

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



TESIS

**LA PLANILLA DE DECISIONES POR COMPONENTES Y SU INCIDENCIA
EN LA PRESENTACIÓN DEL MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE LA
AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL EN LA EMPRESA
MUNICIPAL DE TRANSPORTES TURÍSTICOS MACHUPICCHU S.A,
PERIODO 2015**

PRESENTADO POR:

Br. ROSA LUZ NINA OCHOA
Br. ROSMERY SALAS PAUCCAR

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

ASESOR:

Mg. ATILIO VARGAS ELGUERA

CUSCO – PERÚ

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

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

El que suscribe, Asesor del trabajo de investigación/tesis titulada: LA PLANILLA DE DECISIONES POR COMPONENTES Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DEL MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTES TURÍSTICOS MACHUPICCHU S.A, PERIODO 2015

presentado por: ROSA LUZ MINA OCHOA con DNI Nro.: 76810030 presentado por: ROSMERY SALAS PAUCCAR con DNI Nro.: 70385030 para optar el título profesional/grado académico de CONTADOR PÚBLICO

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 01 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, 19 de SEPTIEMBRE de 2024



Firma

Post firma MGT. ATILIO VARGAS ELGUERA

Nro. de DNI 23877883

ORCID del Asesor 0000-0002-4185-3777

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259:383336638

NOMBRE DEL TRABAJO

TESIS FINAL 07-09-24 CORREGIDO.docx

AUTOR

ROSA LUZ Y ROSMERY

RECUENTO DE PALABRAS

27001 Words

RECUENTO DE CARACTERES

156500 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

137 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.8MB

FECHA DE ENTREGA

Sep 19, 2024 7:20 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Sep 19, 2024 7:22 PM GMT-5

● 8% de similitud general

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

- 8% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 4% 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 citado
- Coincidencia baja (menos de 40 palabras)

DEDICATORIA

A mis padres María y Washington por su amor infinito, esfuerzo y apoyo incondicional demostrado a lo largo de mi vida.

Rosmery Salas Paucar

A Dios por ser mi fortaleza y guía.

A mi papá y hermana por estar siempre a mi lado apoyándome en mis proyectos y ser fuente de inspiración en mi crecimiento personal y profesional.

Rosa Luz Nina Ochoa

AGRADECIMIENTO

Agradezco profundamente a mis padres que con su amor incondicional me han impulsado a perseguir mis metas, cumplir con mis objetivos personales y académicos brindándome su apoyo incondicional, ellos que me han brindado soporte material y económico para poder concentrarme en los estudios y nunca abandonarlos.

A Dios por su infinita grandeza, bondad y misericordia y principalmente por darnos salud para poder culminar con nuestra investigación.

Rosmery Salas Paucar

A Dios, por guiar e iluminar mi camino, por mantenerme firme en todo momento sobre todo en los momentos más difíciles.

A mi papá Antonio y mi hermana Mary por su comprensión, apoyo, confianza y consejos que me guían para seguir adelante, y a mi mamá que, aunque ya no esté a mi lado físicamente, sé que siempre estará presente en cada logro.

De igual manera a mis docentes de la Facultad de contabilidad quienes con sus enseñanzas me forme profesionalmente, y un agradecimiento al Mgt. Atilio Vargas, por su orientación y apoyo.

Rosa Luz Nina Ochoa

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE GENERAL	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
PRESENTACIÓN.....	xiii
RESUMEN	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN	xvi
CAPITULO I	18
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	18
1.1 Situación Problemática.....	18
1.2 Delimitación de la Investigación.....	19
1.2.1 Delimitación espacial.....	19
1.2.2 Delimitación temporal	19
1.3 Formulación del Problema	20
1.3.1 Problema general	20
1.3.2 Problemas específicos.....	20
1.4 Objetivos de la Investigación	20
1.4.1 Objetivo general.....	20
1.4.2 Objetivos específicos	21
1.5 Justificación del Problema	21
1.5.1 Justificación teórica	21

1.5.2	Justificación metodológica.....	21
1.5.3	Justificación práctica.....	22
1.5.4	Justificación social.....	22
CAPÍTULO II.....		23
MARCO TEÓRICO.....		23
2.1	Antecedentes Empíricos de la Investigación (Estado del Arte).....	23
2.1.1	Antecedentes internacionales.....	23
2.1.2	Antecedentes Nacionales.....	24
2.1.3	Antecedentes Locales.....	25
2.2	Bases Teóricas.....	26
2.2.1	Planilla de Decisiones por Componentes.....	26
2.2.2	Memorando de Planificación.....	38
2.3	Definición De Términos.....	47
CAPÍTULO III.....		50
HIPÓTESIS Y VARIABLES.....		50
3.1	Hipótesis de la Investigación.....	50
3.1.1	Hipótesis General.....	50
3.1.2	Hipótesis Específicos.....	50
3.2	Variable del Problema de Investigación.....	50
	Variable Independiente.....	50
	Variable Dependiente.....	50
3.2.1	Operacionalización de Variables.....	51
CAPITULO IV.....		52
PRESENTACIÓN DEL MÉTODO.....		52
4.1	Tipo y Nivel de Investigación.....	52

4.1.1	Tipo De Investigación.....	52
4.1.2	Nivel De Investigación	52
4.2	Diseño de Investigación	52
4.3	Población y Muestra.....	53
4.3.1	Población.....	53
4.3.2	Muestra	53
4.4	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	53
4.4.1	Técnicas	53
4.4.2	Instrumentos.....	53
4.5	Técnicas de Análisis e Interpretación de la Información	54
CAPITULO V.....		55
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....		55
5.1	Análisis e interpretación de resultados.....	55
5.2	Prueba de Hipótesis.....	94
CONCLUSIONES		106
RECOMENDACIONES.....		109
BIBLIOGRAFÍA		111
ANEXOS		115

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Rangos del Alfa de Cronbach	55
Tabla 2	Estadística de Fiabilidad	56
Tabla 3	Estadística de Fiabilidad	56
Tabla 4	Estadística de Fiabilidad	57
Tabla 5	Importancia de la Planilla de Decisiones por Componentes en la Auditoría Financiera Gubernamental.....	58

Tabla 6 Planilla de Decisiones por Componentes facilita la identificación de riesgos en la Auditoría Financiera Gubernamental.....	59
Tabla 7 Incidencia de la Planilla de Decisiones por Componentes en la detección de fraudes en la Auditoría Financiera Gubernamental.....	60
Tabla 8 La Planilla de Decisiones por Componentes contribuye a una mejor toma de decisiones en la Auditoría Financiera Gubernamental.....	62
Tabla 9 Importancia de la evaluación de riesgos en el proceso de auditoría financiera Gubernamental.....	63
Tabla 10 Importancia de la evaluación de riesgos para priorizar áreas de auditoría y asignar recursos de manera eficiente en el ámbito financiero gubernamental.....	65
Tabla 11 La evaluación de riesgos contribuye a la identificación temprana de posibles irregularidades o fraudes en las entidades públicas.....	66
Tabla 12 Importancia de la eficacia de la evaluación de riesgos para mejorar la gestión financiera y el control interno en el sector gubernamental.....	68
Tabla 13 Importancia de seguir instrucciones detalladas para una mejor planificación en la auditoría financiera gubernamental.....	69
Tabla 14 Una Planificación detallada correcta facilita el desarrollo de la Auditoría Financiera Gubernamental.....	72
Tabla 15 La definición de procesos durante la ejecución de la auditoría, es prioritario en la Planificación de Auditoría.....	74
Tabla 16 La definición de materialidad de planificación es esencial para identificar áreas significativas en la auditoría financiera gubernamental.....	75
Tabla 17 Una correcta aplicación de la materialidad de las cuentas en la planificación ayuda a enfocar los recursos de auditoría en áreas de mayor riesgo.....	77

Tabla 18	Capacitación de auditores en la aplicación de los conceptos de materialidad de planificación en la auditoría financiera gubernamental	79
Tabla 19	El uso de herramientas tecnológicas mejora la precisión y eficiencia en la determinación de la materialidad de planificación	80
Tabla 20	La determinación del error tolerable es crucial para evaluar la precisión de los estados financieros auditados	82
Tabla 21	La falta de claridad en la definición del error tolerable puede llevar a conclusiones incorrectas en la auditoría	84
Tabla 22	El error tolerable debe ser comunicado claramente al equipo de auditoría y a la entidad auditada	85
Tabla 23	La capacitación continua de los auditores sobre la importancia y aplicación del error tolerable es esencial para realizar auditorías efectivas	87
Tabla 24	Un plan de auditoría bien estructurado es esencial para la realización efectiva de una auditoría financiera gubernamental.....	88
Tabla 25	La implementación de procedimientos de auditoría adecuados ayuda a identificar y mitigar riesgos significativos	90
Tabla 26	Importancia de la documentación sustentaría para sustentar la opinión del auditor en el informe de auditoría	91
Tabla 27	El seguimiento y evaluación continua del plan de auditoría garantizan que los objetivos de la auditoría se cumplan adecuadamente	93
Tabla 28	Consideraciones para la prueba de normalidad	95
Tabla 29	Prueba de normalidad	95
Tabla 30	Coefficiente de Rho Spearman.....	96
Tabla 31	Prueba de chi cuadrado de la hipótesis general	97
Tabla 32	Correlación de Spearman de la Hipótesis General	98

Tabla 33 Prueba de Chi cuadrado de la hipótesis específica 1	99
Tabla 34 Correlación de Spearman de la hipótesis específica 1	100
Tabla 35 Prueba de Chi cuadrado de la hipótesis específica 2	101
Tabla 36 Correlación de Spearman de la hipótesis específica 2	102
Tabla 37 Prueba de Chi cuadrado de la hipótesis específica 3	103
Tabla 38 Correlación de Spearman de la hipótesis específica 3	104

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Planilla de decisiones por componentes	27
Figura 2 Importancia de la Planilla de Decisiones por Componentes en la Auditoría Financiera Gubernamental.....	58
Figura 3 La Planilla de Decisiones por Componentes facilita la identificación de riesgos en la Auditoría Financiera Gubernamental.....	59
Figura 4 Incidencia de la Planilla de Decisiones por Componentes en la detección de fraudes en la Auditoría Financiera Gubernamental	61
Figura 5 La Planilla de Decisiones por Componentes contribuye a una mejor toma de decisiones en la Auditoría Financiera Gubernamental	62
Figura 6 Importancia de la evaluación de riesgos en el proceso de auditoría financiera gubernamental.....	64
Figura 7 Importancia de la evaluación de riesgos para priorizar áreas de auditoría y asignar recursos de manera eficiente en el ámbito financiero gubernamental	65
Figura 8 La evaluación de riesgos contribuye a la identificación temprana de posibles irregularidades o fraudes en las entidades públicas	67
Figura 9 La Importancia de la eficacia de la evaluación de riesgos para mejorar la gestión financiera y el control interno en el sector gubernamental	68
Figura 10 La importancia de seguir instrucciones detalladas para una mejor planificación en la auditoría financiera gubernamental.....	70
Figura 11 La importancia de la eficacia de las instrucciones detalladas es fundamental para definir roles y responsabilidades en la planificación de la auditoría financiera gubernamental	71
Figura 12 Una planificación detallada correcta facilita el desarrollo de la Auditoría Financiera gubernamental.....	73

Figura 13 La definición de procesos durante la ejecución de la auditoría es prioritario en la Planificación de Auditoría	74
Figura 14 La definición de materialidad de planificación es esencial para identificar áreas significativas en la auditoría financiera gubernamental.....	76
Figura 15 Una correcta aplicación de la materialidad de las cuentas en la planificación ayuda a enfocar los recursos de auditoría en áreas de mayor riesgo.....	77
Figura 16 Capacitación de auditores en la aplicación de los conceptos de materialidad de planificación en la auditoría financiera gubernamental	79
Figura 17 El uso de herramientas tecnológicas mejora la precisión y eficiencia en la determinación de la materialidad de planificación	81
Figura 18 La determinación del error tolerable es crucial para evaluar la precisión de los estados financieros auditados	82
Figura 19 La falta de claridad en la definición del error tolerable puede llevar a conclusiones incorrectas en la auditoría	84
Figura 20 El error tolerable debe ser comunicado claramente al equipo de auditoría y a la entidad auditada	86
Figura 21 La capacitación continua de los auditores sobre la importancia y aplicación del error tolerable es esencial para realizar auditorías efectivas	87
Figura 22 Un plan de auditoría bien estructurado es esencial para la realización efectiva de una auditoría financiera gubernamental.....	89
Figura 23 La implementación de procedimientos de auditoría adecuados ayuda a identificar y mitigar riesgos significativos	90
Figura 24 Importancia de la documentación sustentaría para sustentar la opinión del auditor en el informe de auditoría	92

Figura 25 El seguimiento y evaluación continua del plan de auditoría garantizan que los objetivos de la auditoría se cumplan adecuadamente93

PRESENTACIÓN

ESTIMADO SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO, ASÍ COMO A LOS DISTINGUIDOS MIEMBROS DEL JURADO:

En cumplimiento con las disposiciones establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos vigente en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, nos dirigimos a ustedes con el propósito de presentar nuestra tesis titulada "LA PLANILLA DE DECISIONES POR COMPONENTES Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DEL MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTES TURÍSTICOS MACHUPICCHU S.A., PERIODO 2015". Este trabajo se presenta con el objetivo de optar al título profesional de Contador Público.

La presente investigación tiene como objetivo principal describir la incidencia que tiene una correcta aplicación de la Planilla de Decisiones por Componentes en la presentación del Memorando de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A. durante el periodo 2015. Nuestro propósito es que este estudio sirva como fuente de consulta para estudiantes, profesionales y el público en general, además de constituir una base sólida para futuras investigaciones que deseen explorar la relación entre las variables mencionadas.

Dada la importancia de lo expuesto, consideramos que la realización de este trabajo de investigación es de suma relevancia. No solo contribuirá al conocimiento académico, sino que también proporcionará información valiosa para auditores independientes, sociedades de auditoría y la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., sirviendo además como punto de partida para futuras investigaciones.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, titulado "La Planilla de Decisiones por Componentes y su Incidencia en la Presentación del Memorando de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., Periodo 2015", tiene como objetivo principal evaluar cómo la correcta aplicación de la Planilla de Decisiones por Componentes influye en la elaboración y presentación del Memorando de Planificación de Auditoría. El estudio se llevó a cabo en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A. durante el periodo 2015 y busca describir la incidencia que una adecuada preparación y estructuración de dicha planilla tiene en la calidad y efectividad de la planificación de auditorías financieras gubernamentales.

La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, utilizando el programa estadístico SPSS 27 para realizar pruebas de hipótesis y análisis de correlación, obteniendo resultados que respaldan de manera significativa la hipótesis planteada. Los hallazgos destacan la importancia crucial de la Planilla de Decisiones por Componentes, demostrando su impacto positivo en la precisión y confiabilidad de los informes de auditoría.

Este estudio no solo contribuye al conocimiento académico, sino que también proporciona información valiosa para auditores independientes, firmas de auditoría y la entidad auditada, sirviendo como una base sólida para futuras investigaciones en este ámbito. En conclusión, la correcta implementación de la Planilla de Decisiones por Componentes es fundamental para mejorar la transparencia y efectividad en las auditorías, lo que a su vez fortalece la confianza en la administración de los recursos públicos.

Palabras Clave:

Auditoría Financiera Gubernamental, Planilla de Decisiones por Componentes, Memorando de Planificación.

ABSTRACT

The present research work, titled "The Decision Sheet by Components and its Impact on the Presentation of the Planning Memorandum of the Governmental Financial Audit in the Municipal Transport Company of Machupicchu S.A., Period 2015", has as its main objective to evaluate how the correct application of the Decision Sheet by Components influences the preparation and presentation of the Audit Planning Memorandum. The study was carried out at the Municipal Transport Company of Machupicchu S.A. during the 2015 period and aims to describe the impact that proper preparation and structuring of said sheet has on the quality and effectiveness of governmental financial audit planning.

The research adopted a quantitative approach, using the statistical program SPSS 27 to perform hypothesis testing and correlation analysis, obtaining results that significantly support the hypothesis posed. The findings highlight the crucial importance of the Decision Sheet by Components, demonstrating its positive impact on the accuracy and reliability of audit reports.

This study not only contributes to academic knowledge but also provides valuable information for independent auditors, audit firms, and the audited entity, serving as a solid foundation for future research in this field. In conclusion, the correct implementation of the Decision Sheet by Components is fundamental for improving transparency and effectiveness in audits, which in turn strengthens confidence in the management of public resources.

Keywords:

Governmental Financial Audit, Component Decision Spreadsheet, Planning Memorandum.

INTRODUCCIÓN

En el contexto de la auditoría financiera gubernamental, la planificación efectiva y la precisión en la presentación de informes son esenciales para garantizar la transparencia y la correcta administración de los recursos públicos. La Planilla de Decisiones por Componentes se ha convertido en una herramienta fundamental para los auditores, permitiendo una estructuración detallada y sistemática de las decisiones tomadas durante el proceso de auditoría. Esta investigación se centra en analizar la incidencia de la Planilla de Decisiones por Componentes en la presentación del Memorando de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental, con un estudio de caso específico en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A. durante el periodo 2015.

El objetivo principal de este estudio es evaluar cómo la correcta aplicación de la Planilla de Decisiones por Componentes influye en la elaboración y presentación del Memorando de Planificación. Se pretende demostrar que una adecuada estructuración de esta herramienta no solo mejora la calidad y precisión de los informes de auditoría, sino que también contribuye significativamente a la eficiencia y efectividad de la auditoría financiera gubernamental.

Este trabajo de investigación aborda una problemática relevante en el ámbito de la auditoría pública, dado que una planificación deficiente puede llevar a errores en la detección de deficiencias y a una mala gestión de los recursos financieros. Al analizar la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se busca proporcionar un estudio detallado que sirva como referencia para futuras investigaciones y para la implementación de mejores prácticas en otras entidades gubernamentales.

La metodología utilizada incluye un enfoque cuantitativo, apoyado en el análisis estadístico mediante el programa SPSS 27, para validar las hipótesis planteadas y establecer la relación entre las variables de estudio. Los resultados obtenidos serán de gran utilidad tanto

para profesionales del área de auditoría como para entidades públicas que buscan mejorar sus procesos de control interno y gestión financiera.

En conclusión, esta investigación pretende demostrar la importancia de una correcta aplicación de la Planilla de Decisiones por Componentes y su impacto positivo en la planificación y presentación de la auditoría financiera gubernamental, contribuyendo así a la mejora continua de la administración pública y la confianza de los ciudadanos en la gestión de los recursos públicos.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Situación Problemática

La auditoría financiera gubernamental desempeña un papel fundamental en la supervisión de los recursos financieros y la transparencia de las entidades gubernamentales, y su importancia se ha vuelto aún más evidente en las últimas décadas, a medida que la gestión de fondos públicos se vuelve cada vez más compleja y sujeta a un mayor conocimiento público. En este contexto, la planificación de la auditoría financiera gubernamental se fundamenta como un componente crítico para garantizar la efectividad y la integridad de estos procesos.

La Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A, en su compromiso por mantener una gestión financiera responsable y transparente, no es ajena a la importancia de llevar a cabo auditorías financieras gubernamentales eficientes y efectivas a razón que no mantienen auditorías financieras gubernamentales desde el año 2007. En este sentido, el Memorando de Planificación de la Auditoría se destaca como un elemento esencial en el inicio de cualquier auditoría, ya que establece las bases, el alcance y la estrategia que guiarán todo el proceso de revisión financiera.

Un aspecto que ha cobrado relevancia en la planificación de auditoría es la incorporación de la "planilla de decisiones por componentes". Esta herramienta se presenta como un mecanismo que busca desglosar y analizar minuciosamente cada componente clave de la auditoría financiera gubernamental, con el propósito de tomar decisiones informadas en torno a la estrategia y el alcance de la auditoría. Al abordar cada componente de manera individual, se espera que se mejore la calidad de la planificación y se garantice un enfoque más específico y eficiente en la revisión de los estados financieros y el cumplimiento de las normativas gubernamentales.

En este contexto, el presente estudio de investigación se enfoca en la "La Planilla de Decisiones por Componentes y su incidencia en la presentación del Memorando de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A durante el período 2015". Esta investigación busca analizar críticamente la influencia y relevancia de la planilla de decisiones por componentes en la elaboración y presentación del Memorando de Planificación, con el objetivo de evaluar si esta práctica ha contribuido de manera efectiva a mejorar la planificación de la auditoría financiera gubernamental en el mencionado período. Además, se pretende identificar los beneficios, desafíos y posibles áreas de mejora asociados con la implementación de esta herramienta en el contexto específico de la empresa.

El estudio se justifica por su relevancia en el ámbito de la auditoría financiera gubernamental, ya que podría arrojar luz sobre cómo una práctica específica, como la planilla de decisiones por componentes, puede tener un impacto en la calidad y la eficacia de los procesos de planificación. Además, podría proporcionar valiosas lecciones y recomendaciones que podrían ser de interés para otras entidades gubernamentales y organizaciones interesadas en mejorar sus prácticas de auditoría financiera.

1.2 Delimitación de la Investigación

1.2.1 Delimitación espacial

La investigación se llevará a cabo en la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A.

1.2.2 Delimitación temporal

La actividad de la presente investigación corresponde al ejercicio económico 2015, debido a que recién en el periodo 2024 se está realizando la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A.

1.3 Formulación del Problema

1.3.1 Problema general

¿De qué manera la correcta preparación de la Planilla de Decisiones por Componentes incidirá en la presentación del Memorando de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., periodo 2015?

1.3.2 Problemas específicos

- a. ¿De qué manera la determinación de Cuentas Significativas y No Significativas inciden en el cálculo de la Materialidad de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., periodo 2015?
- b. ¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la determinación del Error Tolerable de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., periodo 2015?
- c. ¿De qué manera el desarrollo de las Instrucciones para la Planificación incide en la elaboración del Plan de Auditoría de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., periodo 2015?

1.4 Objetivos de la Investigación

1.4.1 Objetivo general

Determinar de qué manera la correcta preparación de la Planilla de Decisiones por Componentes incide en la presentación del Memorando de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., periodo 2015.

1.4.2 Objetivos específicos

- a. Determinar en qué manera la determinación de Cuentas Significativas y No Significativas incidirá en el cálculo de la Materialidad de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., periodo 2015.
- b. Determinar en qué forma la evaluación de riesgos incidirá en la determinación del Error Tolerable de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., periodo 2015.
- c. Determinar de qué manera el desarrollo de las Instrucciones para la Planificación incidirá en la elaboración del Plan de Auditoría de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., periodo 2015.

1.5 Justificación del Problema

1.5.1 Justificación teórica

El presente trabajo de investigación se realizó a través de la justificación teórica porque con el buscó incrementar los conocimientos acerca de la incidencia de la planilla de decisiones por componentes en la elaboración del Memorando de Planificación de auditoría, se basa en la importancia de mejorar la eficacia y la eficiencia de los procesos de auditoría, así como en la necesidad de cumplir con las normas y estándares profesionales en el campo de la auditoría.

