantivos Procedimientos analíticos Pruebas de detalle

ANEXO III
Matriz instrumental

Variable 01	Dimensiones	Peso	Nº	Indicadores	Ítems	Escala Likert
Teoría de riesgo	Riesgo inherente	50%	1	Políticas y normas	¿Para evitar el riesgo inherente es importante actualizar las políticas y normas?	Escala ordinal 1 = Casi nunca 2 = Nunca 3 = Algunas veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
			2	Características generales	¿Para detectar los riesgos es indispensable considerar características generales de la institución?	
			3	Factores externos	¿Parte de los factores externos de la institución son indispensables para detectar los riesgos inherentes?	
			4	Aseveraciones relevantes de partidas significativas.	¿Para disminuir los riesgos inherentes es importante partir de las aseveraciones relevantes de partidas significativas con la finalidad de mejorar la planificación?	
			5	Aseveraciones relevantes de cuentas significativas.	¿Para disminuir los riesgos inherentes es importante partir de las aseveraciones relevantes de cuentas significativas con la finalidad de mejorar la planificación?	
	Riesgo de detección		6	Errores materiales	¿Para mejorar la planificación de auditoria financiera es importante considerar el riesgo de detección por lo que es importante enfatizar los errores materiales?	
			7	Errores sustanciales	¿Para mejorar la planificación de auditoria financiera es importante considerar el riesgo de detección por lo que es importante enfatizar los errores sustanciales?	
	Riesgo de control		8	Prevención	¿Para mejorar la planificación de auditoria financiera es importante prevenir los posibles riesgos?	
			9	Detección	¿Para mejorar la planificación de auditoria financiera es importante detectar los posibles riesgos?	
			10	Corrección	¿Para mejorar la planificación de auditoria financiera es importante corregir los posibles riesgos?	

ANEXO IV
Matriz instrumental

Variable 02	Dimensiones	Peso	Nº	Indicadores	Ítems	Escala Likert
Planificación de auditoría financiera	Comprensión de la entidad y su entorno	50%	1	Visita exploratoria preliminar	¿Parte de la planificación es importante la comprensión de la entidad por lo que es esencial realizar visitas exploratorias preliminares?	Escala ordinal 1 = Casi nunca 2 = Nunca 3 = Algunas veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
			2	Documentos de gestión	¿Para una adecuada planificación de auditoría financiera es importante tomar en consideración los documentos de gestión de cada área?	
			3	Cuestionarios	¿Para una adecuada planificación de auditoría financiera es importante tomar en consideración lo que perciben los trabajadores a través de los cuestionarios?	
			4	Visita final	¿Parte de la planificación es importante la comprensión de la entidad por lo que es esencial realizar visitas finales?	
	Aplicación de procedimientos		5	Determinación de materialidad	¿Para una adecuada planificación de la auditoría financiera es imprescindible determinar la materialidad?	
			6	Determinación de error tolerable	¿Para una adecuada planificación de la auditoría financiera es imprescindible determinar el error tolerable?	
			7	Análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información financiera.	¿Para la aplicación de los procedimientos es importante realizar el análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información financiera?	
			8	Procedimientos sustantivos	¿Para una planificación financiera es importante realizar los procedimientos sustantivos?	
			9	Procedimientos analíticos	¿Para una planificación financiera es importante realizar los procedimientos analíticos?	
			10	Pruebas de detalle	¿Para una adecuada programación de auditoría es importante considerar las pruebas de detalle?	

ANEXO V

Instrumento de recolección de datos tipo encuesta

La presente encuesta tiene como finalidad obtener información referida a la **Teoría de riesgos en la planificación de la auditoría financiera del Colegio de Ingenieros del Perú – Consejo Departamental Cusco, período 2018**; para lo cual solicitamos responder con la mayor sinceridad del caso.

Escala valorativa

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre

N°	Ítems	Escala				
1	¿Para evitar el riesgo inherente es importante actualizar las políticas y normas?	1	2	3	4	5
2	¿Para detectar los riesgos es indispensable considerar características generales de la institución?	1	2	3	4	5
3	¿Parte de los factores externos de la institución son indispensables para detectar los riesgos inherentes?	1	2	3	4	5
4	¿Para disminuir los riesgos inherentes es importante partir de las aseveraciones relevantes de partidas significativas con la finalidad de mejorar la planificación?	1	2	3	4	5
5	¿Para disminuir los riesgos inherentes es importante partir de las aseveraciones relevantes de cuentas significativas con la finalidad de mejorar la planificación?	1	2	3	4	5
6	¿Para mejorar la planificación de auditoría financiera es importante considerar el riesgo de detección por lo que es importante enfatizar los errores materiales?	1	2	3	4	5
7	¿Para mejorar la planificación de auditoría financiera es importante considerar el riesgo de detección por lo que es importante enfatizar los errores sustanciales?	1	2	3	4	5
8	¿Para mejorar la planificación de auditoría financiera es importante prevenir los posibles riesgos?	1	2	3	4	5
9	¿Para mejorar la planificación de auditoría financiera es importante detectar los posibles riesgos?	1	2	3	4	5
10	¿Para mejorar la planificación de auditoría financiera es importante corregir los posibles riesgos?	1	2	3	4	5
11	¿Parte de la planificación es importante la comprensión de la entidad por lo que es esencial realizar visitas exploratorias preliminares?	1	2	3	4	5
12	¿Para una adecuada planificación de auditoría financiera es importante tomar en consideración los documentos de gestión de cada área?	1	2	3	4	5
13	¿Para una adecuada planificación de auditoría financiera es importante tomar en consideración lo que perciben los trabajadores a través de los cuestionarios?	1	2	3	4	5
14	¿Parte de la planificación es importante la comprensión de la entidad por lo que es esencial realizar visitas finales?	1	2	3	4	5
15	¿Para una adecuada planificación de la auditoría financiera es imprescindible determinar la materialidad?	1	2	3	4	5
16	¿Para una adecuada planificación de la auditoría financiera es imprescindible determinar el error tolerable?	1	2	3	4	5
17	¿Para la aplicación de los procedimientos es importante realizar el análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información financiera?	1	2	3	4	5
18	¿Para una planificación financiera es importante realizar los procedimientos sustantivos?	1	2	3	4	5
19	¿Para una planificación financiera es importante realizar los procedimientos analíticos?	1	2	3	4	5
20	¿Para una adecuada programación de auditoría es importante considerar las pruebas de detalle?	1	2	3	4	5

Gracias