1.5.2 Justificación metodológica

Desde una perspectiva metodológica, este estudio empleó procedimientos, métodos y herramientas de recopilación, análisis y comprensión de datos, con el propósito de ofrecer una valiosa contribución para investigaciones futuras y servir como punto de referencia para otros trabajos relacionados con el tema de "El impacto de la planilla de decisiones por componentes

en la elaboración del Memorando de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transporte Turístico Machupicchu S.A., durante el periodo 2015".

1.5.3 Justificación práctica

Desde el punto de vista práctico, el desarrollo de la presente investigación permitió buscar eficiencia en el uso de recursos para la realización de la Auditoría Financiera, identificar áreas de alto riesgo para permitir detectar errores o irregularidades importantes, ayudar a determinar si este enfoque cumple con los estándares profesionales y reglamentarios, asegurando que la auditoría esté en línea con las mejores prácticas y los requisitos legales, contribuir a una auditoría de mayor calidad, lo que es esencial para la toma de decisiones informadas y la confianza en los estados financieros para llegar a tener un eficaz Memorando de Planificación y esté facilite la ejecución propiamente dicha de la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A.

1.5.4 Justificación social

El estudio se llevó a cabo mediante una fundamentación social, con el objetivo de proporcionar una herramienta útil para los auditores especializados en Auditoría Financiera, particularmente para el equipo encargado de la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A. Es fundamental que estos profesionales comprendan la importancia de una adecuada elaboración de la Planilla de Decisiones por Componentes para garantizar la eficacia del Memorando de Planificación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Empíricos de la Investigación (Estado del Arte)

2.1.1 Antecedentes internacionales

Bazán (2017) En su artículo de revisión y ensayo titulado “Materialidad en la auditoría financiera: Estándares internacionales y juicio profesional” donde tiene el objetivo fundamental de “mostrar la importancia que tiene el juicio profesional respecto a los niveles de materialidad que están presentes en una auditoría de estados financieros” para el mismo debieron revisar documentación y normativa vigente que sustente dicho ensayo, el mismo que concluyó “que el desarrollo de una auditoría requiere evaluar e identificar los riesgos materiales, desde su planificación, ejecución y revisión, con el fin de mitigarlos por medio de los procedimientos que el auditor establezca, por lo que el juicio profesional interviene en prácticamente todas las decisiones tomadas por el auditor”.

Moreno (2019) en su trabajo de investigación sobre la “La planificación financiera y su incidencia en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Salcedo”, tuvo como objetivo: “analizar la relación que existe entre la planificación financiera y la ejecución presupuestaria dentro del GAD Municipal del Cantón Salcedo”, presentada en la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, concluyó que “Mediante la aplicación de la encuesta a los colaboradores del Departamento Financiero del GAD Municipal del Cantón Salcedo, se puede concluir que, a pesar de contar con un control y seguimiento de los recursos financieros, existe desconocimiento en lo que respecta a la planificación, elaboración y ejecución del presupuesto.”

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Humaní (2022) en su trabajo de investigación acerca de “La auditoría financiera y su incidencia en la planificación financiera y económica de la botica Farma Solución I del distrito de Yura, Arequipa 2020”, tuvo como objetivo “determinar la incidencia entre la auditoría y la planificación financieras económica de la empresa indicada” presentada en Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana de las Américas. Donde llega a la conclusión de que debe aplicarse la auditoría financiera para mejorar la planificación financiera económica, orientado a la rentabilidad de la empresa Botica Farma Solución I en el Distrito de Yura, Provincia y Departamento de Arequipa”.

Gutiérrez (2022) en su artículo titulado “Implementación de Recomendaciones de Informes de Auditoría y su Incidencia en la Gestión del Gobierno Regional Puno”, tuvo como objetivo “Determinar el nivel de cumplimiento en la implementación de las recomendaciones planteadas en los informes de auditoría emitidos por el Órgano de Control Institucional y su incidencia en la gestión del Gobierno Regional de Puno; 2013-2014” presentada en la Universidad Nacional del Altiplano, se concluyó “que el incumplimiento de la implementación de las recomendaciones planteadas en los informes de auditoría, dan como producto que se tenga una incidencia negativa respecto a la gestión del Gobierno Regional Puno; siendo algunas de las causas la carencia de algún dispositivo legal interno de la entidad, llámese directiva interna que vele por el adecuado cumplimiento en la implementación de las recomendaciones planteadas en los informes de auditoría por parte de las diferentes gerencias y oficinas de la entidad”.

Baca et al., (2021) en su artículo científico titulado “Auditoría financiera y su efecto en los estados financieros de la empresa Transportes Maenfer S.R.L., Chimbote-2021 tiene como objetivo “determinar el efecto que tiene la auditoría financiera en los estados financieros de la empresa Transportes Maenfer S.R.L., Chimbote-2021” la misma que fue presentada en

la Universidad Cesar Vallejo de Chimbote, donde se concluyó que “la auditoría financiera tiene efecto muy significativo en los estados financieros de la empresa Transportes Maenfer S.R.L., Chimbote-2021”.

2.1.3 Antecedentes Locales

Zavaleta (2023) en su trabajo de investigación titulada “La auditoría financiera y la toma de decisiones en los gestores de las Cooperativas Agrarias Cafetaleras de la ciudad de Quillabamba Periodo – 2020” tiene como objetivo general “ determinar la relación que existe entre de la auditoría financiera y la toma de decisiones en los gestores de las Cooperativas Agrarias Cafetaleras de la ciudad de Quillabamba 2020”, que fue presentada en la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Andina del Cusco, concluyó que “ existe una relación moderada entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en los gestores de las Cooperativas Agrarias Cafetaleras de Quillabamba durante el año 2020”.

Fuentes (2019) en su trabajo de investigación titulada “Importancia de la determinación de la materialidad en la planificación eficaz de la auditoría financiera del colegio de ingenieros del Cusco, periodo 2017” que tiene por objetivo “determinar la importancia que tiene la determinación de la MATERIALIDAD en la Planificación eficaz de la Auditoría Financiera del Colegio de Ingenieros del Perú-Consejo Departamental Cusco” el que fue presentado en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, y concluyó que “que en la Planificación de la Auditoría del Colegio de Ingenieros del Perú-Consejo Departamental Cusco periodo 2017, el cálculo de la MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN, fue importante, al haberse utilizado técnicas de Estrategia de Riesgos mediante la evaluación de Incorrección Material”.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Planilla de Decisiones por Componentes

2.2.1.1 Concepto

Contraloría General de la República (2022) define la Planilla de decisiones por Componentes como el archivo de planificación se emplea para registrar el proceso de planificación y la información fundamental que se utiliza como punto de partida para elaborar el plan de auditoría. La cantidad y naturaleza de la información registrada en dicho archivo dependen de lo que el responsable de la auditoría considere necesario para una planificación eficaz que demuestre haber sido llevada a cabo de manera adecuada.

La documentación relativa a las operaciones del cliente y los sistemas de información contables y de control debe ser organizada de tal manera que la información recopilada en un ejercicio pueda ser útil en años posteriores. Esto tiene dos propósitos principales:

- A. Permite al auditor encargado del año en curso enfocarse en las modificaciones en el negocio y en los sistemas del cliente, así como en la adaptación de los procedimientos y programas de auditoría utilizados en el año anterior.
- B. Ofrece a los nuevos miembros de la Comisión auditora una fuente de información que les ayuda a comprender el negocio del cliente y sus sistemas.

La base de información debe ser revisada por los miembros de la Comisión auditora durante la etapa de planificación de la auditoría. Cualquier cambio realizado debe ser registrado en la base de información para mantenerla actualizada y reflejar con precisión la situación actual.

2.2.1.2 Contenido de la Planilla de Decisiones por Componente – PDC

Contraloría General de la República (2022) La fase de planificación culmina con la elaboración del Memorando de planificación de auditoría, que incluye como apéndice la

planilla de decisiones por componentes y los programas de auditoría, los cuales son aprobados por el socio encargado de la auditoría. Una vez completada esta etapa, se procede a la segunda fase del proceso de auditoría, que es la etapa de ejecución.

Figura 1
Planilla de decisiones por componentes

ENTIDAD XXX						
PLANILLA DE DECISIONES POR COMPONENTES						
Ejercicio al 31 de diciembre del 20XX						
(expresado en miles de soles)						
Componentes	Factores de riesgo	Evaluación del riesgo (1)		Enfoque de auditoría esperado (2)	Procedimientos de auditoría	
Inherente	Control					
Caja y bancos						
Saldos de caja y bancos						
Fondos fijos	2,000	—	B	B	Procedimientos analíticos completados por confirmaciones bancarias	Explicación de fluctuaciones de los saldos del rubro del fin de año con el año anterior.
Bancos cuenta corriente	10,000	—	B	B	Controles efectivos sobre la conciliación bancaria. Revisión de conciliaciones bancarias al 31 de diciembre del 20XX	Efectuar confirmación a todos los bancos al 31 de diciembre.
Bancos cuentas de ahorro	#####	—	B	B	Cálculo global de intereses	Cálculo global de intereses
Ingresos por ventas y cuentas a cobrar						
Cuentas por cobrar	200.000	-Incluye saldos en moneda extranjera -Morosidad por cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 20XX equivalente al 30% - Intensos esfuerzos de comercialización pueden ocasionar ventas no autorizadas o descuentos no registrados	A	M	Circularizar las cuentas a cobrar por ventas al 30 de noviembre de 20XX (incluyendo saldos solicitados por el contralor del grupo). Realizar procedimientos analíticos al cierre del periodo. Realizar procedimientos analíticos y pruebas detalladas de saldos para evaluación de la suficiencia de la prevención para deudores y cobrables al cierre del periodo. Revisar los saldos al cierre del periodo de las cuentas en moneda extranjera y provar tipo de cambio al cierre del ejercicio (NIC 21). Evaluar aplicación de la NIIF 9. Realizar actualizaciones de sistemas y procedimientos analíticos.	Confirmación de cuentas por cobrar al 30 de noviembre utilizando mostro estadístico con un alcance del 40%. Revisión analítica de la fluctuación de los saldos de los clientes del 30 de noviembre al 31 de diciembre del 20XX. Revisión de la aplicación de la NIIF 9 y NIC 21 Revisión de la suficiencia de la cobranza dudosa al 20XX.
Ingreso por ventas						
Ventas	5,000,000	Intensos esfuerzos de comercialización pueden ocasionar ventas no autorizadas o desacuerdos no registrados. Al sistema computarizado de ventas se accede a través de terminales remotas con dispositivos de discado directo lo cual posibilita el acceso a usuarios no autorizados (y el ingreso de datos no autorizados). El software de sistemas restringe el acceso.	M	B	Realizar pruebas para confirmar que los controles gerenciales e independientes son efectivos. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento computarizada opera en forma efectiva sobre todo el sistema, desde el ingreso de órdenes de pedido hasta la baja contable de las existencias. Realizar procedimientos analíticos y pruebas de corte al cierre del periodo. Revisar una selección de ventas para verificar su adecuada autorización. Con los especialistas de IT probar los controles sobre el acceso y sobre las modificaciones de los programas. Realizar una actualización de sistemas (conjuntamente con la actualización del sistema que se realiza en el sistema común) y procedimientos analíticos al cierre del periodo.	Test de venta utilizando mostro estadístico por atributos y por saldos alcance 40%. Revisión del corte documentario al 31 de diciembre Evaluación de la aplicación de la NIIF 15.
Cobranza de deudores						
Cobranza de deudores	300,000	Saldos de cobranzas no controlados adecuadamente	M	A	Realizar pruebas detalladas de una muestra representativa de las cobranzas. Realizar procedimientos analíticos	Realizando test de cobranza mostrando atributos verificando las excepciones que se presenten.
(1) Estas evaluaciones del riesgo (b = relativamente bajo, m = moderado, a = relativamente alto) deben estar respaldadas por papeles de trabajo que establezca la naturaleza de los factores adicionales que influyen sobre las evaluaciones. Generalmente es necesario indicar la naturaleza del riesgo cuando este es relativamente alto.						
(2) El objetivo de esta columna es indicar el enfoque de auditoría esperado para cada componente y, cuando no se realiza una planificación detallada o se realiza en forma restringida) proporcionar pautas sobre las potenciales fuentes de satisfacción de auditoría						

Nota: Obtenido del Anexo 2 del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental

2.2.1.3 Cuentas Significativas y No Significativas

Contraloría General de la República (2022) la planificación adecuada de una auditoría implica llevar a cabo una evaluación para estimar la posibilidad de que se presenten afirmaciones incorrectas significativas en la información que está siendo auditada. Por lo tanto, el auditor debe identificar las cuentas, divulgaciones y afirmaciones pertinentes que puedan conllevar riesgos de afirmaciones incorrectas significativas, basándose en su comprensión de las actividades de la entidad, su comprensión de los controles a nivel de entidad y la determinación de la materialidad para la planificación (p. 55).

2.2.1.3.1 Cuentas Significativas

La determinación de las cuentas significativas se realiza en el nivel de los rubros de los estados financieros (como el balance, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo). Si una cuenta tiene un saldo que se acerca o supera el umbral establecido para el error tolerable, es probable que sea significativa debido a que su tamaño relativo podría permitir que contenga una afirmación incorrecta significativa.

Las cuentas con saldos que están por debajo del umbral de error tolerable pueden ser consideradas significativas si, ya sea individualmente o en conjunto, tienen el potencial de contener errores que se acercan o superan el nivel de error permitido. Por lo tanto, se evalúa si estas cuentas pueden considerarse significativas en función de su susceptibilidad a afirmaciones incorrectas importantes o la naturaleza y cantidad de transacciones que pasan por ellas.

Es importante desglosar los componentes de una cuenta en la medida en que estos componentes estén expuestos a diferentes riesgos (tanto riesgo inherente como riesgo de control). Estos riesgos diferentes a menudo se originan en diferentes tipos de transacciones que impactan el saldo contable o que resultan en divulgaciones separadas en los estados financieros.

No se debe asumir automáticamente que una cuenta es insignificante solo porque sus componentes individuales están por debajo del umbral de error tolerable. Aunque cada componente puede estar sujeto a diferentes riesgos, existe siempre la posibilidad de que, en conjunto, la cuenta pueda presentar un riesgo significativo de afirmaciones incorrectas. Por lo general, todas las divulgaciones se consideran significativas, y no se clasifican como no significativas (Contraloría General de la República, 2022).

Características que determinan si una cuenta es considerada significativa incluyen:

1. La naturaleza y el volumen de la cuenta, que abarcan el monto y el tamaño de su saldo.
2. La consideración de la materialidad de la cuenta y el nivel de error que se puede tolerar.
3. Errores previamente detectados en auditorías anteriores.
4. La debilidad en los controles internos relacionados con la cuenta.
5. Los riesgos identificados que podrían afectar la cuenta.
6. La probabilidad de que la cuenta contenga afirmaciones incorrectas importantes.
7. La estabilidad del saldo a lo largo de varios periodos, es decir, si el saldo permanece invariable o experimenta fluctuaciones insignificantes.
8. El incumplimiento repetitivo en la aplicación de políticas contables basadas en el marco de información financiera aplicable.
9. El impacto que la cuenta tiene en los estados financieros y/o presupuestarios, como la posibilidad de distorsionarlos o afectar su razonabilidad, entre otros aspectos.

2.2.1.3.2 Cuentas No Significativas

Las cuentas que tienen saldos que se acercan o superan el nivel de error permitido y presentan un riesgo limitado de afirmaciones incorrectas significativas se conocen como

cuentas no significativas o de riesgo limitado. Una cuenta con un saldo que se aproxima o supera el nivel de error tolerable y tiene un riesgo limitado de afirmación incorrecta significativa se clasifica como una cuenta no significativa cuando se cumplen ciertos criterios:

- Se determina que el riesgo inherente en el saldo contable (no en la afirmación en sí) es muy bajo. Para cuentas designadas como no significativas, no se requiere evaluar el riesgo inherente a nivel de la afirmación. Se determina que el ambiente de control respalda la prevención, detección y corrección de afirmaciones incorrectas en la información financiera.
- Existe un bajo volumen y valor monetario de transacciones o actividad en la cuenta.
- Se determina que no hay riesgo significativo asociado con la cuenta.
- No ha habido cambios significativos en la entidad que puedan afectar la contabilización del saldo contable.
- No ha habido cambios significativos en el marco de información financiera aplicable que puedan afectar el saldo contable.

Cuando se designa una cuenta como no significativa, se obtiene una comprensión breve de la naturaleza y el propósito de la cuenta mediante la investigación de los tipos y el volumen de transacciones que la afectan durante el período, así como el proceso mediante el cual se inician, registran, procesan y reportan las transacciones relacionadas con la cuenta. Se confirma que se cumplen los criterios mencionados anteriormente (Contraloría General de la República, 2022).

2.2.1.3.3 Cuentas insignificantes

En cuanto a las cuentas insignificantes, son aquellas que tienen saldos por debajo del nivel de error tolerable y se determina que no son susceptibles a afirmaciones incorrectas significativas. Para estas cuentas, se evalúa su significancia considerando su susceptibilidad a

afirmaciones incorrectas significativas. A menos que los factores de riesgo inherente indiquen lo contrario, las cuentas individuales que tienen saldos por debajo del nivel de error tolerable se consideran cuentas insignificantes (Contraloría General de la República, 2022).

2.2.1.4 Evaluación de Riesgos

En la NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno, define la evaluación de riesgos como se refiere al proceso mediante el cual el auditor identifica y evalúa los riesgos de error material en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Este proceso implica entender la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, para determinar áreas en las que pueden existir riesgos significativos que podrían afectar la exactitud y confiabilidad de la información financiera (Norma Internacional de Auditoría, 2021). El objetivo es que el auditor pueda planificar y ejecutar procedimientos de auditoría que respondan de manera adecuada a esos riesgos identificados, con el fin de emitir una opinión sobre los estados financieros con una base razonable.

2.2.1.4.1 Tipos de Riesgos

Norma Internacional de Auditoría (2021) define los tipos de riesgos en:

2.2.1.4.1.1 Riesgo Inherente

Cuando se elabora el plan global de auditoría, el auditor debe evaluar el riesgo inherente a nivel de los estados financieros. Luego, al desarrollar el programa de auditoría, el auditor debe vincular esta evaluación a nivel de afirmaciones sobre los saldos de las cuentas y las clases de transacciones de importancia significativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la afirmación. Para evaluar el riesgo inherente, el auditor utiliza su juicio profesional para valorar una serie de factores, algunos ejemplos de estos factores incluyen:

A nivel de los estados financieros:

- La integridad de la administración.

- La experiencia y conocimiento de la administración, así como cualquier cambio en la misma durante el periodo auditado. Por ejemplo, la falta de experiencia de la administración puede influir en la preparación de los estados financieros de la entidad.
- Presiones inusuales que enfrenta la administración, como circunstancias que podrían incentivar a la administración a proporcionar una representación inexacta de los estados financieros, como una industria que enfrenta numerosos fracasos comerciales o una entidad con escaso capital para continuar operando.
- La naturaleza del negocio de la entidad, incluyendo factores como el riesgo de obsolescencia tecnológica de sus productos y servicios, la complejidad de su estructura de capital, la importancia de las partes relacionadas y la ubicación y dispersión geográfica de sus instalaciones de producción.
- Factores que afectan a la industria en la que opera la entidad, como las condiciones económicas y de competencia, que pueden evaluarse a través de tendencias e indicadores financieros, así como cambios en tecnología, demanda del consumidor y prácticas contables comunes en la industria.

A nivel de los saldos de cuentas y clases de transacciones:

- Cuentas que probablemente sean susceptibles de representación incorrecta, como aquellas que requirieron ajustes en periodos anteriores o que involucran un alto grado de estimación.
- La complejidad de las transacciones subyacentes y otros eventos que pueden requerir la participación de expertos.
- El nivel de juicio necesario para determinar los saldos de cuentas.
- La susceptibilidad de los activos a pérdidas o malversaciones, especialmente activos altamente líquidos y deseables, como el efectivo.

- La ocurrencia de transacciones inusuales y complejas, especialmente hacia el final del periodo.
- Transacciones que no siguen el procesamiento ordinario.

2.2.1.4.1.2 Riesgo de Control

La evaluación inicial del riesgo de control involucra la evaluación de la efectividad de los sistemas de contabilidad y control interno de una entidad en la prevención, detección y corrección de posibles representaciones erróneas de importancia significativa. Siempre existirá algún nivel de riesgo de control debido a las limitaciones inherentes en cualquier sistema de contabilidad y control interno.

Una vez que el auditor ha adquirido una comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno, debe llevar a cabo una evaluación preliminar del riesgo de control a nivel de afirmación para cada saldo de cuenta o clase de transacciones de importancia relativa.

El auditor generalmente califica el riesgo de control como alto para algunas o todas las afirmaciones cuando:

- a. Los sistemas de contabilidad y control interno de la entidad no son efectivos.
- b. Evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y control interno de la entidad no sería eficiente.

La evaluación preliminar del riesgo de control para una afirmación en los estados financieros se considera alta a menos que el auditor: Pueda identificar controles internos relevantes para la afirmación que es probable que prevengan, detecten o corrijan una representación errónea de importancia significativa y planea llevar a cabo pruebas de control para respaldar esta evaluación.

2.2.1.4.2 Procedimientos de Auditoría

Contraloría General de la República (2022) Los procedimientos de auditoría son acciones específicas que se aplican durante la ejecución de la auditoría financiera gubernamental. Estos procedimientos involucran la utilización de una o más técnicas que se consideran necesarias en función de las circunstancias, con el propósito de obtener evidencia de auditoría.

Los procedimientos de auditoría pueden ser categorizados en dos grupos principales:

- a) **Procedimientos sustantivos:** Estos tienen como objetivo demostrar la veracidad de los eventos financieros y económicos, transacciones, saldos contables, entre otros aspectos. Su finalidad es obtener evidencia de auditoría relacionada con las afirmaciones incluidas en los estados presupuestarios y financieros, tales como reconocimiento, corte, existencia, integridad, valoración, presentación y divulgación. Además, se utilizan para identificar posibles errores significativos en estas afirmaciones. Los procedimientos sustantivos comprenden tanto las pruebas detalladas como los procedimientos analíticos sustantivos en relación con varios tipos de transacciones, saldos contables y revelaciones.
- b) **Pruebas de controles:** Estos procedimientos tienen como objetivo evaluar el diseño y la eficacia operativa de los controles destinados a prevenir, detectar y corregir afirmaciones erróneas significativas a nivel de aseveración durante todo el periodo bajo revisión. Las pruebas de controles deben proporcionar evidencia suficiente para concluir si los controles en los que el auditor confía han estado funcionando de manera efectiva y continua durante el período examinado.

Norma Internacional de Auditoría (2021) define que las pruebas de control se llevan a cabo con el propósito de obtener evidencia de auditoría en relación a:

- a. La adecuación del diseño de los sistemas de contabilidad y control interno, es decir, si están configurados de manera apropiada para prevenir, detectar y corregir representaciones erróneas de importancia significativa.
- b. La operación de los controles internos a lo largo del período.

Algunos de los procedimientos utilizados para adquirir una comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno pueden no haber sido originalmente planeados específicamente como pruebas de control, pero pueden ofrecer evidencia de auditoría sobre la eficacia del diseño y funcionamiento de los controles internos relevantes para ciertas afirmaciones. Por ejemplo, al obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno relacionados con el efectivo, el auditor podría haber obtenido evidencia de auditoría sobre la efectividad del proceso de conciliación bancaria a través de investigaciones y observaciones.

Cuando el auditor llega a la conclusión de que los procedimientos realizados para entender los sistemas de contabilidad y control interno también proporcionan evidencia de auditoría sobre la adecuación del diseño y la efectividad de la operación de las políticas y procedimientos relacionados con una determinada afirmación en los estados financieros, puede utilizar esa evidencia de auditoría, siempre que sea suficiente, para respaldar una evaluación de riesgo de control a un nivel menos elevado que "alto".

Las pruebas de control pueden implicar:

- Revisar documentos que respaldan transacciones y otros eventos para obtener evidencia de auditoría de que los controles internos han funcionado adecuadamente, como verificar que una transacción haya sido autorizada.

- Realizar investigaciones y observaciones de controles internos que no dejan un rastro documental de auditoría, como determinar quién realmente desempeña cada función, no solo quién se supone que lo hace.
- Reconstruir la ejecución de controles internos, como la conciliación de cuentas bancarias, para asegurarse de que fueron ejecutados correctamente por la entidad.

En función de la naturaleza de la evidencia obtenida, las técnicas de auditoría se dividen en cuatro categorías: técnicas de obtención de evidencia física, documental, testimonial y analítica. Estas técnicas se utilizan para recopilar información que respalde el trabajo del auditor durante la auditoría financiera gubernamental (Norma Internacional de Auditoría, 2021).

La obtención de evidencia de auditoría implica la correcta combinación de los procedimientos de auditoría realizados. La evidencia de auditoría debe ser adecuada en términos de cantidad y relevante para permitir al auditor respaldar sus conclusiones y emitir su opinión sobre los estados presupuestarios y financieros de la entidad. Esta evidencia comprende la información presente en los registros contables que respaldan los estados presupuestarios y financieros, así como cualquier otra información que pueda confirmar o refutar las afirmaciones realizadas por la administración.

2.2.1.5 Instrucciones para la Planificación

En la planilla de decisiones por componentes existe el campo de instrucciones para la planificación donde va la información acerca de los controles que debe realizar el auditor, los mismos que se desarrollaran en el plan de auditoría, es por ello que existe algunas instrucciones obligatorias que el auditor debe considerar como es la selección de muestra, confirmación de saldos, análisis de cuentas y revisión de la documentación.

2.2.1.5.1 Selección de Muestra:

Se define en la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de manera que todas las unidades de muestreo tengan la oportunidad de ser seleccionadas, con el objetivo de brindar al auditor una base adecuada para llegar a conclusiones sobre toda la población (Federación Internacional de Contadores, 2020).

Diseño, dimensión y elección de la muestra de elementos a ser examinados:

Al configurar la muestra de auditoría, el auditor considerará el propósito del procedimiento de auditoría y las características de la población de la que se tomará la muestra. El auditor establecerá un tamaño de muestra adecuado para reducir el riesgo de muestreo a un nivel aceptablemente bajo. El auditor seleccionará los elementos de la muestra de tal manera que todas las unidades de muestreo en la población tengan la posibilidad de ser elegidas.

2.2.1.5.2 Confirmación de Saldos:

Las confirmaciones de saldos son requerimientos que el auditor envía directamente a los clientes de una empresa con el fin de corroborar las sumas debidas al término de un periodo determinado. Estos saldos pueden abarcar cuentas por cobrar, notas pendientes u otros montos pendientes. Las confirmaciones se valoran como una evidencia de auditoría sólida debido a que constituyen respuestas directas proporcionadas por terceros independientes (Red Global de Conocimiento en Auditoría y Control Interno, 2023).

Procedimiento de la confirmación de Saldos:

- Selección de los saldos a confirmar: El auditor debe determinar cuáles saldos serán objeto de confirmación, tomando en consideración aspectos como el tamaño de los saldos, el riesgo de inexactitudes significativas y la eficacia de los controles internos.

- Elaboración de las solicitudes de confirmación: El auditor debe crear las solicitudes de confirmación, que generalmente contienen información como el nombre del cliente, el saldo pendiente y la fecha de cierre del periodo.
- Envío de las solicitudes: Las solicitudes de confirmación deben ser remitidas directamente por el auditor a los clientes. Es fundamental que el auditor mantenga un control estricto sobre el proceso de envío para asegurar la fiabilidad de las respuestas.
- Recopilación y evaluación de las respuestas: El auditor debe recibir y analizar las respuestas proporcionadas por los clientes. Cualquier discrepancia que surja entre los saldos confirmados y los saldos registrados debe ser objeto de investigación y solución.

2.2.1.5.3 Análisis de cuentas:

Caraballo et al., (2018) indicaron que el Análisis Contable se fundamenta en los estados financieros de la empresa con el fin de evaluar su situación actual, identificar las razones que la han llevado a dicha situación y, en la medida de lo posible, proporcionar una visión de las perspectivas futuras de la empresa. Este análisis es un sistema que transforma la información para facilitar la toma de decisiones. Comprende un conjunto de técnicas y herramientas diseñadas para "filtrar" la información contenida en los estados financieros, enfocándose en los aspectos relevantes para los actores económicos. Su objetivo principal radica en servir como base para la toma de decisiones y, en última instancia, en reducir la incertidumbre en dicho proceso.

2.2.2 Memorando de Planificación

2.2.2.1 Concepto

Es un documento que recaba todos los resultados de las fases de conocimiento y evaluación previa del control interno de la entidad, además muestra el procedimiento que se

debe seguir para realizar la planificación específica que nos ayudará a desarrollar la fase de ejecución de la auditoría.

Además, podemos decir que es un documento que será emitido al finalizar la fase de planeamiento de la auditoría, debido a que en esta fase se logra identificar aquellos aspectos significativos, aquí se recomienda la predisposición de las partes tanto del auditor y el auditado. Una vez realizada la revisión analítica de la información recabada y seleccionar las áreas de alto riesgo, el auditor realizará el Memorando de Planificación o plan de Auditoría acompañado del Cronograma de auditoría de gestión.

2.2.2.2 Objetivo

El principal objetivo del Memorando de Planificación es dotar de información necesaria para definir los objetivos, la naturaleza, la oportunidad y el alcance del trabajo de auditoría a los responsables de realizar la planificación específica.

2.2.2.3 Contenido del Memorando de Planificación

- Una breve descripción de los cambios significativos en la naturaleza de la entidad y su entorno, incluyendo el negocio u operaciones de la entidad, mercados, factores ambientales clave, y el efecto sobre la auditoría.
- Una breve descripción de cualquier consideración de requerimientos éticos (incluyendo independencia) o términos del contrato que específicamente se desea llevar a la atención de la comisión auditora.
- Observaciones provenientes del análisis general de información financiera y no financiera que tiene un efecto sobre la auditoría.
- Los importes determinados para la materialidad de planeación (MP), error tolerable (ET) y el importe nominal para el resumen de diferencias de auditoría (RDA), incluyendo la base y los factores que se consideran al hacer la determinación de la MP

y el ET. Cuando se concluye que una base y/o porcentaje diferentes son apropiados para determinar la MP y/o el ET en el periodo actual, comparado con el periodo anterior, se documenta la razón para tales cambios en el Memorando de estrategia de auditoría.

- Asuntos relevantes de contabilidad, auditoría y una breve descripción del plan para tratarlos, incluyendo cualquier cambio en la selección y aplicación de las políticas contables de la entidad.
- Un resumen de las observaciones relacionadas con los elementos clave del ambiente de control de la entidad.
- Los riesgos significativos, incluyendo riesgos de aseveración equívoca material proveniente de fraude y riesgos relacionados con transacciones significativas entre partes relacionadas fuera del curso normal de negocios de la entidad, y la respuesta a esos riesgos. Si no se ha identificado un riesgo de aseveración equívoca material proveniente de fraude relacionado con reconocimiento inapropiado de ingresos, se incluyen las razones que respaldan la conclusión en el Memorando de estrategia de auditoría.
- Problemas de empresa en marcha (en empresas del estado que aplique) y la necesidad de que la comisión auditora permanezca alerta a factores que pueden afectar la premisa de empresa en marcha.
- Las relaciones y transacciones entre partes relacionadas discutidas, incluyendo planes para obtener suficiente evidencia de auditoría apropiada con respecto a estas relaciones y transacciones, así como la necesidad de que la comisión auditora pertenezca alerta a relaciones y transacciones entre partes relacionadas que no han sido identificadas o reveladas por la Administración.

- Los cambios significativos en las evaluaciones de riesgo combinado del periodo anterior y el efecto sobre la estrategia de auditoría en el periodo actual.
- La razón para determinar que cuentas con saldos que exceden el ET no son significativas.
- Los cambios en la comisión auditora, incluyendo expertos, fueron requeridos como resultado de las discusiones del Evento de planificación de auditoría.
- Otros asuntos de importancia según se consideren apropiados.

El Memorando de Planificación se muestra en el Formato 16

2.2.2.4 NIAS Relacionadas al Memorando de Planificación:

2.2.2.4.1 NIA 230 Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de preparar la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros. En el anexo se enumeran otras NIA que contienen requerimientos específicos de documentación y orientaciones al respecto. Los requerimientos específicos de documentación de otras NIA no limitan la aplicación de la presente NIA (Federación Internacional de Contadores, 2009). Las disposiciones legales o reglamentarias pueden establecer requerimientos adicionales sobre documentación.

El objetivo del auditor es preparar documentación que proporcione:

- (a) un registro suficiente y adecuado de las bases para el informe de auditoría
- (b) evidencia de que la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad con las NIA y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.

Requerimientos:

- a. Preparación oportuna de la documentación de auditoría.

- b. Documentación de los procedimientos de auditoría aplicados y de la evidencia de auditoría obtenida.
- c. Compilación del archivo final de auditoría.

2.2.2.4.2 NIA 300 Planeación de una Auditoría de Estados Financieros

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes (Federación Internacional de Contadores, 2009). Las consideraciones adicionales en un encargo de auditoría inicial figuran separadamente.

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: (Ref.: Apartados A1-A3)

- Ayuda al auditor a prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría.
- Ayuda al auditor a identificar y resolver problemas potenciales oportunamente.
- Ayuda al auditor a organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditoría, de manera que éste se realice de forma eficaz y eficiente.
- Facilita la selección de miembros del equipo del encargo con niveles de capacidad y competencia adecuados para responder a los riesgos previstos, así como la asignación apropiada del trabajo a dichos miembros.
- Facilita la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo y la revisión de su trabajo.
- Facilita, en su caso, la coordinación del trabajo realizado por auditores de componentes y expertos.

Diez aspectos clave en la planeación de una auditoría

La Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno (2023) presentó diez puntos a tener en cuenta en la ejecución de la planeación de una auditoría:

- 1) Antes de iniciar nuestro proceso de auditoría debemos tener claros nuestros objetivos sugerimos que estén alineados de acuerdo con el modelo COSO, dentro de las siguientes categorías:
 - Operacionales: utilización eficaz y eficiente de los recursos de una organización.
 - Información financiera: preparación y publicación de estados financieros fiables.
 - Cumplimiento: cumplimiento de las leyes y normas aplicables.
- 2) La auditoría se debe realizar por personal que tenga un entrenamiento técnico adecuado y experiencia en auditoría. Es recomendable que sea multidisciplinario de acuerdo con las necesidades del cliente.
- 3) En la planeación de la auditoría es vital lograr un entendimiento integral del negocio que facilite la identificación de riesgos. El número de riesgos significativos identificados es directamente proporcional al grado de entendimiento del negocio, su ambiente externo y de la industria. A mayor entendimiento, mayor es la probabilidad de identificar riesgos significativos. Los riesgos significativos son aquellos con una alta probabilidad de ocurrencia y un impacto significativo en los estados financieros.
- 4) En la planeación de la auditoría deben ir encaminados a identificar riesgos significativos del negocio y sus implicaciones en los estados financieros, además debe determinar las transacciones significativas que se registran en los estados financieros (rutinarias y no rutinarias).

- 5) Definir la materialidad de planeación le permite al auditor enfocarse en los aspectos relevantes de los estados financieros.
- 6) El entendimiento del negocio lo realizamos de arriba hacia abajo, por esto es importante entrevistarnos con la alta gerencia para conocer sus objetivos, estrategias, los riesgos.
- 7) En la planeación de la auditoría el auditor debe complementar su trabajo mediante la realización de procedimientos analíticos preliminares que incluyen el análisis de indicadores, tanto financieros y no financieros.
- 8) Es recomendable efectuar un recorrido por las instalaciones físicas con el fin de comprender mejor el negocio y poder conocer el personal clave.
- 9) Es importante recabar la siguiente información:

Información Interna

- Estatutos
- Manuales de procedimientos
- Políticas
- Actas (Asamblea de Accionistas, Junta Directiva, Comités, etc.)
- Reportes de la gerencia a la junta directiva
- Contratos
- Correspondencia con entidades de vigilancia y control
- Correspondencia con abogados
- Certificado de Cámara de Comercio
- Intranet de la compañía
- Página web de la Compañía

Información Externa

- Revistas y diarios

- Portales de búsqueda en la web
 - Bases de datos
 - Cámara de comercio
- 10) Al final de la planeación de la auditoría debemos validar el entendimiento del negocio, los riesgos identificados con la gerencia del cliente.

2.2.2.4.3 NIA 320 Importancia Relativa o materialidad de la Auditoría

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros (Federación Internacional de Contadores, 2009).

Características generales de Materialidad:

- Los valores atípicos deben considerarse materiales cuando es probable que influyan en las decisiones de los usuarios finales de los estados financieros.
- Las conclusiones del juicio sobre la materialidad deben estar respaldadas por circunstancias externas incluido el alcance y naturaleza de la incorrección.

Tipos de materialidad:

- Cualitativa: muestra las diferencias existentes en los estados financieros y su impacto en los procesos de toma de decisiones en las compañías.
- Cuantitativa: son las discrepancias numéricas, las que tendrían un impacto significativo en la herramienta de toma de decisiones finales.

2.2.2.4.4 Formatos para Memorando de Planificación:

La Contraloría General de la República (2022) facilita formatos que serán fuentes de información para la realización del Memorando de Planificación, los cuales son los siguientes:

- FORMATO 01 Comprensión de las operaciones de la entidad a ser auditada.

- FORMATO 04 Matriz de revisión analítica – Estado de Situación Financiera.
- FORMATO 05 Matriz de revisión analítica – Estado de Gestión
- FORMATO 07 Determinación de materialidad, error tolerable e importe nominal para acumular errores en el Resumen de Diferencias de Auditoría.
- FORMATO 08 Matriz de cuentas significativas del Estado de Situación Financiera – Evaluación.
- FORMATO 09 Matriz de cuentas significativas del Estado de Gestión – evaluación del Riesgo Combinado.
- FORMATO 10 Lista de procesos significativos, estratégicas y aplicaciones relativas.
- FORMATO 16 Memorando de Planificación

2.2.2.4.5 Estructura básica del Memorando de Planificación:

- I. Términos de Referencia
 - II. Actividades de la entidad y sus riesgos inherentes
 - III. Aspectos de interés para la auditoría
 - IV. Sistemas de Información
 - V. Ambiente de Control
 - VI. Políticas contables
 - VII. Materialidad
 - VIII. Riesgo global de la auditoría
 - IX. Participación de expertos
 - X. Cronograma de visitas
 - XI. Administración
- ANEXO 1: Planilla de decisiones por componentes
 - ANEXO 2: Programas de Auditoría

2.3 Definición De Términos

- **RIESGO:** Se define el riesgo como una contingencia que puede o no darse, es la proximidad de un daño que puede ser objeto de un contrato (Real Academia de la Lengua Española, 2020).
- **EVALUACIÓN DE RIESGOS:** La evaluación del riesgo se aplica inicialmente al riesgo inherente, posteriormente una vez que se ha desarrollado una respuesta al riesgo, la gerencia considerará el riesgo residual. Un programa efectivo de VKM requiere una evaluación del riesgo inherente y residual. El proceso de evaluación de riesgos implica establecer metas institucionales y asignarlas a los responsables de su cumplimiento, para que posteriormente se haga las identificaciones y evaluación de los riesgos que pueden impedir el logro de los objetivos (COSO, 2001).
- **RIESGO INHERENTE:** Es aquel que puede existir de manera intrínseca en toda la actividad, se pueden dar por factores internos o externos que afecten a la información financiera o presupuestal de la empresa, para su corrección se debe identificar y contemplar en el control interno de la entidad. Es importante que este tipo de riesgo sea identificado en la etapa de planificación de la auditoría y se define mediante la cuantificación del grado de incertidumbre (Real Academia de la Lengua Española, 2020).
- **RIESGO DE CONTROL:** La posibilidad de que el sistema de control interno y del control contable diseñado e implementado por la dirección de la empresa no pueda impedir su detección y corrección, o esté ausente. Había errores materiales en los datos de sus estados financieros. Por lo tanto, los auditores independientes evalúan el diseño (si corresponde) y el cumplimiento de los controles establecidos por la empresa para permitir una evaluación precisa del nivel de riesgo de control

que enfrentará durante la auditoría. El control interno y control contable es responsabilidad de la administración de cualquier empresa, su deber es reducir el impacto de los riesgos de control (Mesén, 2009).

- **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL:** Establecidos por la administración para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la dependencia o entidad. Pueden ser de carácter: **PREVENTIVOS:** Para evitar errores durante el desarrollo de las transacciones y **DETECTIVOS:** Detectan los errores o las desviaciones que no hubieran sido identificados en las transacciones por los procedimientos de control preventivo (Munguía, 2020).
- **PRUEBAS DE CONTROL:** Proceso por el cual se obtiene evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquiera evaluación del riesgo de control que sea menos que alto. Mientras más baja la evaluación del riesgo de control, más soporte debería obtener el auditor de que los sistemas de contabilidad y de control interno están adecuadamente diseñados y operando en forma efectiva (Federación Internacional de Contadores, 2024).
- **EVIDENCIA DE AUDITORÍA:** La evidencia del auditor es una creencia razonable de que todos los datos contables presentados en los estados financieros están adecuadamente fundamentados en tiempo y contenido por hechos económicos y ambientales reales. El auditor obtiene la evidencia con base en las circunstancias del caso particular y de acuerdo con el juicio profesional del auditor, utilizando los resultados de las pruebas de auditoría aplicadas (Bueno, 2022).
- **MEMORANDO:** Información escrita para comunicación interna; mensajes de texto que recuerdan a los empleados sobre un evento o tema específico. Suele atraer a muchas personas y representa los intereses personales de la empresa. Esto a menudo se denomina "nota", que es su forma abreviada (Torres, 2021).

- **PLANIFICACIÓN:** Desde un punto de vista administrativo, es la primera función porque es la base para otras funciones administrativas. Agregó que esta función predetermina lo que se debe lograr y lo que se debe hacer para lograrlo; por lo tanto, la planificación se define como un modelo teórico de acción futura en el que se establecen metas y se desarrollan en detalle los planes necesarios para alcanzar mejor esas metas. Mediante la planificación, puede decidir a dónde ir, qué hacer, cómo, cuándo y en qué orden (Lizcano, 2022).
- **MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN:** Es un documento emitido durante la etapa de planificación del proceso de revisión general y debe ser uno de los más importantes porque si se identifican la mayoría de las preocupaciones en esta etapa, se pueden evitar. Tiempo perdido o sorpresas al final de la auditoría. Es importante que haya mucha comunicación entre socios, gerentes y gerentes de proyecto en la planificación (Contraloría General de la República, 2022).
- **MATERIALIDAD DE AUDITORÍA:** Esta es una necesidad práctica ya que permite que elementos sin importancia compliquen o desordenen el proceso de auditoría o las cuentas, sean un desperdicio y distraigan al usuario de puntos importantes en las cuentas (Contraloría General de la República, 2022).
- **ERROR TOLERABLE:** El error tolerable es un monto menor a la materialidad de la planeación. El error tolerable se usa para determinar el alcance de los procedimientos de auditoría y es equivalente a la materialidad de ejecución. El porcentaje para determinar el error tolerable oscila entre el 40% y el 75% de la materialidad y la elección del mismo requiere del juicio profesional (Contraloría General de la República, 2022).

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis de la Investigación

3.1.1 Hipótesis General

La correcta preparación de la Planilla de Decisiones por Componentes incide significativamente en la presentación del Memorando de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.

3.1.2 Hipótesis Específicos

- a. La determinación de Cuentas Significativas y No Significativas incide positivamente en el cálculo de la Materialidad de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.
- b. La evaluación de riesgos incide sustancialmente en la determinación del Error Tolerable de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.
- c. El desarrollo de las Instrucciones para la Planificación incide significativamente en la elaboración del Plan de Auditoría de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.

3.2 Variable del Problema de Investigación

Variable Independiente

(X) Planilla de Decisiones por Componentes

Variable Dependiente

(Y) Memorando de Planificación

3.2.1 Operacionalización de Variables

Cuadro 1. Operacionalización de Variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Nº	Indicadores	
Planilla de Decisiones por Componentes	Según la Contraloría General de la República (2022) Define que la etapa de Planificación es el conocimiento acumulado acerca de la entidad en el que se decide procedimientos y técnicas que se aplicaran durante el desarrollo de la Auditoría Financiera Gubernamental y termina con la preparación del Memorando de Planificación de auditoría, el mismo que contiene como anexo la Planilla de decisiones por Componentes y los Programas de Auditoría, debidamente aprobados por el socio a cargo de la auditoría.	Nuñuvero (2019) Es un instrumento empleado por el auditor que resulta altamente beneficioso para simplificar la toma de decisiones, ya que brinda información sobre los riesgos asociados a los elementos previamente establecidos en los Estados Financieros y Presupuestales.	Cuentas Significativas y No Significativas	1	Cuentas Significativas	
				2	Cuentas No Significativas	
				3	Error Tolerable	
				4	Materialidad	
			Evaluación de Riesgos	5	Riesgo Inherente	
				6	Riesgo de Control	
				7	Pruebas Sustantivas	
				8	Pruebas de Control	
				Instrucciones para la Planificación	9	Selección de Muestra
					10	Confirmación de Saldos
					11	Análisis de Cuentas
					12	Revisión de Documentación
Memorando de Planificación	Según la Contraloría General de la República (2022) Contextualiza la fase de planificación en la Auditoría Financiera Gubernamental como el proceso en el que el auditor debe definir la estrategia global de auditoría con el fin de delimitar el alcance, la temporalidad y el enfoque de la auditoría. Esto orientará la creación del Plan de Auditoría y su correspondiente informe, que se documentará a través del Memorando de Planificación. En esta etapa, el auditor debe tomar decisiones clave que guiarán todo el proceso de auditoría.	Universidad Nacional de San Martín (2020) El memorando de planificación de auditoría es un informe formal que condensa los principales hallazgos de la fase de planificación y presenta la estrategia preliminar para la auditoría. Este documento requiere la aprobación de la dirección de Auditoría correspondiente. Todas las informaciones y resoluciones incluidas en el memorando de planificación deben contar con respaldo documental ordenado y archivado en los papeles de trabajo. Además de su función de documentar decisiones relacionadas con aspectos generales de la auditoría, también cumple un papel importante al mejorar la comunicación de decisiones clave mediante información relevante.	Materialidad de Planificación	13	Naturaleza de los Procedimientos	
				14	Juicio profesional	
				15	Estados Financieros	
				16	Estados Presupuestales	
			Error Tolerable	17	Cuentas materiales	
				18	Riesgo de Control	
				19	Riesgos en las aseveraciones	
				20	Análisis individual de Cuentas	
			Plan de Auditoría	21	Objetivos	
				22	Cuentas Significativas	
				23	Normativa vigente	
				24	Procedimientos de Auditoría	

CAPITULO IV

PRESENTACIÓN DEL MÉTODO

4.1 Tipo y Nivel de Investigación

4.1.1 Tipo De Investigación

Según Muntané (2010) este proyecto se llevó a cabo siguiendo el enfoque básico, ya que este tipo de investigación es esencialmente teórica y pura. Se distingue por su enfoque en un marco teórico amplio, y se centra en el aumento del entendimiento científico y teórico, sin la aplicación práctica de estos conceptos.

4.1.2 Nivel De Investigación

Muntané (2010) nos informa acerca de la investigación de naturaleza descriptiva, la cual se fundamenta en un examen minucioso del fenómeno objeto de estudio, permitiendo el análisis en profundidad de sus características. Esta investigación pretende proporcionar una base sólida para investigaciones posteriores que sean aún más detalladas y exhaustivas.

4.2 Diseño de Investigación

La investigación fue con enfoque cualitativo no experimental el cual según Hernández y Mendoza (2018) el texto señala que se trata de una investigación que se lleva a cabo sin alterar deliberadamente las variables, limitándose a observarlas en su estado original. Además, se clasifica como un estudio transversal, dado que se analizaron las variables en un período específico, con el objetivo de describir sus características más destacadas. El propósito principal consiste en recopilar datos en un momento concreto con la finalidad de analizar su impacto y relaciones en ese instante.

4.3 Población y Muestra

4.3.1 Población

Este estudio de investigación se enfocó en la población de 126 auditores financieros especialistas en la Auditoría Financiera Gubernamental cusqueños registrados en la Contraloría General de la República.

4.3.2 Muestra

El presente trabajo de investigación tuvo como muestra más del 25% de trabajadores que son 35 profesionales inscritos en la Contraloría General de la República del Cusco como auditores.

4.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.4.1 Técnicas

Los métodos o herramientas de investigación son los enfoques que el investigador empleó para adquirir datos y evaluar el desempeño de las variables estudiadas en el presente trabajo de investigación. Hernández & Mendoza (2018) indica que se refiere a las técnicas como todas aquellas diversas maneras de obtener información y evidencia, mencionando ejemplos como la observación directa, las encuestas en sus dos variantes (mediante cuestionarios o entrevistas) y el análisis documental, entre otros.

4.4.2 Instrumentos

Los recursos que se empleó en este proyecto de investigación consistirán en la revisión de documentos que abarcan trabajos de investigación, regulaciones y otros, además de la aplicación de encuestas que comprenden una serie de preguntas relacionadas con el comportamiento de las variables.

4.5 Técnicas de Análisis e Interpretación de la Información

Las herramientas de análisis e interpretación que se empleó en la realización de esta investigación incluyen:

- ✓ Microsoft Word
- ✓ Microsoft Excel
- ✓ Un programa estadístico como el SPSS.

CAPITULO V

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

5.1 Análisis e interpretación de resultados

Confiabilidad del Instrumento

Los resultados que se presentan a continuación responden a la pregunta general de la investigación: ¿Cómo influye la correcta preparación de la Planilla de Decisiones por Componentes en la presentación del Memorando de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., para el periodo 2015? Para ello, se utilizó la fórmula de Alfa de Cronbach con el objetivo principal de demostrar la confiabilidad de los resultados obtenidos mediante el cuestionario aplicado a 35 profesionales registrados en la Contraloría General de la República del Cusco como auditores. Estos incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes, quienes participaron en la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., periodo 2015, así como otros auditores que participaron en auditorías financieras gubernamentales de entidades públicas. A estos auditores se les realizaron las preguntas correspondientes del cuestionario, lo que permitió determinar hasta qué punto los resultados obtenidos son "consistentes entre sí".

Tabla 1

Rangos del Alfa de Cronbach

Nivel de Confiabilidad	Valor del Alfa de Cronbach
Excelente	[0.9 - 1]
Muy Bueno	[0.7- 0.9]
Bueno	[0.5 - 0.7]
Regular	[0.3 - 0.5]
Deficiente	[0 - 0.3]

Nota: AVECILLAS & LOZANO (2016)

Para el cual el instrumento estadístico presenta los siguientes resultados:

Tabla 2

Estadística de Fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,951	,948	24

Nota: Resultado del procesamiento de datos

Analizando los resultados de la tabla que muestra los datos obtenidos en relación con las dos variables de la investigación (Planilla de Decisiones por Componentes y Memorando de Planificación), se observa que el coeficiente de confiabilidad de los 24 elementos que conforman el cuestionario fue de 0.948. Este valor, al ser muy cercano a la unidad, indica que el grado de confiabilidad es excelente. Por lo tanto, el trabajo de investigación realizado reveló las siguientes dimensiones: i) Cuentas Significativas y No Significativas, ii) Evaluación de Riesgos, iii) Instrucciones para la Planificación, iv) Materialidad de Planificación, v) Error Tolerable y vi) Plan de Auditoría.

Estas dimensiones proporcionan una base sólida para entender cómo la correcta preparación de la Planilla de Decisiones por Componentes influye en la presentación del Memorando de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental.

Confiabilidad de la primera variable: Planilla de Decisiones por Componentes

Tabla 3

Estadística de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,908	,916	12

Nota: Resultado del procesamiento de datos

Observamos los resultados presentados en la tabla, donde se mide la confiabilidad de la primera variable, "Planilla de Decisiones por Componentes". Para esta evaluación, se aplicó

el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniendo un valor de 0.916. Este resultado, al ser cercano a la unidad, indica que los datos recopilados en el estudio de esta variable son "excelentes", lo que significa que son altamente confiables.

Este alto nivel de confiabilidad asegura que los elementos del cuestionario relacionados con la Planilla de Decisiones por Componentes son consistentes entre sí, proporcionando una base sólida para las conclusiones y recomendaciones derivadas del estudio. Esto refuerza la validez de la investigación y sugiere que la metodología utilizada para evaluar esta variable fue adecuada y efectiva.

Confiabilidad de la segunda variable: Memorando de Planificación

Tabla 4

Estadística de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	Nº de elementos
,898	,873	12

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Observamos los resultados presentados en la tabla, donde se mide la confiabilidad de la segunda variable, "Memorando de Planificación". Para esta evaluación, se aplicó el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniendo un valor de 0.873. Este resultado, al ser cercano a la unidad, indica que los datos recopilados en el estudio de esta variable son "muy buenos", es decir, son confiables.

Este elevado nivel de confiabilidad sugiere que los elementos del cuestionario relacionados con el Memorando de Planificación son consistentemente robustos. Esto no solo refuerza la validez de las conclusiones obtenidas en el estudio, sino que también destaca la eficacia de la metodología empleada para evaluar esta variable. La consistencia de los datos asegura que las recomendaciones basadas en el estudio del Memorando de Planificación están bien fundamentadas y son fiables.

Distribución de Frecuencias

Pregunta N° 1: ¿Consideras importante el uso de la Planilla de Decisiones por Componentes en la Auditoría Financiera Gubernamental?

Tabla 5

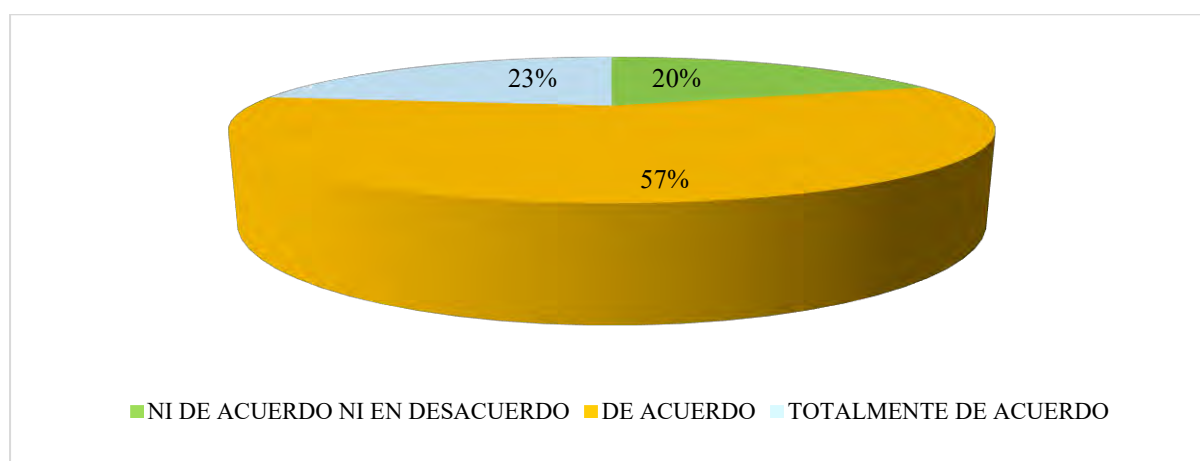
Importancia de la Planilla de Decisiones por Componentes en la Auditoría Financiera Gubernamental

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	7	20.0
	DE ACUERDO	20	57.1
	TOTALMENTE DE ACUERDO	8	22.9
	Total	35	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 2

Importancia de la Planilla de Decisiones por Componentes en la Auditoría Financiera Gubernamental



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, se evaluó la importancia de la Planilla de Decisiones por Componentes en la Auditoría Financiera Gubernamental. Entre estos profesionales se encontraba la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A. para el periodo 2015. Los resultados de la encuesta

revelan que el 20% de los auditores se mostró neutral, un 57.1% estuvo de acuerdo y un 22.9% estuvo totalmente de acuerdo con la importancia de la Planilla de Decisiones por Componentes en la Auditoría Financiera Gubernamental.

En conclusión, la mayoría de los auditores (80%) consideran que la etapa de la Planilla de Decisiones por Componentes es importante en la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A. Esta evaluación subraya la relevancia de esta etapa en el proceso de auditoría, destacando su papel fundamental en la planificación y ejecución de auditorías financieras gubernamentales.

Pregunta N° 2: ¿Considera que la Planilla de Decisiones por Componentes facilita la identificación de riesgos en la Auditoría Financiera Gubernamental?

Tabla 6

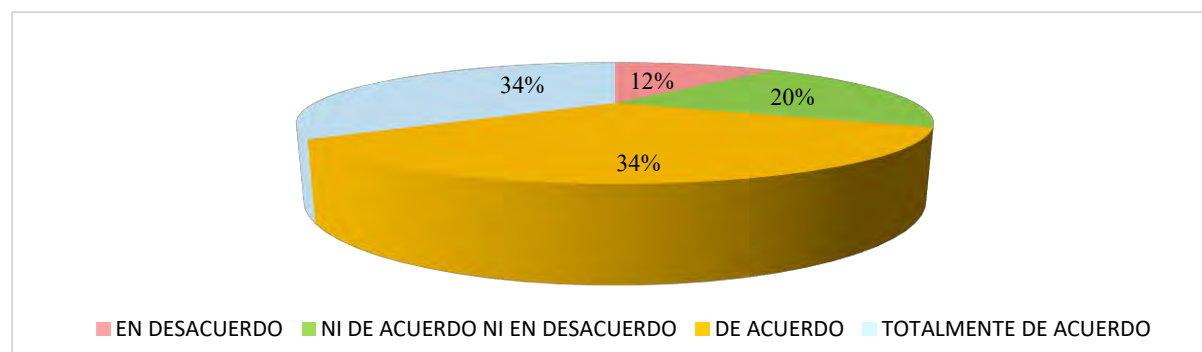
Planilla de Decisiones por Componentes facilita la identificación de riesgos en la Auditoría Financiera Gubernamental

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	4	11.4	11.4
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	7	20.0	31.4
	DE ACUERDO	12	34.3	65.7
	TOTALMENTE DE ACUERDO	12	34.3	100.0
	Total	35	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 3

La Planilla de Decisiones por Componentes facilita la identificación de riesgos en la Auditoría Financiera Gubernamental



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, entre los que se incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre la Planilla de Decisiones por Componentes en la identificación de riesgos en la Auditoría Financiera Gubernamental. Los resultados de la encuesta revelaron que el 11.4% de los auditores estaban en desacuerdo, un 20% se mostró neutral, mientras que el 34.3% estuvo de acuerdo y otro 34.3% estuvo totalmente de acuerdo con que la Planilla de Decisiones por Componentes facilita la identificación de riesgos en la Auditoría Financiera Gubernamental.

Estos resultados indican que la mayoría de los auditores (68.6%) consideran que la Planilla de Decisiones por Componentes es una herramienta útil para la identificación de riesgos. Este consenso destaca la importancia de esta herramienta en el proceso de auditoría, subrayando su eficacia en la mejora de la planificación y ejecución de las auditorías financieras gubernamentales.

Pregunta N° 3: ¿Consideras que es la Planilla de Decisiones por Componentes es fundamental en la detección de fraudes en la Auditoría Financiera Gubernamental?

Tabla 7

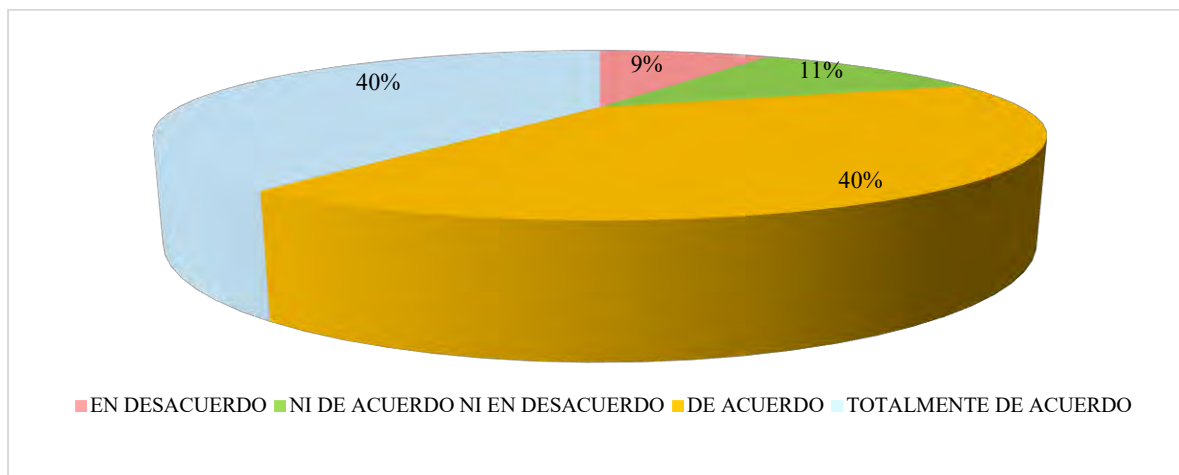
Incidencia de la Planilla de Decisiones por Componentes en la detección de fraudes en la Auditoría Financiera Gubernamental

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	3	8.6
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	4	11.4
	DE ACUERDO	14	40.0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	14	40.0
	Total	35	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 4

Incidencia de la Planilla de Decisiones por Componentes en la detección de fraudes en la Auditoría Financiera Gubernamental

**Interpretación:**

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre la importancia de la Planilla de Decisiones por Componentes en la detección de fraudes en la Auditoría Financiera Gubernamental. Los resultados de la encuesta revelaron que el 8.6% de los auditores estaban en desacuerdo, un 11.4% se mostró neutral, mientras que el 40% estuvo de acuerdo y otro 40% estuvo totalmente de acuerdo con que la Planilla de Decisiones por Componentes es fundamental en la detección de fraudes.

Estos resultados indican que la mayoría de los auditores (80%) consideran que la Planilla de Decisiones por Componentes es una herramienta crucial para la detección de fraudes en la Auditoría Financiera Gubernamental. Este consenso resalta la relevancia de esta herramienta en el proceso de auditoría, destacando su eficacia en la identificación y prevención de fraudes, y subrayando su papel esencial en la mejora de la integridad y la transparencia en las auditorías financieras gubernamentales.

Pregunta N° 4: ¿Consideras que la Planilla de Decisiones por Componentes contribuye a una mejor toma de decisiones en la Auditoría Financiera Gubernamental?

Tabla 8

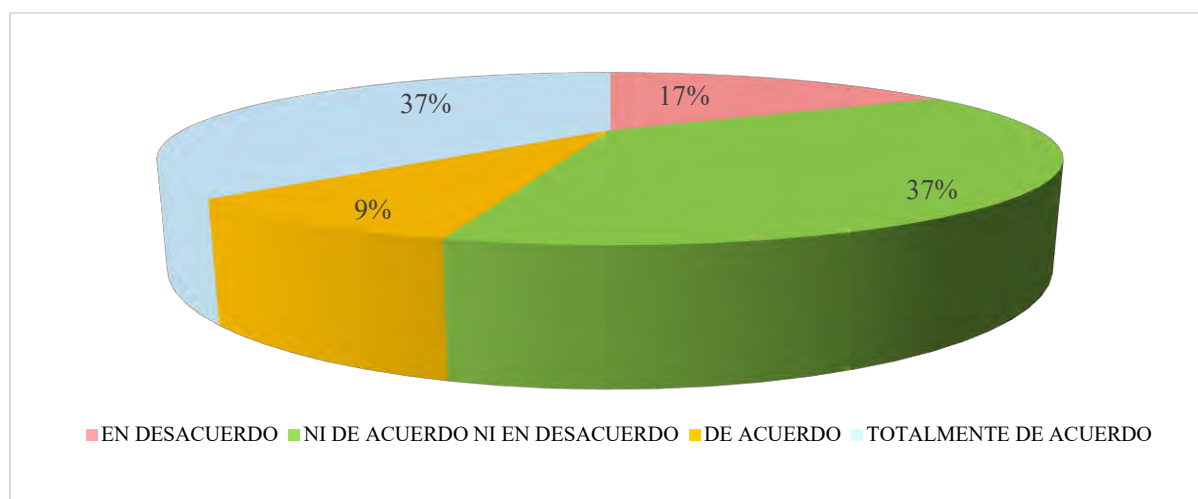
La Planilla de Decisiones por Componentes contribuye a una mejor toma de decisiones en la Auditoría Financiera Gubernamental

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	6	17.1
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	13	37.1
	DE ACUERDO	3	8.6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	37.1
	Total	35	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 5

La Planilla de Decisiones por Componentes contribuye a una mejor toma de decisiones en la Auditoría Financiera Gubernamental



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre si la Planilla de Decisiones por Componentes contribuye a una mejor toma de decisiones en la Auditoría Financiera Gubernamental. Los resultados de la

encuesta revelaron que el 17% de los auditores estaban en desacuerdo, un 37% se mostró neutral, mientras que el 9% estuvo de acuerdo y otro 37% estuvo totalmente de acuerdo con que la Planilla de Decisiones por Componentes contribuye a una mejor toma de decisiones.

Estos resultados muestran que una mayoría significativa de los auditores (46%) considera que la Planilla de Decisiones por Componentes es una herramienta valiosa para la toma de decisiones en la Auditoría Financiera Gubernamental. Sin embargo, también hay un porcentaje considerable de auditores (37%) que se mantiene neutral, lo que sugiere la necesidad de mayor capacitación o evidencia adicional para resaltar la efectividad de esta herramienta en el proceso de auditoría. La percepción general positiva destaca la importancia de la Planilla de Decisiones por Componentes en la mejora de la planificación y ejecución de auditorías financieras gubernamentales, contribuyendo a decisiones más informadas y precisas.

Pregunta N° 5: ¿Consideras importante la evaluación de riesgos en el proceso de auditoría financiera gubernamental?

Tabla 9

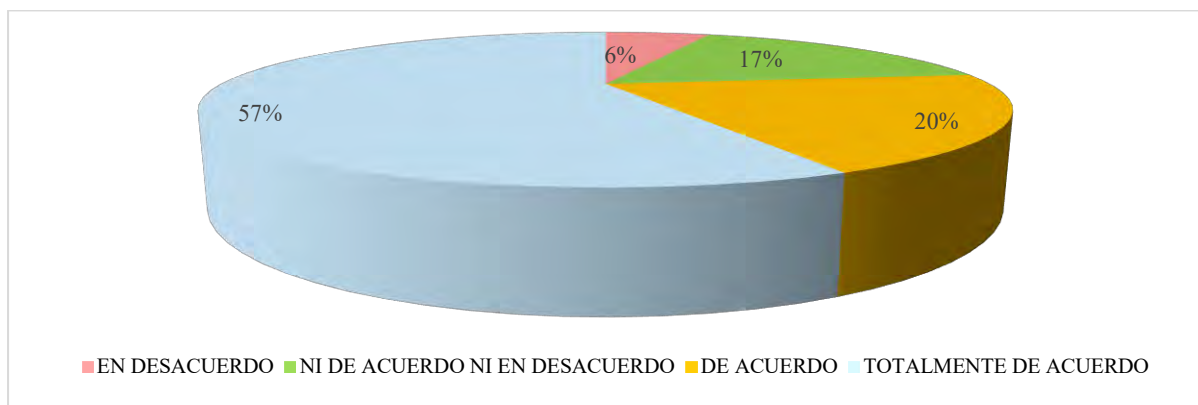
Importancia de la evaluación de riesgos en el proceso de auditoría financiera Gubernamental

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	2	5.7
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	17.1
	DE ACUERDO	7	20.0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	20	57.1
	Total	35	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 6

Importancia de la evaluación de riesgos en el proceso de auditoría financiera gubernamental

**Interpretación:**

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre la importancia de la evaluación de riesgos en el proceso de Auditoría Financiera Gubernamental. Los resultados de la encuesta revelaron que el 6% de los auditores estaban en desacuerdo, el 17% se mostró neutral, mientras que el 20% estuvo de acuerdo y el 57% estuvo totalmente de acuerdo con la importancia de la evaluación de riesgos en el proceso de auditoría.

Estos resultados indican que una gran mayoría de los auditores (77%) considera que la evaluación de riesgos es una parte fundamental del proceso de Auditoría Financiera Gubernamental. Este consenso subraya la relevancia de una adecuada evaluación de riesgos para garantizar la eficacia y precisión de las auditorías. La alta valoración de esta etapa del proceso por parte de los auditores refuerza la necesidad de continuar enfocándose en estrategias y herramientas que mejoren la identificación y gestión de riesgos, asegurando así la integridad y fiabilidad de las auditorías financieras gubernamentales.

Pregunta N° 6: ¿Crees que la evaluación de riesgos ayuda a priorizar áreas de auditoría y asignar recursos de manera eficiente en el ámbito financiero gubernamental?

Tabla 10

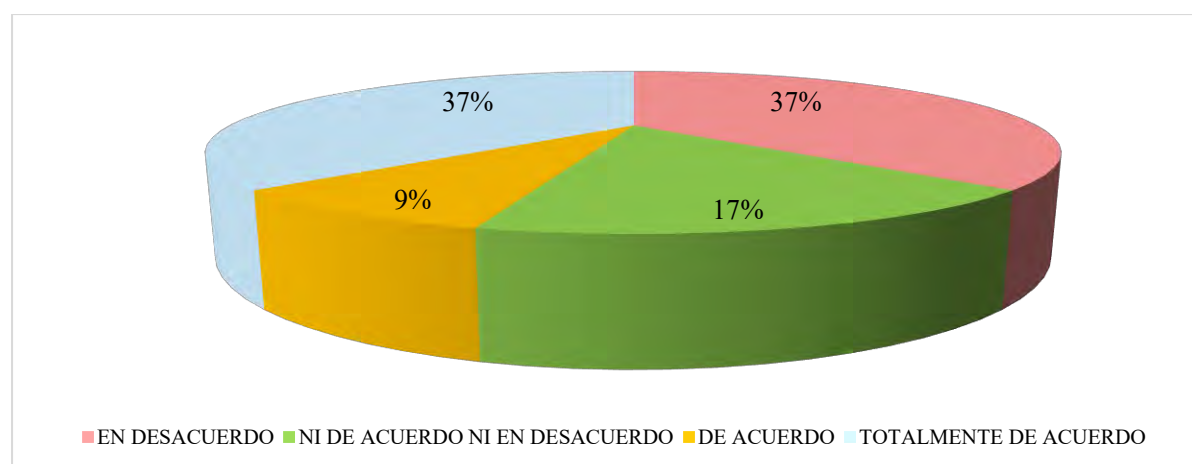
Importancia de la evaluación de riesgos para priorizar áreas de auditoría y asignar recursos de manera eficiente en el ámbito financiero gubernamental

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	13	37,1
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	17,1
	DE ACUERDO	3	8,6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	37,1
	Total	35	100,0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 7

Importancia de la evaluación de riesgos para priorizar áreas de auditoría y asignar recursos de manera eficiente en el ámbito financiero gubernamental



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre la importancia de la evaluación de riesgos para priorizar áreas de auditoría y asignar recursos de manera eficiente en el ámbito financiero gubernamental.

Los resultados de la encuesta revelaron que el 37% de los auditores estaban en

desacuerdo, el 17% se mostró neutral, mientras que el 9% estuvo de acuerdo y el 37% estuvo totalmente de acuerdo con la importancia de la evaluación de riesgos en este contexto. Estos resultados indican una división significativa entre los auditores respecto a la relevancia de la evaluación de riesgos para priorizar áreas de auditoría y asignar recursos eficientemente. Aunque un 46% de los auditores considera esta evaluación crucial (9% de acuerdo y 37% totalmente de acuerdo), un 37% discrepa y un 17% se mantiene neutral.

Este contraste en las opiniones sugiere que podría ser necesario un mayor énfasis en la capacitación y sensibilización sobre la importancia de la evaluación de riesgos en la planificación de auditorías financieras gubernamentales. Mejorar la comprensión y aceptación de esta práctica podría ayudar a optimizar la distribución de recursos y aumentar la efectividad y precisión de las auditorías en el sector público.

Pregunta N° 7: ¿Crees que la evaluación de riesgos contribuye a la identificación temprana de posibles irregularidades o fraudes en las entidades públicas?

Tabla 11

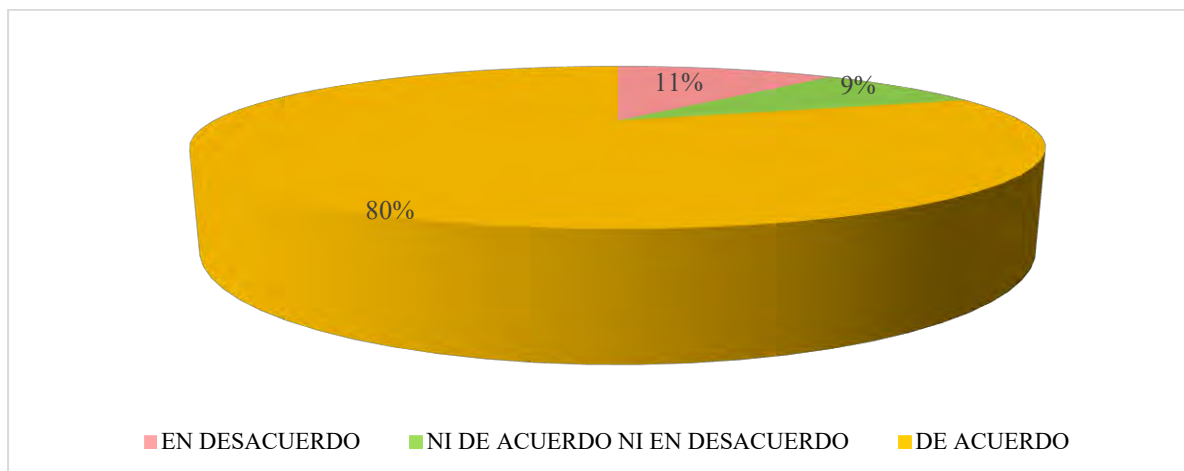
La evaluación de riesgos contribuye a la identificación temprana de posibles irregularidades o fraudes en las entidades públicas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	4	11,4
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	8,6
	DE ACUERDO	28	80,0
	Total	35	100,0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 8

La evaluación de riesgos contribuye a la identificación temprana de posibles irregularidades o fraudes en las entidades públicas



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre la contribución de la evaluación de riesgos a la identificación temprana de posibles irregularidades o fraudes en las entidades públicas. Los resultados de la encuesta revelaron que el 11% de los auditores estaban en desacuerdo, el 9% se mostró neutral, mientras que el 80% estuvo de acuerdo con que la evaluación de riesgos contribuye significativamente a la identificación temprana de irregularidades o fraudes.

Estos resultados indican que una gran mayoría de los auditores (80%) reconoce la importancia de la evaluación de riesgos como una herramienta eficaz para la detección temprana de irregularidades y fraudes en las entidades públicas. Esta percepción resalta la necesidad de incorporar y fortalecer las prácticas de evaluación de riesgos dentro del proceso de auditoría, garantizando así una mayor transparencia y eficacia en la gestión de los recursos públicos. La valoración positiva de esta práctica por parte de los auditores subraya su papel

crucial en la mejora de la integridad y la confianza en las auditorías financieras gubernamentales.

Pregunta N° 8: ¿En tu opinión, considera necesaria la eficacia de la evaluación de riesgos para mejorar la gestión financiera y el control interno en el sector gubernamental?

Tabla 12

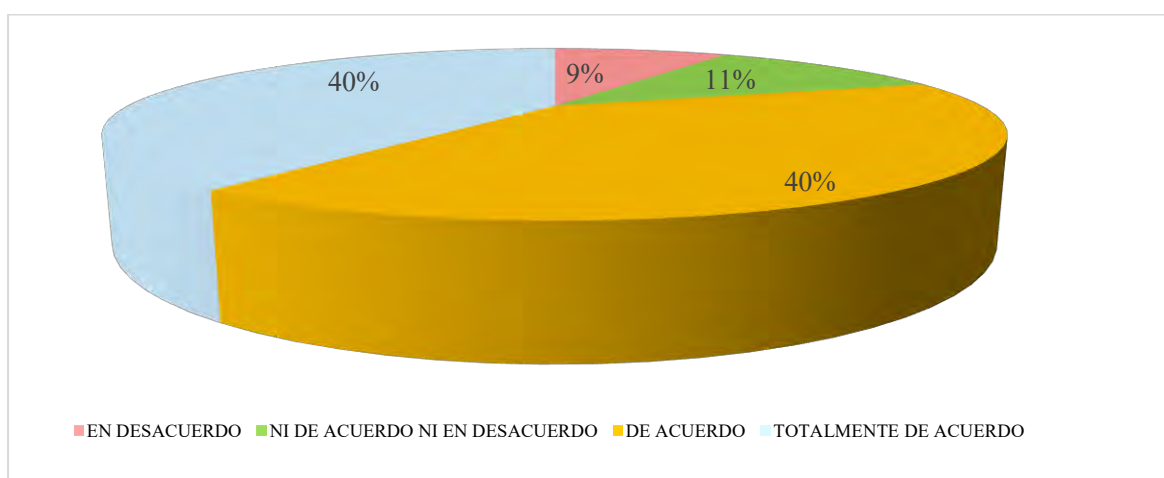
Importancia de la eficacia de la evaluación de riesgos para mejorar la gestión financiera y el control interno en el sector gubernamental

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	3	8,6
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	4	11,4
	DE ACUERDO	14	40,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	14	40,0
	Total	35	100,0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 9

La Importancia de la eficacia de la evaluación de riesgos para mejorar la gestión financiera y el control interno en el sector gubernamental



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre la importancia de la eficacia de la evaluación de riesgos para

mejorar la gestión financiera y el control interno en el sector gubernamental. Los resultados de la encuesta revelaron que el 9% de los auditores estaban en desacuerdo, el 11% se mostró neutral, mientras que el 40% estuvo de acuerdo y otro 40% estuvo totalmente de acuerdo con la importancia de la evaluación de riesgos para mejorar la gestión financiera y el control interno.

Estos resultados indican que una abrumadora mayoría de los auditores (80%) considera que la evaluación de riesgos es fundamental para mejorar la gestión financiera y el control interno en el sector gubernamental. Este consenso destaca la necesidad de implementar y fortalecer las prácticas de evaluación de riesgos en las auditorías gubernamentales para asegurar una gestión más eficaz y un control interno más robusto. La alta valoración de esta práctica por parte de los auditores subraya su papel esencial en la mejora de la transparencia, la eficiencia y la integridad en la administración de los recursos públicos.

Pregunta N° 9: ¿Consideras importante seguir instrucciones detalladas para una mejor planificación en la auditoría financiera gubernamental?

Tabla 13

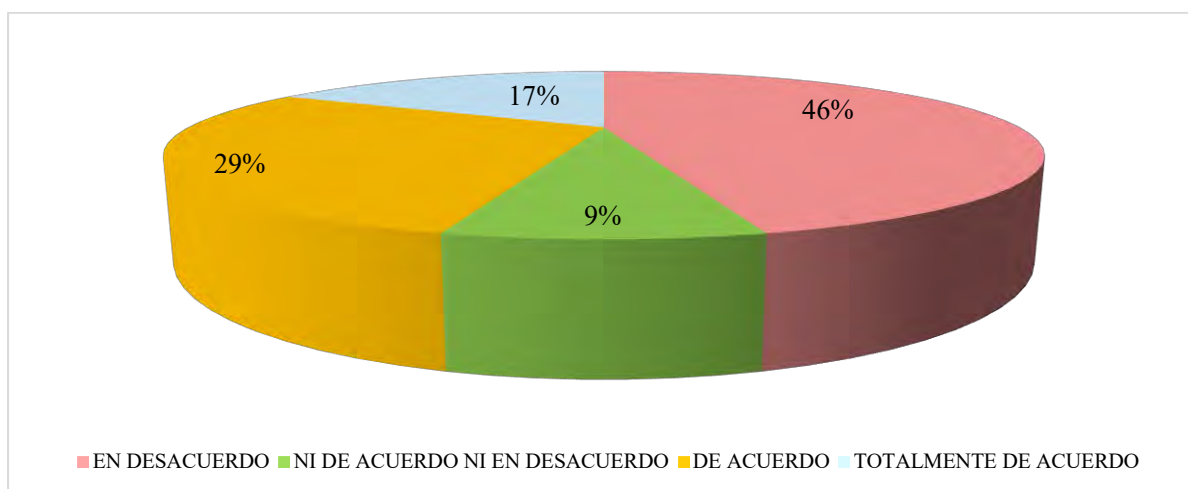
Importancia de seguir instrucciones detalladas para una mejor planificación en la auditoría financiera gubernamental

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	16	45,7
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	8,6
	DE ACUERDO	10	28,6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	6	17,1
	Total	35	100,0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 10

La importancia de seguir instrucciones detalladas para una mejor planificación en la auditoría financiera gubernamental



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre la importancia de seguir instrucciones detalladas para una mejor planificación en la auditoría financiera gubernamental. Los resultados de la encuesta revelaron que el 46% de los auditores estaban en desacuerdo, el 9% se mostró neutral, mientras que el 29% estuvo de acuerdo y el 17% estuvo totalmente de acuerdo con la importancia de seguir instrucciones detalladas para una planificación efectiva.

Estos resultados muestran una división significativa entre los auditores respecto a la utilidad de seguir instrucciones detalladas en la planificación de auditorías financieras gubernamentales. Mientras que el 46% de los auditores no considera crucial seguir instrucciones detalladas, un 46% sí reconoce su importancia (29% de acuerdo y 17% totalmente de acuerdo).

Esta disparidad sugiere la necesidad de una mayor clarificación y educación sobre los

beneficios de una planificación estructurada y detallada en las auditorías. Un enfoque más uniforme podría mejorar la coherencia y la eficacia de las auditorías financieras gubernamentales, asegurando así una mejor gestión y control de los recursos públicos.

Pregunta N° 10: ¿Crees que la eficacia de las instrucciones detalladas es fundamental para definir roles y responsabilidades en la planificación de la auditoría financiera gubernamental?

Tabla 14

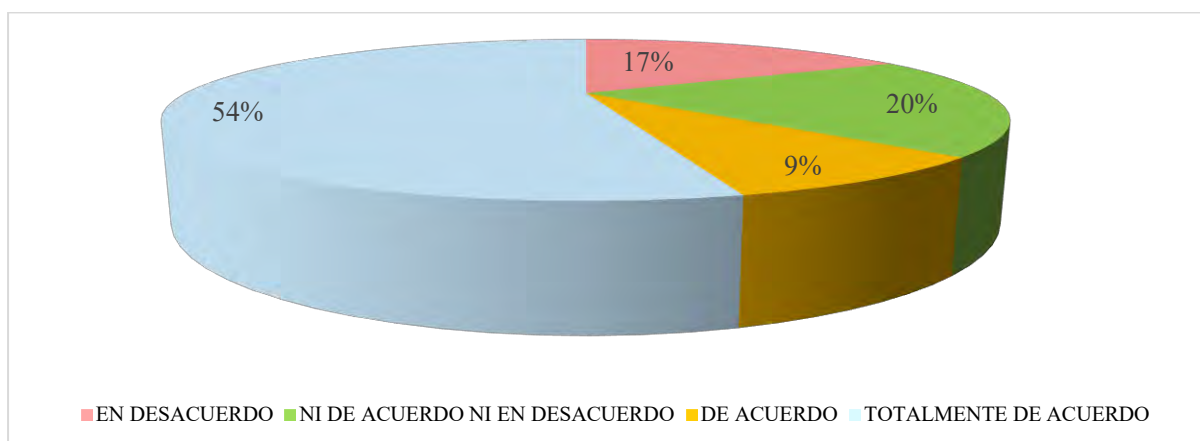
Importancia de la eficacia de las instrucciones detalladas es fundamental para definir roles y responsabilidades en la planificación de la auditoría financiera gubernamental

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	6	17,1
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	7	20,0
	DE ACUERDO	3	8,6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	19	54,3
	Total	35	100,0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 11

La importancia de la eficacia de las instrucciones detalladas es fundamental para definir roles y responsabilidades en la planificación de la auditoría financiera gubernamental



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera

Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre la importancia de la eficacia de las instrucciones detalladas para definir roles y responsabilidades en la planificación de la auditoría financiera gubernamental. Los resultados de la encuesta revelaron que el 17% de los auditores estaban en desacuerdo, el 20% se mostró neutral, mientras que el 9% estuvo de acuerdo y el 54% estuvo totalmente de acuerdo con la importancia de seguir instrucciones detalladas para definir roles y responsabilidades en la planificación.

Estos resultados indican que una mayoría significativa de los auditores (63%) reconoce que seguir instrucciones detalladas es fundamental para una clara definición de roles y responsabilidades en la planificación de la auditoría financiera gubernamental. Sin embargo, el 37% restante, que se muestra en desacuerdo o neutral, sugiere la necesidad de mayor capacitación y comunicación sobre la importancia de este aspecto.

Fortalecer el entendimiento sobre la eficacia de las instrucciones detalladas puede mejorar la coherencia y la efectividad de las auditorías, asegurando que todos los miembros del equipo comprendan claramente sus roles y responsabilidades. Esto, a su vez, contribuirá a una gestión más eficiente y a un control interno más robusto en las auditorías financieras gubernamentales.

Pregunta N° 11: ¿Consideras que una Planificación detallada correcta facilita el desarrollo de la Auditoría Financiera Gubernamental?

Tabla 15

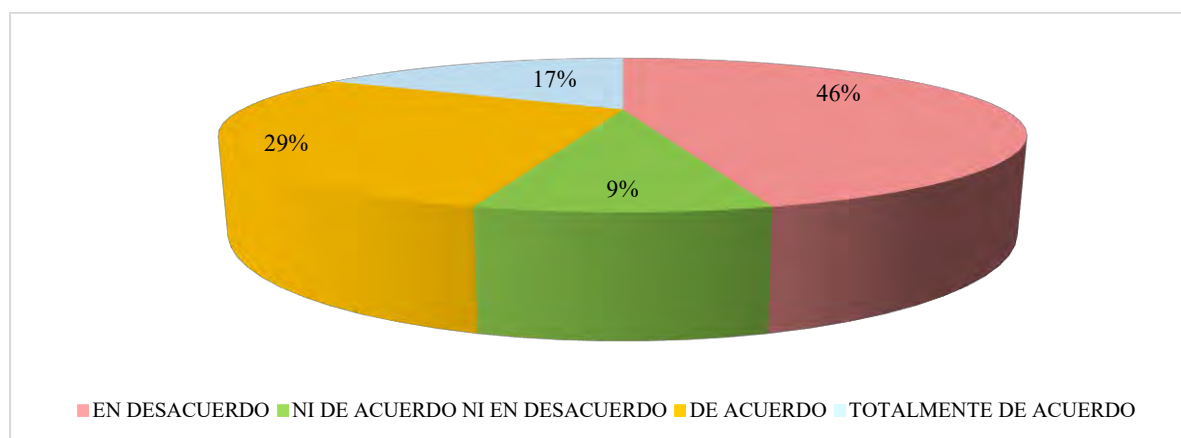
Una Planificación detallada correcta facilita el desarrollo de la Auditoría Financiera Gubernamental

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	16	45.7
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	8.6
	DE ACUERDO	10	28.6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	6	17.1
	Total	35	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 12

Una planificación detallada correcta facilita el desarrollo de la Auditoría Financiera gubernamental

**Interpretación:**

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre si una planificación detallada y correcta facilita el desarrollo de la Auditoría Financiera Gubernamental. Los resultados de la encuesta revelaron que el 46% de los auditores estaban en desacuerdo, el 9% se mostró neutral, mientras que el 29% estuvo de acuerdo y el 17% estuvo totalmente de acuerdo con la afirmación de que una planificación detallada facilita el desarrollo de la auditoría.

Estos resultados indican una notable división de opiniones entre los auditores. Mientras que un 46% no considera que una planificación detallada sea crucial para facilitar la auditoría, un 46% de los auditores (29% de acuerdo y 17% totalmente de acuerdo) sí reconoce su importancia.

Esta disparidad subraya la necesidad de mejorar la comunicación y la formación sobre los beneficios de una planificación detallada en el proceso de auditoría. Aclarar y promover las ventajas de una planificación estructurada puede conducir a auditorías más eficientes y

efectivas, mejorando la coherencia en la ejecución y la gestión de las auditorías financieras gubernamentales.

Pregunta N° 12: ¿En tu opinión, la definición de procesos a llevar a cabo durante la ejecución de la auditoría es prioritario en la Planificación de Auditoría?

Tabla 16

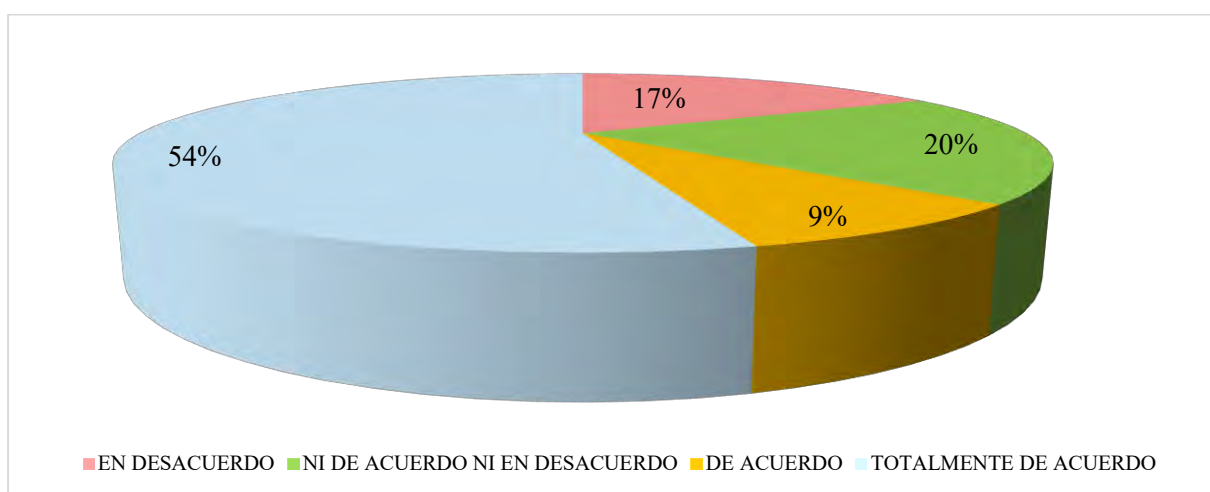
La definición de procesos durante la ejecución de la auditoría, es prioritario en la Planificación de Auditoría

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	6	17.1
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	7	20.0
	DE ACUERDO	3	8.6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	19	54.3
	Total	35	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos.

Figura 13

La definición de procesos durante la ejecución de la auditoría es prioritario en la Planificación de Auditoría



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre la prioridad de definir procesos durante la ejecución de la auditoría

en la planificación de auditoría. Los resultados de la encuesta revelaron que el 17% de los auditores estaban en desacuerdo, el 20% se mostró neutral, mientras que el 9% estuvo de acuerdo y el 54% estuvo totalmente de acuerdo con la afirmación de que la definición de procesos es prioritaria en la planificación de auditoría.

Estos resultados indican que una mayoría significativa de los auditores (63%) reconoce la importancia de definir procesos claros durante la planificación de la auditoría para una ejecución eficaz. Sin embargo, el 37% restante, que se mostró en desacuerdo o neutral, destaca la necesidad de mejorar la comprensión y el consenso sobre este aspecto crucial.

Fomentar una mayor claridad y formación en la definición de procesos puede ayudar a asegurar que todos los auditores comprendan su importancia, lo que a su vez contribuirá a una planificación más efectiva y una ejecución más ordenada y coherente de las auditorías financieras gubernamentales. Esto fortalecerá la capacidad de los equipos de auditoría para gestionar recursos y responsabilidades de manera más eficiente, mejorando así la calidad y la eficacia de las auditorías en el sector público.

Pregunta N° 13: En su opinión, ¿la definición de materialidad de planificación es esencial para identificar áreas significativas en la auditoría financiera gubernamental?

Tabla 17

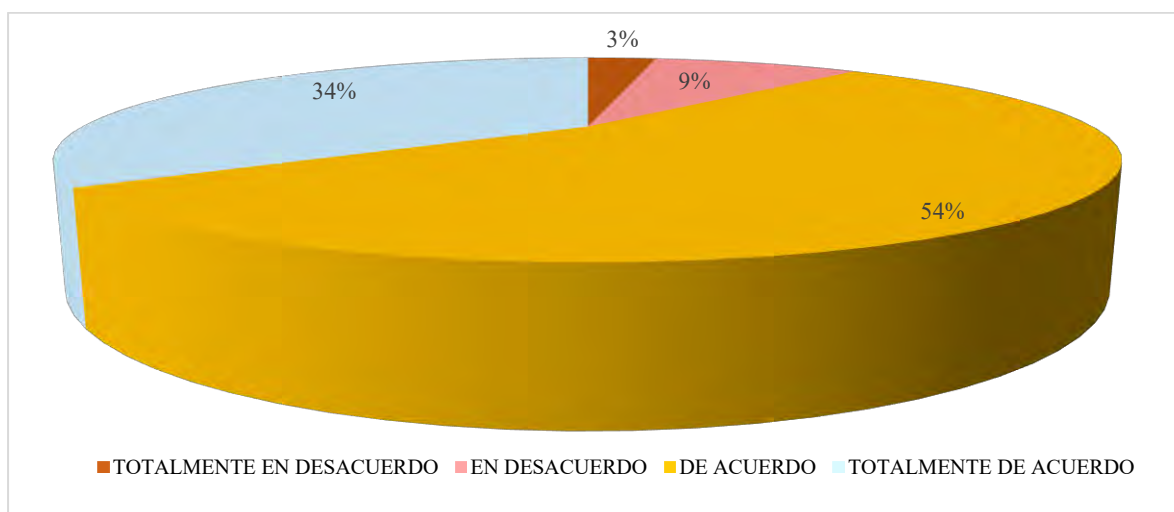
La definición de materialidad de planificación es esencial para identificar áreas significativas en la auditoría financiera gubernamental

		Frecuencia	Porcentaje
	TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	2.9
	EN DESACUERDO	3	8.6
Válido	DE ACUERDO	19	54.3
	TOTALMENTE DE ACUERDO	12	34.3
	Total	35	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 14

La definición de materialidad de planificación es esencial para identificar áreas significativas en la auditoría financiera gubernamental



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre la importancia de la definición de la materialidad de planificación para identificar áreas significativas en la auditoría financiera gubernamental. Los resultados indican que el 3% de los encuestados estaba totalmente en desacuerdo, el 9% en desacuerdo, el 54% de acuerdo y el 34% totalmente de acuerdo con la afirmación de que la definición de materialidad de planificación es esencial para identificar áreas significativas en la auditoría.

Estos resultados reflejan que una gran mayoría de los auditores (88%) considera que la definición de la materialidad de planificación es crucial para identificar áreas significativas en la auditoría financiera gubernamental. Sin embargo, un 12% de los auditores (3% totalmente en desacuerdo y 9% en desacuerdo) no comparte esta opinión.

Este hallazgo subraya la importancia de continuar enfatizando y educando sobre la relevancia de la materialidad de planificación en el proceso de auditoría. Asegurar que todos

los auditores comprendan su papel crítico puede mejorar la precisión y efectividad de las auditorías, permitiendo una identificación más precisa de áreas significativas y una mejor gestión de los recursos y riesgos asociados. Esto, a su vez, contribuirá a fortalecer la calidad y la confianza en las auditorías financieras gubernamentales.

Pregunta N° 14: En su opinión, ¿Una correcta aplicación de la materialidad de las cuentas en la planificación ayuda a enfocar los recursos de auditoría en áreas de mayor riesgo?

Tabla 18

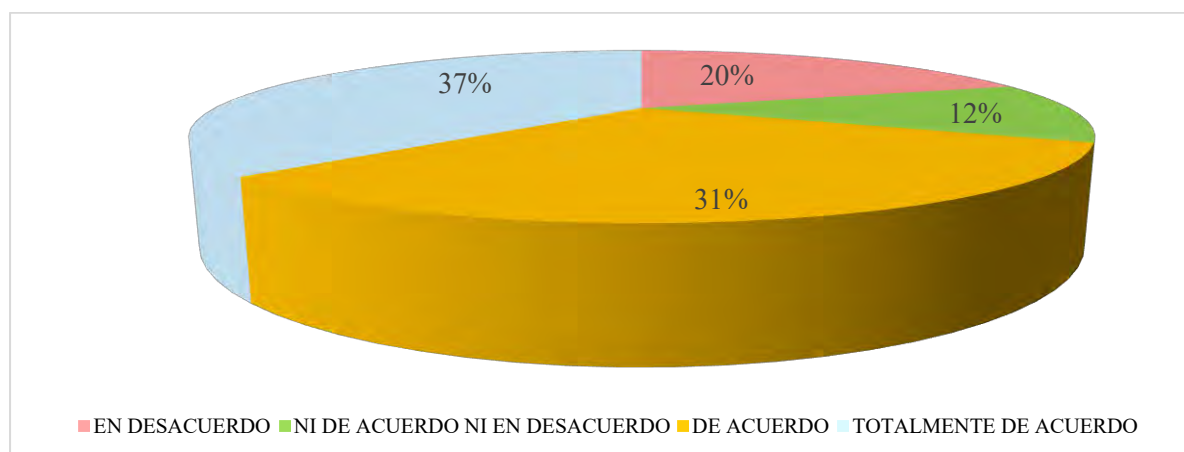
Una correcta aplicación de la materialidad de las cuentas en la planificación ayuda a enfocar los recursos de auditoría en áreas de mayor riesgo

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	7	20
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	4	12
	DE ACUERDO	11	31
	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	37
	Total	35	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 15

Una correcta aplicación de la materialidad de las cuentas en la planificación ayuda a enfocar los recursos de auditoría en áreas de mayor riesgo



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que llevó a cabo la Auditoría Financiera

Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre si una correcta aplicación de la materialidad de las cuentas en la planificación ayuda a enfocar los recursos de auditoría en áreas de mayor riesgo. Los resultados indican que el 20% de los encuestados estaban en desacuerdo, el 12% se mostraron neutrales (ni de acuerdo ni en desacuerdo), el 31% estuvo de acuerdo y el 37% estuvo totalmente de acuerdo con la afirmación.

Estos resultados reflejan que una mayoría de los auditores (68%) reconoce la importancia de una correcta aplicación de la materialidad de las cuentas para enfocar los recursos de auditoría en áreas de mayor riesgo. Sin embargo, un 32% de los auditores (20% en desacuerdo y 12% neutrales) no comparte completamente esta opinión.

Este hallazgo subraya la necesidad de reforzar la comprensión y la implementación adecuada del concepto de materialidad en la planificación de auditorías. Asegurar que los auditores comprendan cómo aplicar correctamente la materialidad de las cuentas puede mejorar la eficacia de las auditorías, permitiendo una identificación más precisa de las áreas de mayor riesgo y una asignación óptima de los recursos. Implementar programas de capacitación y ofrecer guías prácticas sobre la aplicación de la materialidad puede ayudar a alinear las percepciones y mejorar la calidad de las auditorías financieras gubernamentales.

Pregunta N° 15: En su opinión, ¿los auditores están adecuadamente capacitados en la aplicación de los conceptos de materialidad de planificación en la auditoría financiera gubernamental?

Tabla 19

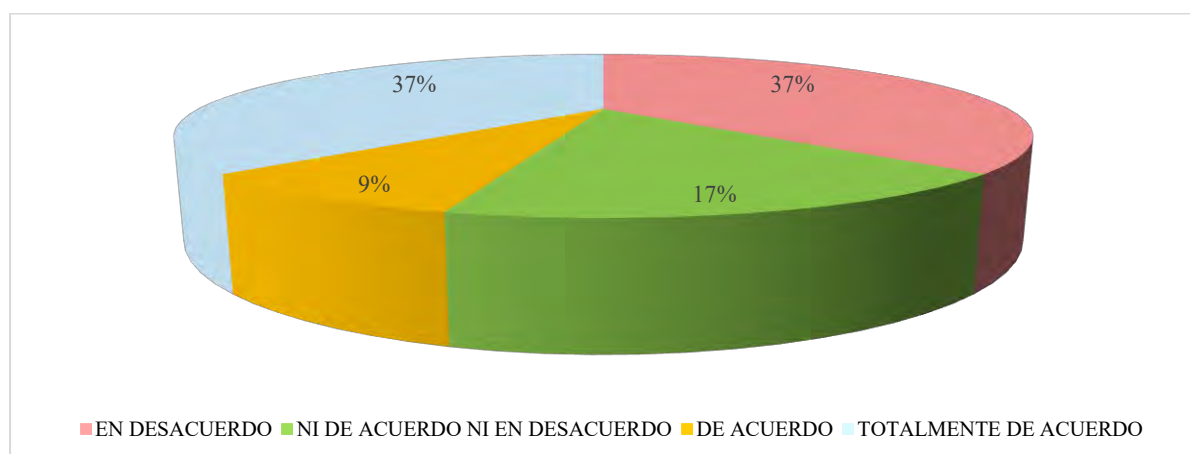
Capacitación de auditores en la aplicación de los conceptos de materialidad de planificación en la auditoría financiera gubernamental

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	13	37
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	17
	DE ACUERDO	3	9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	37
	Total	35	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 16

Capacitación de auditores en la aplicación de los conceptos de materialidad de planificación en la auditoría financiera gubernamental



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que llevó a cabo la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre la capacitación de los auditores en la aplicación de los conceptos de materialidad de planificación en la auditoría financiera gubernamental. Los resultados indican que el 37% de los encuestados estaban en desacuerdo, el 17% se mostraron neutrales (ni de acuerdo ni en desacuerdo), el 9% estuvo de acuerdo y el 37% estuvo totalmente de acuerdo con la afirmación.

Estos resultados reflejan una división significativa de opiniones entre los auditores. Mientras que el 46% de los auditores (37% totalmente de acuerdo y 9% de acuerdo) reconoce la importancia de la capacitación en la aplicación de los conceptos de materialidad de planificación, un 37% está en desacuerdo y un 17% se muestra neutral.

Este hallazgo subraya la necesidad de mejorar la formación y el entendimiento sobre la aplicación de la materialidad de planificación en el proceso de auditoría. La capacitación adecuada es crucial para que los auditores puedan aplicar estos conceptos de manera efectiva, lo que a su vez mejora la calidad y precisión de las auditorías financieras gubernamentales. Implementar programas de capacitación continuos y específicos puede ayudar a reducir la disparidad en las percepciones y asegurar que todos los auditores estén equipados con los conocimientos necesarios para llevar a cabo auditorías más efectivas y fiables.

Pregunta N° 16: En su opinión, ¿el uso de herramientas tecnológicas mejora la precisión y eficiencia en la determinación de la materialidad de planificación?

Tabla 20

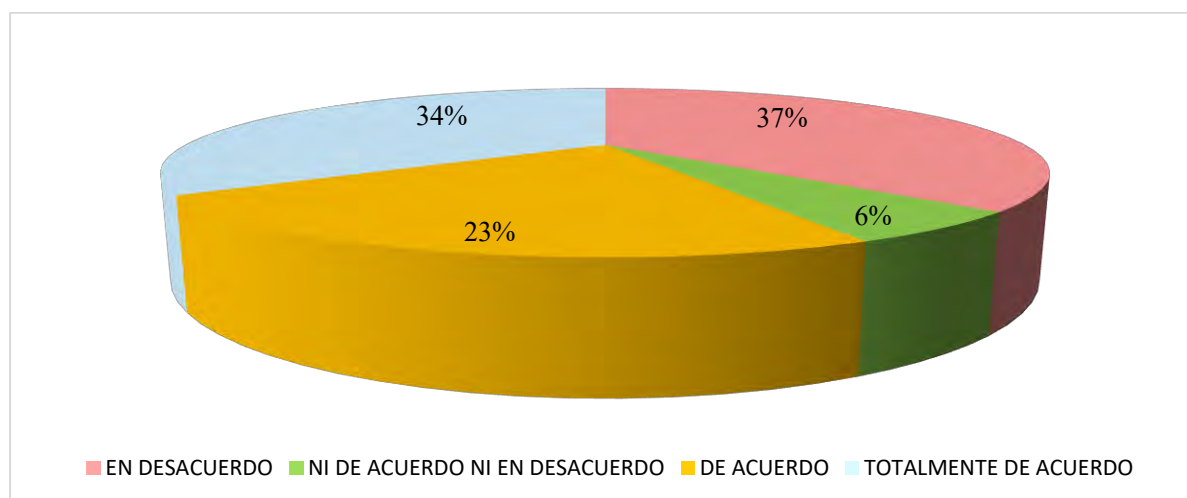
El uso de herramientas tecnológicas mejora la precisión y eficiencia en la determinación de la materialidad de planificación

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	13	37
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	6
	DE ACUERDO	8	23
	TOTALMENTE DE ACUERDO	12	34
	Total	35	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos.

Figura 17

El uso de herramientas tecnológicas mejora la precisión y eficiencia en la determinación de la materialidad de planificación



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que llevó a cabo la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre el uso de herramientas tecnológicas para mejorar la precisión y eficiencia en la determinación de la materialidad de planificación. Los resultados indican que el 37% de los encuestados estaban en desacuerdo, el 6% se mostraron neutrales (ni de acuerdo ni en desacuerdo), el 23% estuvo de acuerdo y el 34% estuvo totalmente de acuerdo con la afirmación.

Estos resultados reflejan que una mayoría de los auditores (57%) reconoce que el uso de herramientas tecnológicas puede mejorar la precisión y eficiencia en la determinación de la materialidad de planificación. Sin embargo, un 37% de los auditores está en desacuerdo y un 6% se muestra neutral respecto a esta opinión.

Este hallazgo subraya la necesidad de promover y educar sobre los beneficios del uso de herramientas tecnológicas en el proceso de auditoría. Las herramientas tecnológicas pueden ofrecer una mayor precisión y eficiencia en la determinación de la materialidad, permitiendo una mejor identificación y evaluación de áreas significativas en los estados financieros. Fomentar la adopción de estas tecnologías y proporcionar capacitación adecuada puede mejorar significativamente la calidad y la eficacia de las auditorías financieras gubernamentales, asegurando una mayor precisión en la planificación y ejecución de estas.

Pregunta N° 17: En su opinión, ¿la determinación del error tolerable es crucial para evaluar la precisión de los estados financieros auditados?

Tabla 21

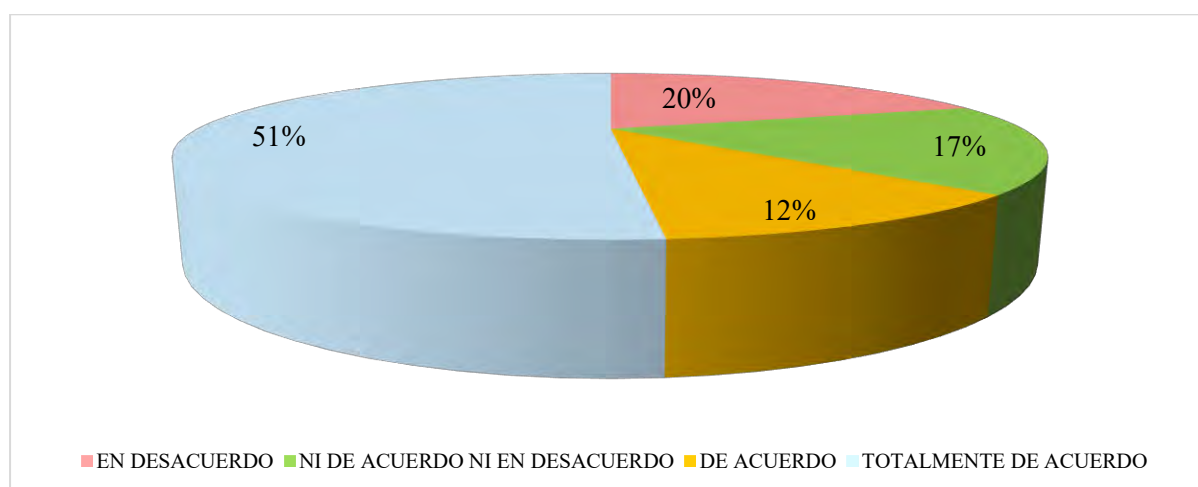
La determinación del error tolerable es crucial para evaluar la precisión de los estados financieros auditados

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	7	20
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	17
	DE ACUERDO	4	12
	TOTALMENTE DE ACUERDO	18	51
	Total	35	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 18

La determinación del error tolerable es crucial para evaluar la precisión de los estados financieros auditados



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que llevó a cabo la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre la afirmación de que la determinación del error tolerable es crucial para evaluar la precisión de los estados financieros auditados. Los resultados indican que el 20% de los encuestados estaban en desacuerdo, el 17% se mostraron neutrales (ni de acuerdo ni en desacuerdo), el 12% estuvo de acuerdo y el 51% estuvo totalmente de acuerdo con la afirmación.

Estos resultados reflejan que una mayoría significativa de los auditores (63%) reconoce que la determinación del error tolerable es crucial para evaluar la precisión de los estados financieros auditados. Sin embargo, un 37% de los auditores (20% en desacuerdo y 17% neutrales) no comparte totalmente esta opinión.

Este hallazgo subraya la importancia de establecer claramente el error tolerable en el proceso de auditoría. Una determinación precisa y bien comunicada del error tolerable es fundamental para garantizar que los estados financieros auditados reflejen con exactitud la situación financiera de la entidad. Mejorar la comprensión y la aplicación de este concepto entre todos los miembros del equipo de auditoría puede aumentar la exactitud y la fiabilidad de las auditorías financieras gubernamentales, asegurando que se tomen decisiones bien fundamentadas y se mantenga la integridad del proceso de auditoría.

Pregunta N° 18: Usted como auditor considera que, ¿la falta de claridad en la definición del error tolerable puede llevar a conclusiones incorrectas en la auditoría?

Tabla 22

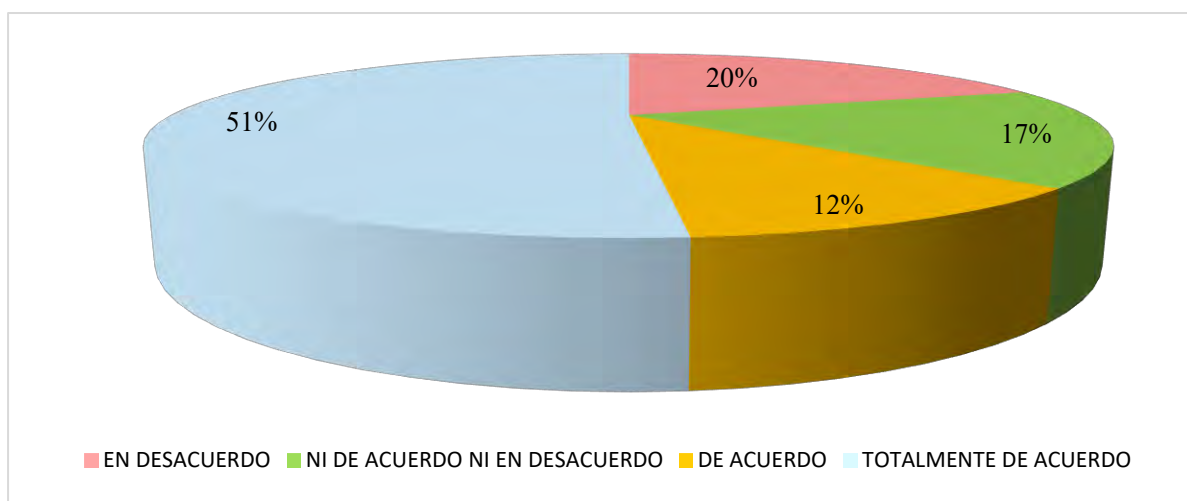
La falta de claridad en la definición del error tolerable puede llevar a conclusiones incorrectas en la auditoría

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	7	20
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	17
	DE ACUERDO	4	12
	TOTALMENTE DE ACUERDO	18	51
Total		35	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 19

La falta de claridad en la definición del error tolerable puede llevar a conclusiones incorrectas en la auditoría



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que llevó a cabo la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre la afirmación de que la falta de claridad en la definición del error tolerable puede llevar a conclusiones incorrectas en la auditoría. Los resultados indican que el 20% de los encuestados estaban en desacuerdo, el 17% se mostraron neutrales (ni de acuerdo ni en desacuerdo), el 12% estuvo de acuerdo y el 51% estuvo totalmente de acuerdo con la afirmación.

Estos resultados reflejan que una mayoría significativa de los auditores (63%) reconoce que la falta de claridad en la definición del error tolerable puede llevar a conclusiones incorrectas en la auditoría. Sin embargo, un 37% de los auditores (20% en desacuerdo y 17% neutrales) no comparte totalmente esta opinión.

Este hallazgo subraya la necesidad de enfatizar la importancia de una definición clara y precisa del error tolerable en el proceso de auditoría. Una definición ambigua puede comprometer la calidad y la exactitud de los resultados de la auditoría, llevando a interpretaciones erróneas y decisiones inadecuadas. Mejorar la claridad y la comprensión de este concepto entre todos los miembros del equipo de auditoría puede aumentar la precisión y la confiabilidad de las auditorías financieras gubernamentales, asegurando que se tomen decisiones informadas y se mantenga la integridad del proceso de auditoría.

Pregunta N° 19: Considera usted que, ¿el error tolerable debe ser comunicado claramente al equipo de auditoría y a la entidad auditada?

Tabla 23

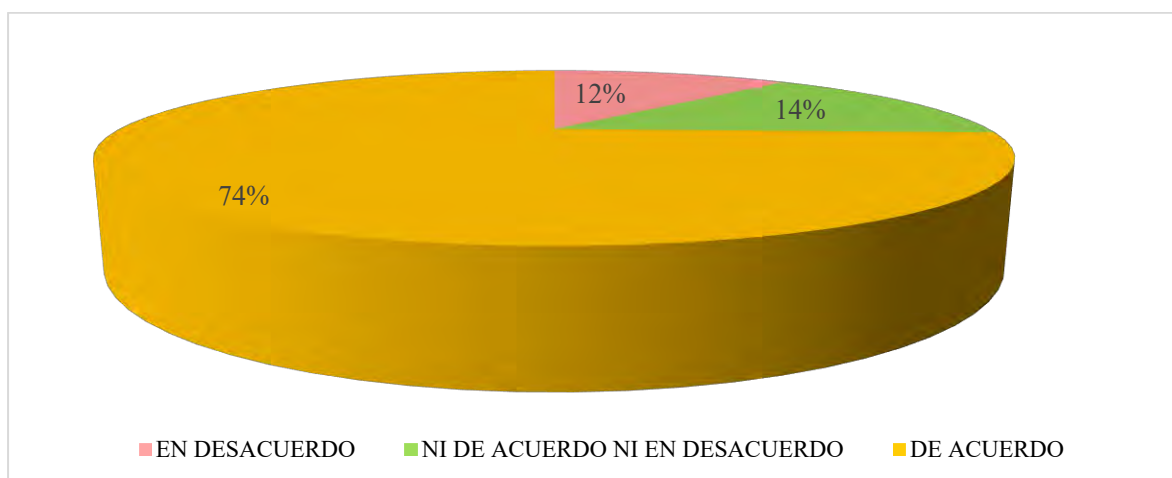
El error tolerable debe ser comunicado claramente al equipo de auditoría y a la entidad auditada

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	4	12
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	5	14
	DE ACUERDO	26	74
	Total	35	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 20

El error tolerable debe ser comunicado claramente al equipo de auditoría y a la entidad auditada



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre la importancia de comunicar claramente el error tolerable al equipo de auditoría y a la entidad auditada. Los resultados indican que el 12% de los encuestados estaban en desacuerdo, el 14% se mostraron neutrales (ni de acuerdo ni en desacuerdo), y el 74% estuvo de acuerdo con la afirmación de que el error tolerable debe ser comunicado claramente al equipo de auditoría y a la entidad auditada.

Estos resultados reflejan que una mayoría significativa de los auditores (74%) reconoce la importancia crucial de una comunicación clara del error tolerable. Sin embargo, un 26% de los auditores (12% en desacuerdo y 14% neutrales) no comparten completamente esta opinión.

Este hallazgo subraya la necesidad de mejorar las prácticas de comunicación dentro del proceso de auditoría. Una clara comunicación del error tolerable no solo asegura que todos los miembros del equipo de auditoría comprendan los umbrales de error aceptables, sino que

también garantiza que la entidad auditada esté informada sobre los criterios utilizados en la auditoría. Esto puede mejorar la transparencia, la cooperación y la efectividad general del proceso de auditoría, contribuyendo a la confianza en los resultados y a la calidad de los informes de auditoría financieros gubernamentales.

Pregunta N° 20: Usted como auditor considera que, ¿la capacitación continua de los auditores sobre la importancia y aplicación del error tolerable es esencial para realizar auditorías efectivas?

Tabla 24

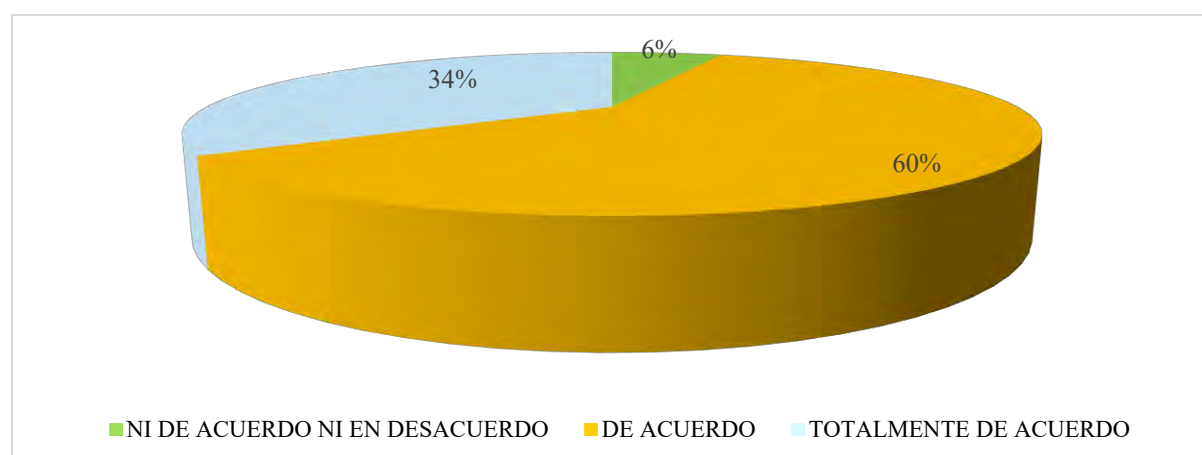
La capacitación continua de los auditores sobre la importancia y aplicación del error tolerable es esencial para realizar auditorías efectivas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	6
	DE ACUERDO	21	60
	TOTALMENTE DE ACUERDO	12	34
	Total	35	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 21

La capacitación continua de los auditores sobre la importancia y aplicación del error tolerable es esencial para realizar auditorías efectivas



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera

Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre la importancia de la capacitación continua de los auditores en la aplicación del error tolerable para la realización efectiva de auditorías. Los resultados indican que el 6% de los encuestados se mostraron neutrales (ni de acuerdo ni en desacuerdo), el 60% estuvo de acuerdo y el 34% estuvo totalmente de acuerdo con la afirmación de que la capacitación continua de los auditores sobre la importancia y aplicación del error tolerable es esencial para realizar auditorías efectivas.

Estos resultados reflejan que una abrumadora mayoría de los auditores (94%) reconoce la importancia crucial de la capacitación continua en la aplicación del error tolerable para la realización de auditorías efectivas. La alta valoración de esta práctica destaca la necesidad de proporcionar a los auditores formación y actualizaciones constantes sobre cómo determinar y utilizar el error tolerable en sus evaluaciones.

Este consenso subraya la necesidad de implementar programas de capacitación regular y exhaustiva para los auditores, asegurando que estén bien equipados para aplicar el concepto de error tolerable de manera efectiva. Esto no solo mejorará la precisión y la fiabilidad de las auditorías financieras gubernamentales, sino que también fortalecerá la capacidad de los auditores para identificar y mitigar riesgos, contribuyendo a la integridad y la credibilidad de los informes de auditoría resultantes.

Pregunta N° 21: Usted como auditor considera que, ¿un plan de auditoría bien estructurado es esencial para la realización efectiva de una auditoría financiera gubernamental?

Tabla 25

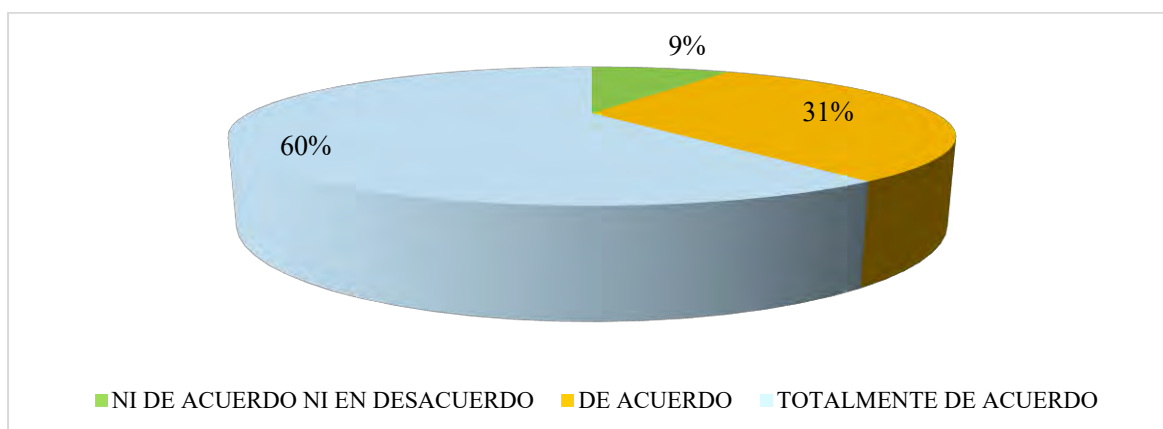
Un plan de auditoría bien estructurado es esencial para la realización efectiva de una auditoría financiera gubernamental

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	9
	DE ACUERDO	11	31
	TOTALMENTE DE ACUERDO	21	60
	Total	35	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 22

Un plan de auditoría bien estructurado es esencial para la realización efectiva de una auditoría financiera gubernamental

**Interpretación:**

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre la importancia de un plan de auditoría bien estructurado para la realización efectiva de una auditoría financiera gubernamental. Los resultados indican que el 9% de los encuestados se mostraron neutrales (ni de acuerdo ni en desacuerdo), el 31% estuvo de acuerdo y el 60% estuvo totalmente de acuerdo con la afirmación de que un plan de auditoría bien estructurado es esencial para la realización efectiva de una auditoría financiera gubernamental.

Estos resultados reflejan que una abrumadora mayoría de los auditores (91%) considera que un plan de auditoría bien estructurado es crucial para llevar a cabo una auditoría financiera gubernamental de manera efectiva. La alta valoración de esta práctica destaca la importancia de una planificación meticulosa y detallada, que permita una ejecución organizada y eficiente del proceso de auditoría.

Este consenso subraya la necesidad de continuar desarrollando y promoviendo

prácticas de planificación estructurada en las auditorías financieras gubernamentales. Un enfoque bien definido en la planificación no solo optimiza el uso de los recursos, sino que también asegura una cobertura exhaustiva de todas las áreas críticas, mejorando así la calidad y la credibilidad de los informes de auditoría resultantes.

Pregunta N° 22: En su opinión, ¿la implementación de procedimientos de auditoría adecuados ayuda a identificar y mitigar riesgos significativos?

Tabla 26

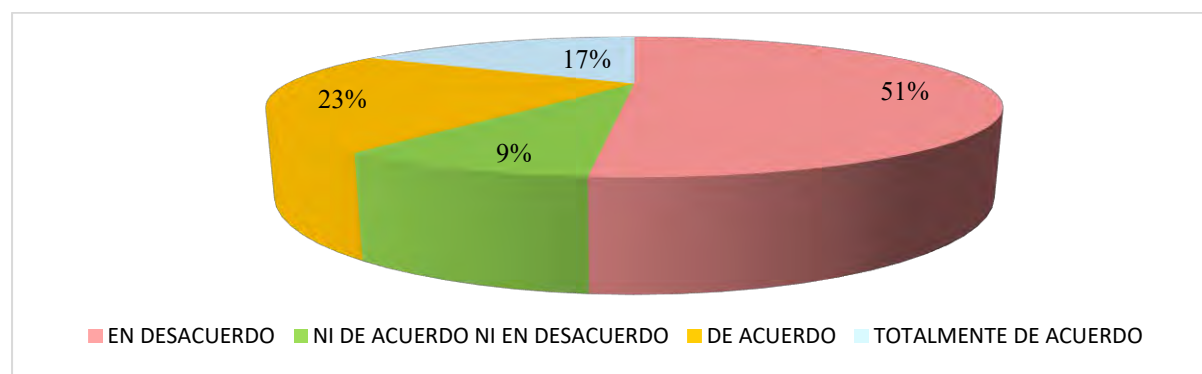
La implementación de procedimientos de auditoría adecuados ayuda a identificar y mitigar riesgos significativos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	18	51
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	9
	DE ACUERDO	8	23
	TOTALMENTE DE ACUERDO	6	17
	Total	35	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 23

La implementación de procedimientos de auditoría adecuados ayuda a identificar y mitigar riesgos significativos



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre si la implementación de procedimientos de auditoría adecuados

ayuda a identificar y mitigar riesgos significativos. Los resultados indican que el 51% de los encuestados estaba en desacuerdo, el 9% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 23% estaba de acuerdo y el 17% estaba totalmente de acuerdo con la afirmación de que la implementación de procedimientos de auditoría adecuados ayuda a identificar y mitigar riesgos significativos.

Estos resultados muestran que más de la mitad de los auditores (51%) no considera que la implementación de procedimientos de auditoría adecuados sea efectiva para identificar y mitigar riesgos significativos, mientras que el 40% de los auditores (23% de acuerdo y 17% totalmente de acuerdo) sí reconoce su importancia.

Este hallazgo destaca una notable división de opiniones y sugiere la necesidad de mejorar la formación y la comunicación sobre la efectividad de los procedimientos de auditoría. Enfatizar la importancia de implementar procedimientos adecuados y demostrar sus beneficios prácticos puede ayudar a alinear las percepciones y aumentar la eficacia en la identificación y mitigación de riesgos significativos en las auditorías financieras gubernamentales. Esto, a su vez, fortalecerá la confianza en los procesos de auditoría y mejorará la calidad de los informes resultantes.

Pregunta N° 23: Usted como auditor considera que, ¿la documentación adecuada de los procedimientos de auditoría es crucial para sustentar la opinión del auditor en el informe final de auditoría?

Tabla 27

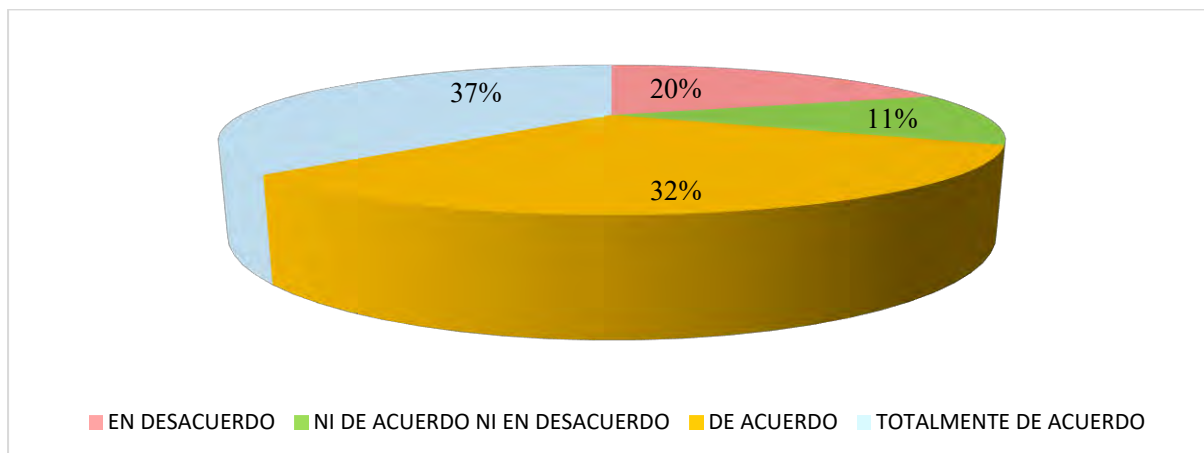
Importancia de la documentación sustentaría para sustentar la opinión del auditor en el informe de auditoría

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	7	20
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	4	11
	DE ACUERDO	11	32
	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	37
	Total	35	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 24

Importancia de la documentación sustentatoria para sustentar la opinión del auditor en el informe de auditoría



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que llevó a cabo la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se evaluó la percepción sobre la importancia de la documentación sustentatoria para respaldar la opinión del auditor en el informe de auditoría. Los resultados indican que el 20% de los encuestados estaba en desacuerdo, el 11% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 32% estaba de acuerdo y el 37% estaba totalmente de acuerdo con la afirmación de que la documentación sustentatoria es crucial para sustentar la opinión del auditor en el informe de auditoría.

Estos resultados revelan que una mayoría significativa de los auditores (69%) reconoce la importancia de la documentación sustentatoria para respaldar adecuadamente la opinión del auditor. Sin embargo, un 31% restante (20% en desacuerdo y 11% neutral) muestra una percepción menos favorable o indecisa sobre este aspecto.

Este hallazgo subraya la necesidad de reforzar la formación y la comunicación sobre la relevancia de la documentación sustentatoria en el proceso de auditoría. Asegurar que todos

los auditores comprendan la importancia de mantener una documentación completa y precisa puede mejorar la calidad y la credibilidad de los informes de auditoría, fortaleciendo así la transparencia y la confianza en las auditorías financieras gubernamentales.

Pregunta N° 24: ¿El seguimiento y evaluación continua del plan de auditoría garantizan que los objetivos de la auditoría se cumplan adecuadamente?

Tabla 28

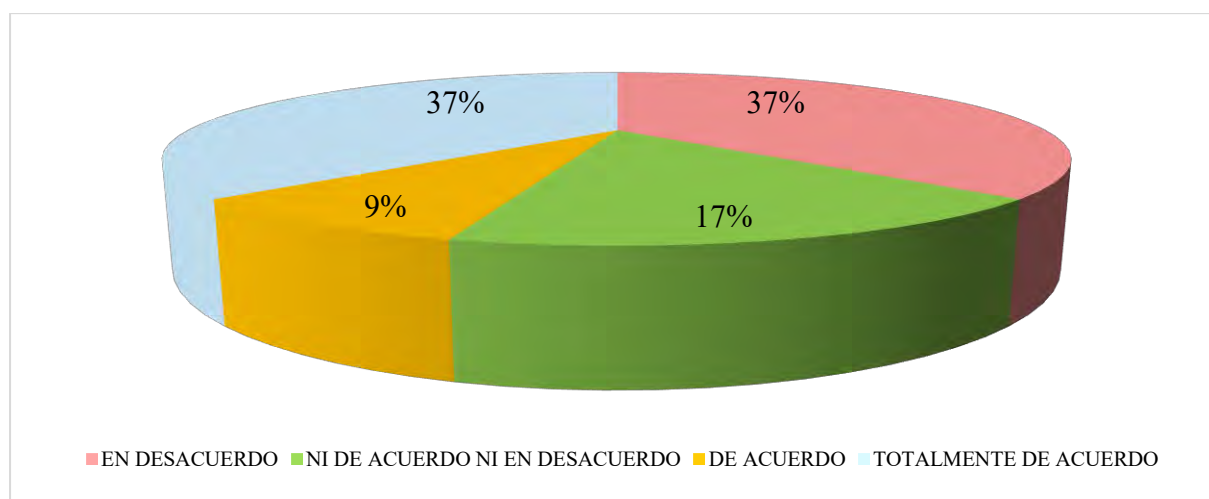
El seguimiento y evaluación continua del plan de auditoría garantizan que los objetivos de la auditoría se cumplan adecuadamente

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	EN DESACUERDO	13	37
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	17
	DE ACUERDO	3	9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	37
	Total	35	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Figura 25

El seguimiento y evaluación continua del plan de auditoría garantizan que los objetivos de la auditoría se cumplan adecuadamente



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 35 auditores seleccionados, que incluyen supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes inscritos en la Contraloría General de la República, así como la comisión auditora que llevó a cabo la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., se

evaluó la percepción sobre la importancia del seguimiento y la evaluación continua del plan de auditoría para garantizar que los objetivos de la auditoría se cumplan adecuadamente. Los resultados indican que un 37% de los encuestados estaba en desacuerdo, el 17% ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 9% estaba de acuerdo y el 37% estaba totalmente de acuerdo con la afirmación de que el seguimiento y la evaluación continua del plan de auditoría son esenciales para cumplir con los objetivos de la auditoría de manera adecuada.

Estos resultados reflejan una división significativa entre los auditores. Mientras que un 46% de los encuestados (37% en desacuerdo y 9% de acuerdo) muestra una percepción negativa o neutral sobre la importancia de este seguimiento, un 74% (37% totalmente de acuerdo y 37% en desacuerdo) reconoce su relevancia.

Este contraste subraya la necesidad de reforzar la formación y la comunicación sobre la importancia del seguimiento y la evaluación continua del plan de auditoría, con el fin de asegurar que todos los auditores comprendan y valoren adecuadamente este proceso esencial para la efectividad y éxito de las auditorías financieras gubernamentales.

5.2 Prueba de Hipótesis

Con el fin de verificar la veracidad de la información y los aportes teóricos que sustentan el presente trabajo de investigación, se utiliza la prueba de hipótesis. Este método involucra el estudio de dos hipótesis opuestas acerca de una muestra: la hipótesis nula (H_0) y la hipótesis alterna (H_1). La hipótesis nula (H_0) es la afirmación que se está verificando y generalmente representa una afirmación "sin efecto". Por otro lado, la hipótesis alterna (H_1) es la afirmación que se desea probar, basada en la evidencia proporcionada por los datos de la muestra. Para contrastar las hipótesis, se utilizó el programa estadístico Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) en su versión 27, lo que permitió determinar y mostrar la confiabilidad de la correlación entre las variables y dimensiones. Adicionalmente, se realizó la prueba de normalidad para determinar el modelo estadístico adecuado.

Este enfoque asegura que las conclusiones del estudio se basen en un análisis riguroso y fiable de los datos, permitiendo una evaluación precisa de las hipótesis propuestas y una mejor comprensión de las relaciones entre las variables estudiadas.

Prueba de Normalidad:

Tabla 29

Consideraciones para la prueba de normalidad

Descripción	Valores
Nivel de significancia	5% o 0.05
Distribución Normal	$p > 0.05$
Distribución no paramétrica	$p < 0.05$
Shapiro - Wilk	$n \leq 50$
Kolmogorov - Smirnov	$n > 50$

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Tabla 30

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	p
Planilla de Decisiones por Componentes	,798	35	,000
Memorando de Planificación	,842	35	,000

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Interpretación:

Para evaluar la normalidad de las variables "Planilla de Decisiones por Componentes" y "Memorando de Planificación", se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk debido a que el tamaño de la muestra es de 35, lo cual es menor a 50. La información procesada proviene de una encuesta aplicada a los participantes.

El valor de significancia obtenido con la prueba de Shapiro-Wilk fue de 0.000, lo cual es menor a 0.05. Esto indica que los datos no siguen una distribución normal. En consecuencia, se determinó que las hipótesis se trabajarán utilizando métodos de distribución no paramétrica.

Este enfoque asegura que el análisis estadístico sea adecuado para la naturaleza de los datos, mejorando la precisión y la validez de las conclusiones derivadas de la investigación.

Coeficiente de Rho Spearman

Tabla 31

Coeficiente de Rho Spearman

VALOR DE RHO DE SPEARMAN	SIGNIFICADO
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.90 A -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.70 A -0.89	Correlación negativa alta
-0.40 A -0.69	Correlación negativa moderada
-0.20 A -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 A -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 A 0.19	Correlación positiva muy baja
0.20 A 0.39	Correlación positiva baja
0.40 A 0.69	Correlación positiva moderada
0.70 A 0.89	Correlación positiva alta
0.90 A 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecto

Prueba de Hipótesis General

H1: La correcta preparación de la Planilla de Decisiones por Componentes incide significativamente en la presentación del Memorando de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.

H0: La correcta preparación de la Planilla de Decisiones por Componentes no incide significativamente en la presentación del Memorando de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.

Tabla 32*Prueba de chi cuadrado de la hipótesis general*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	19.934 ^a	6	0.003
Razón de verosimilitud	26.493	6	0.000
Asociación lineal por lineal	14.489	1	0.000
N de casos válidos	35		

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Interpretación:

En relación con los resultados obtenidos al llevar a cabo la prueba de hipótesis general utilizando el programa estadístico SPSS 27, se concluyó que el valor de significancia fue de 0.003, lo cual es menor que 0.05. Esto lleva a la aceptación de la hipótesis alternativa (H1) y al rechazo de la hipótesis nula (H0). Por lo tanto, podemos afirmar que la hipótesis alternativa (H1) es válida. Esto significa que la correcta preparación de la Planilla de Decisiones por Componentes incide significativamente en la presentación del Memorando de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A. durante el periodo 2015.

Esta conclusión subraya la importancia de una adecuada preparación y estructuración de la Planilla de Decisiones por Componentes, demostrando su impacto positivo en la calidad y efectividad de la planificación de auditorías financieras gubernamentales. Esto, a su vez, puede contribuir a una mayor precisión y confiabilidad en los informes de auditoría, mejorando la gestión y el control financiero dentro de la entidad auditada.

Correlación:**Tabla 33***Correlación de Spearman de la Hipótesis General*

			Planilla de Decisiones por Componentes	Memorando de Planificación
Rho de Spearman	Planilla de Decisiones por Componentes	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 35	.669** 0.000 35
	Memorando de Planificación	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	.669** 0.000 35	1.000 35

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Interpretación:

Observando la tabla 33, se presentan los resultados obtenidos en este trabajo de investigación respecto a la correlación de Spearman, utilizada para establecer el grado de correlación entre las dos variables de estudio. En el cuadro se muestra que el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) es 0.669, lo que indica que existe una correlación positiva moderada entre las variables. Esto significa que la correcta preparación de la Planilla de Decisiones por Componentes incide significativamente en la presentación del Memorando de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A. durante el periodo 2015.

Estos hallazgos subrayan la relevancia de una adecuada elaboración de la Planilla de Decisiones por Componentes, demostrando su impacto positivo en la planificación y presentación del Memorando de Auditoría. Esta correlación positiva moderada indica que mejoras en la preparación de la Planilla pueden conducir a una mejor calidad y efectividad en la planificación de las auditorías financieras gubernamentales, contribuyendo así a una mayor precisión y confiabilidad en los informes de auditoría y, en última instancia, a una mejor gestión financiera en la entidad auditada.

Prueba de Hipótesis Específica 1:

H1: La determinación de Cuentas Significativas y No Significativas incide positivamente en el cálculo de la Materialidad de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.

H0: a. La determinación de Cuentas Significativas y No Significativas no incide positivamente en el cálculo de la Materialidad de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.

Tabla 34

Prueba de Chi cuadrado de la hipótesis específica 1

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	44.913 ^a	6	0.000
Razón de verosimilitud	51.849	6	0.000
Asociación lineal por lineal	27.316	1	0.000
N de casos válidos	35		

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Interpretación:

En relación con los resultados obtenidos al llevar a cabo la prueba de hipótesis específica 1 utilizando el programa estadístico SPSS 27, se concluyó que el valor de significancia fue de 0.000, lo cual es menor que 0.05. Esto lleva a la aceptación de la hipótesis alternativa (H1) y al rechazo de la hipótesis nula (H0). Por lo tanto, podemos afirmar que la hipótesis alternativa (H1) es válida. Esto significa que la determinación de Cuentas Significativas y No Significativas incide positivamente en el cálculo de la Materialidad de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A. durante el periodo 2015.

Este resultado subraya la importancia de identificar correctamente las cuentas significativas y no significativas, demostrando su impacto positivo en la precisión y efectividad del cálculo de la materialidad de planificación. Una correcta determinación de estas cuentas es esencial para una adecuada evaluación de los riesgos y la asignación eficiente de recursos durante la auditoría, contribuyendo así a la mejora de la calidad y confiabilidad de los informes de auditoría y, en última instancia, a una mejor gestión financiera en la entidad auditada.

Correlación:

Tabla 35

Correlación de Spearman de la hipótesis específica 1

			Cuentas Significativas y No Significativas	Materialidad de Planificación
Rho de Spearman	Cuentas Significativas y No Significativas	Coefficiente de correlación	1.000	.899**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	35	35
	Materialidad de Planificación	Coefficiente de correlación	.899**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	35	35

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Interpretación:

Observando la tabla 35, se presentan los resultados obtenidos en este trabajo de investigación en relación con la correlación de Spearman, utilizada para establecer el grado de correlación entre las dos variables de estudio. El cuadro muestra un coeficiente de correlación de Spearman (Rho) de 0.899, lo que indica que existe una correlación positiva alta entre las variables. Esto significa que la determinación de Cuentas Significativas y No Significativas incide positivamente en el cálculo de la Materialidad de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A. durante el periodo 2015.

Estos hallazgos destacan la relevancia de identificar adecuadamente las cuentas significativas y no significativas, demostrando que esta práctica tiene un impacto sustancial en la precisión y efectividad del cálculo de la materialidad de planificación. Una correlación positiva alta sugiere que una mejor determinación de estas cuentas contribuye significativamente a una evaluación más precisa de los riesgos y a una asignación más eficiente de los recursos durante la auditoría. Esto, a su vez, mejora la calidad y confiabilidad de los informes de auditoría y refuerza la gestión financiera en la entidad auditada.

Prueba de Hipótesis Específica 2:

H1: La evaluación de riesgos incide sustancialmente en la determinación del Error Tolerable de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.

H0: La evaluación de riesgos no incide sustancialmente en la determinación del Error Tolerable de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.

Tabla 36

Prueba de Chi cuadrado de la hipótesis específica 2

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	31.584 ^a	9	0.000
Razón de verosimilitud	39.863	9	0.000
Asociación lineal por lineal	23.598	1	0.000
N de casos válidos	35		

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Interpretación:

En relación con los resultados obtenidos al llevar a cabo la prueba de hipótesis específica 2 utilizando el programa estadístico SPSS 27, se concluyó que el valor de significancia fue de 0.000, lo cual es menor que 0.05. Esto lleva a la aceptación de la hipótesis

alternativa (H1) y al rechazo de la hipótesis nula (H0). Por lo tanto, podemos afirmar que la hipótesis alternativa (H1) es válida. Esto significa que la evaluación de riesgos incide sustancialmente en la determinación del Error Tolerable en la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A. durante el periodo 2015.

Este resultado subraya la importancia crítica de una adecuada evaluación de riesgos en el proceso de auditoría. Una evaluación de riesgos precisa permite establecer un Error Tolerable adecuado, lo que contribuye a una auditoría más eficaz y confiable. Al identificar y evaluar correctamente los riesgos, los auditores pueden enfocar sus esfuerzos en las áreas más críticas, mejorando la precisión y la calidad de los resultados de la auditoría. Esto, a su vez, fortalece la integridad y la fiabilidad de los informes de auditoría, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones financieras en la entidad auditada.

Correlación:

Tabla 37

Correlación de Spearman de la hipótesis específica 2

			Evaluación de Riesgos	Error Tolerable
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coefficiente de correlación	1.000	.834**
		Sig. (bilateral)		0.000
	Error Tolerable	N	35	35
		Coefficiente de correlación	.834**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	35	35

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Interpretación:

Observando la tabla 37, se presentan los resultados obtenidos en este trabajo de investigación en relación con la correlación de Spearman, utilizada para establecer el grado de correlación entre las dos variables de estudio. El cuadro muestra un coeficiente de correlación

de Spearman (Rho) de 0.834, lo que indica que existe una correlación positiva alta entre las variables. Esto significa que la evaluación de riesgos incide sustancialmente en la determinación del Error Tolerable en la Auditoría Financiera Gubernamental de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A. durante el periodo 2015.

Estos hallazgos subrayan la importancia de una evaluación de riesgos precisa y bien estructurada en el proceso de auditoría. Una correlación positiva alta sugiere que mejoras en la evaluación de riesgos pueden llevar a una determinación más precisa del Error Tolerable. Esto, a su vez, contribuye a la eficacia y confiabilidad de la auditoría, permitiendo a los auditores concentrarse en las áreas con mayor potencial de error y mejorar la calidad de los resultados de la auditoría. Así, se refuerza la integridad y la fiabilidad de los informes de auditoría, proporcionando una base sólida para la gestión financiera en la entidad auditada.

Prueba de Hipótesis Específica 3:

H1: El desarrollo de las Instrucciones para la Planificación incide significativamente en la elaboración del Plan de Auditoría de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.

H0: El desarrollo de las Instrucciones para la Planificación no incide significativamente en la elaboración del Plan de Auditoría de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.

Tabla 38

Prueba de Chi cuadrado de la hipótesis específica 3

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	28.835 ^a	6	0.000
Razón de verosimilitud	32.042	6	0.000
Asociación lineal por lineal	13.395	1	0.000
N de casos válidos	35		

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Interpretación:

En relación con los resultados obtenidos al llevar a cabo la prueba de hipótesis específica 3 utilizando el programa estadístico SPSS 27, se concluyó que el valor de significancia fue de 0.000, lo cual es menor que 0.05. Esto lleva a la aceptación de la hipótesis alternativa (H1) y al rechazo de la hipótesis nula (H0). Por lo tanto, podemos afirmar que la hipótesis alternativa (H1) es válida. Esto significa que el desarrollo de las Instrucciones para la Planificación incide significativamente en la elaboración del Plan de Auditoría de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A. durante el periodo 2015.

Este resultado subraya la importancia de contar con instrucciones detalladas y bien estructuradas para la planificación en el proceso de auditoría. Una correcta elaboración de estas instrucciones permite una planificación más eficaz y coherente, lo cual impacta positivamente en la calidad y precisión del Plan de Auditoría. Esto, a su vez, asegura que los recursos de auditoría se asignen de manera óptima y que se aborden adecuadamente las áreas de mayor riesgo, mejorando así la efectividad global de la auditoría y la confiabilidad de los informes resultantes.

Correlación:

Tabla 39

Correlación de Spearman de la hipótesis específica 3

			Instrucciones para la Planificación	Plan de Auditoría
Rho de Spearman	Instrucciones para la Planificación	Coefficiente de correlación	1.000	.670**
		Sig. (bilateral)		0.000
	Plan de Auditoría	N	35	35
		Coefficiente de correlación	.670**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	35	35

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Interpretación:

Observando la tabla 39, se presentan los resultados obtenidos en este trabajo de investigación en relación con la correlación de Spearman, utilizada para establecer el grado de correlación entre las dos variables de estudio. El cuadro muestra un coeficiente de correlación de Spearman (Rho) de 0.670, lo que indica que existe una correlación positiva moderada entre las variables. Esto significa que el desarrollo de las Instrucciones para la Planificación incide significativamente en la elaboración del Plan de Auditoría de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A. durante el periodo 2015.

Estos hallazgos subrayan la importancia de contar con instrucciones detalladas y bien estructuradas en el proceso de planificación de la auditoría. Una correlación positiva moderada sugiere que la calidad y precisión de las instrucciones para la planificación tienen un impacto notable en la elaboración efectiva del Plan de Auditoría. Una planificación adecuada permite una asignación óptima de recursos y una atención focalizada en las áreas de mayor riesgo, mejorando así la eficacia y confiabilidad de las auditorías financieras gubernamentales. Esto refuerza la calidad de los informes de auditoría y asegura una gestión financiera más robusta en la entidad auditada.

CONCLUSIONES

1. En base a los resultados obtenidos mediante la prueba de hipótesis general utilizando el programa estadístico SPSS 27, se concluyó que el valor de significancia de 0.003 es menor que 0.05. Esto lleva a la aceptación de la hipótesis alternativa (H1) y al rechazo de la hipótesis nula (H0), validando la afirmación de que la correcta preparación de la Planilla de Decisiones por Componentes incide significativamente en la presentación del Memorando de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A. durante el periodo 2015. Adicionalmente, los resultados de la correlación de Spearman presentados en la tabla 33, con un coeficiente de correlación (Rho) de 0.669, indican una correlación positiva moderada entre las variables estudiadas. Estos resultados subrayan la importancia crucial de una adecuada preparación y estructuración de la Planilla de Decisiones por Componentes, demostrando su impacto positivo en la calidad y efectividad de la planificación de auditorías financieras gubernamentales, además de una mayor precisión y confiabilidad en los informes de auditoría, mejorando así la gestión y el control financiero dentro de la entidad auditada.
2. En el presente trabajo de investigación, en relación con la prueba de hipótesis específica 1, se concluyó que el valor de significancia de 0.000, menor que 0.05, lleva a la aceptación de la hipótesis alternativa (H1) y al rechazo de la hipótesis nula (H0). Esto significa que la determinación de Cuentas Significativas y No Significativas incide positivamente en el cálculo de la Materialidad de Planificación. Este hallazgo resalta la importancia de identificar correctamente estas cuentas para mejorar la precisión y efectividad en la evaluación de riesgos y la asignación de recursos durante la auditoría, lo que en última instancia mejora la calidad y confiabilidad de los informes de auditoría. Los resultados de las encuestas a los 35 auditores seleccionados, demuestra que herramientas y procedimientos como la Planilla de Decisiones por Componentes y la correcta

determinación de cuentas significativas y no significativas son fundamentales para mejorar la precisión, eficacia y confiabilidad de las auditorías financieras gubernamentales. La capacitación continua y el uso adecuado de estas herramientas pueden llevar a decisiones más informadas y a una gestión financiera más robusta en las entidades auditadas. (La presente conclusión tiene como base sustento en las preguntas del 1 al 4 y del 13 al 16 del cuestionario desarrollado en la distribución de frecuencias)

3. Utilizando el programa estadístico SPSS 27, la prueba de hipótesis específica 2 mostró un valor de significancia de 0.000, lo que llevó a la aceptación de la hipótesis alternativa (H1) y al rechazo de la hipótesis nula (H0). Esto confirma que la evaluación de riesgos incide sustancialmente en la determinación del Error Tolerable. Además, los resultados presentados en la tabla 37, con un coeficiente de correlación de Spearman (Rho) de 0.834, indican una correlación positiva alta entre la evaluación de riesgos y la determinación del Error Tolerable. Estos resultados subrayan la importancia de una evaluación de riesgos precisa y bien estructurada en el proceso de auditoría, destacando su impacto significativo en la precisión y fiabilidad de las auditorías. En conclusión, la implementación y fortalecimiento de las prácticas de evaluación de riesgos mejoran la gestión y el control interno de los recursos públicos. (La presente conclusión tiene como base sustento en las preguntas del 5 al 8 y del 17 al 20 del cuestionario desarrollado en la distribución de frecuencias)
4. Por último, utilizando el programa estadístico SPSS 27, la prueba de hipótesis específica 3 demostró que el valor de significancia fue de 0.000, lo cual es menor que 0.05, llevando a la aceptación de la hipótesis alternativa (H1) y al rechazo de la hipótesis nula (H0). Esto confirma que el desarrollo de las Instrucciones para la Planificación incide significativamente en la elaboración del Plan de Auditoría. Los resultados presentados en la tabla 39, con un coeficiente de correlación de Spearman (Rho) de 0.670, indican una

correlación positiva moderada entre las variables, reforzando la importancia de unas instrucciones detalladas para la planificación efectiva de auditorías. En conclusión, esta investigación demuestra que la correcta planificación y la utilización de instrucciones detalladas son esenciales para mejorar la precisión, eficacia y confiabilidad de las auditorías financieras gubernamentales. La implementación y fortalecimiento de estas prácticas garantizan una mayor transparencia y confianza en la administración de los recursos públicos. (La presente conclusión tiene como base sustento en las preguntas del 9 al 12 y del 20 al 24 del cuestionario desarrollado en la distribución de frecuencias)

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que, a través del Colegio de Contadores, se difunda entre los profesionales contables, especialmente aquellos enfocados en la Auditoría Financiera Gubernamental de entidades públicas y los involucrados en la Oficina de Control, la adopción y mantenimiento de un enfoque riguroso en la preparación y estructuración de la Planilla de Decisiones por Componentes. Los auditores independientes y las sociedades de auditoría deben implementar capacitaciones periódicas y talleres prácticos para asegurar la correcta elaboración de dicha planilla, garantizando una mayor precisión y confiabilidad en los informes de auditoría y mejorando la gestión y control financiero. Asimismo, la entidad auditada debe supervisar el correcto desarrollo de estos procedimientos, promoviendo una información más transparente y eficaz.
2. Es fundamental que los auditores independientes y las sociedades de auditoría desarrollen procedimientos sólidos para la identificación y clasificación de Cuentas Significativas y No Significativas. Se debe proporcionar capacitación continua a los auditores sobre el uso adecuado de estas herramientas y procedimientos, asegurando su aplicación efectiva para mejorar la precisión y efectividad de las auditorías. Esto contribuirá a una gestión financiera más robusta y a decisiones más informadas. Además, la entidad auditada, en este caso La Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A., debe estar al tanto de esta información para aportar la documentación necesaria a la comisión auditora.
3. Es crucial que los auditores independientes y las sociedades de auditoría prioricen el fortalecimiento de las prácticas de evaluación de riesgos dentro del proceso de auditoría. Se recomienda el desarrollo de un programa integral de capacitación en evaluación de riesgos para los auditores, que incluya la actualización constante en técnicas y

metodologías modernas. Esto permitirá mejorar la precisión y fiabilidad de las auditorías, así como la gestión y control interno de los recursos públicos.

4. Se recomienda que los auditores independientes y las sociedades de auditoría desarrollen y utilicen instrucciones detalladas y estructuradas para la planificación de auditorías. La implementación de estas prácticas debe ir acompañada de capacitaciones periódicas para asegurar que los auditores comprendan y apliquen correctamente dichas instrucciones, minimizando los riesgos de errores durante la auditoría de las entidades auditadas. Esto garantizará una mayor precisión, eficacia y confiabilidad en las auditorías financieras gubernamentales, promoviendo una mayor transparencia y confianza en la administración de los recursos públicos.

BIBLIOGRAFÍA

- Baca, V., Marin, A., & Vallejos, J. (2021). Auditoría financiera y su efecto en los estados financieros de la empresa Transportes Maenfer S.R.L., Chimbote-2021. *Sapienza international Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 428-462. doi:<https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.198>
- Bazán, M. E. (2017). Materialidad en la auditoría financiera: Estándares internacionales y juicio profesional. *Revista del Centro de Investigaciones y Desarrollo Empresarial*(2), 324-335. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/4655/465552407014/html/>
- Bueno, M. (2022). *Información Jurídica Inteligente*. Obtenido de <https://vlex.es/vid/evidencia-auditoria-41588989>
- Caraballo, T., Amondaraina, J., & Zubiaur, G. (2018). *Información financiera y análisis contable*. Universidad del País Vasco. Obtenido de <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-le-cordon-bleu/control-de-calidad-de-alimentos/tema-1-informacion-financiera-y-analisis-contable/63714914>
- Contraloría General de la República. (2022). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Lima: Contraloría General de la República. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2996195/Manual%20Auditor%C3%ADa%20Financiera.pdf.pdf>
- COSO. (2001). *Evaluación de Riesgos*.
- Federación Internacional de Contadores. (2009). *NIA 300 Planeación de una Auditoría de Estados Financieros*. Federación Internacional de Contadores. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.ifac.org/_flysystem/azure

-private/publications/files/Informes-sobre-estados-financieros-auditados-Normas-nuevas-y-revisadas-y-modificaciones-de-concordancia.pdf

Federación Internacional de Contadores. (2009). *NIA 320 Importancia Relativa o materialidad de la Auditoría*. Federación Internacional de Contadores. Obtenido de <https://www.ifac.org>

Federación Internacional de Contadores. (2020). *NIA 300 MUESTREO DE AUDITORÍA*. Federación Internacional de Contadores. Obtenido de <https://www.ifac.org/what-we-do/speak-out-global-voice/points-view/lograr-auditorias-de-alta-calidad>

Federación Internacional de Contadores. (2024). *Guía Para el Uso de las Normas Internacionales de Auditoría en Auditorías de Pequeñas y Medianas Empresas, Tercera Edición*. Federación Internacional de Contadores. Obtenido de <https://www.ifac.org/publications/guia-para-el-uso-de-las-normas-internacionales-de-auditoria-en-auditorias-de-pequenas-y-medianas>

Fuentes, R. (2019). *Importancia de la determinación de la materialidad en la planificación eficaz de la auditoría financiera del colegio de ingenieros del Cusco, periodo 2017*. Cusco: [Tesis de Maestría: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco]. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12918/8116>

Gutiérrez, R. (2022). Implementación de Recomendaciones de Informes de Auditoría y su Incidencia en la Gestión del Gobierno Regional Puno. *Waynarroque Revista de Ciencias Sociales Aplicadas*, 2(3). Obtenido de <https://www.unaj.edu.pe/revistacientificawaynarroque/index.php/rcsaw/article/view/2>

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. Mexico: Mc Graw Hill.

- Humaní, E. (2022). *La auditoría financiera y su incidencia en la planificación financiera y económica de la botica Farma Solución I del distrito de Yura, Arequipa 2020*. Arequipa: [Tesis de pregrado: Universidad Peruana de las Américas]. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/2029>
- Lizcano, C. (2022). *Geocities*. Obtenido de http://www.geocities.ws/caldep7/planificacion/foro02_subtema6/plani_sub_tema6.html#:~:text=Idalberto%2C%20Chiavenato%2C%20%E2%80%9CLa%20planificaci%C3%B3n,al%20desempe%C3%B1o%20de%20la%20empresa.%E2%80%9D&text=David%2C%20Ewing%2C%20%E2%80%9CLa%20planifica
- Mesén, V. (2009). El Riesgo de Auditoria y sus Efectos Sobre el Trabajo del Auditor Independiente. *Dialnet*, 3(1), 9-12. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3201923>
- Moreno, M. (2019). *La planificación financiera y su incidencia en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Salcedo*. Ecuador: [Tesis de pregrado: Universidad Técnica de Ambato]. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/30067>
- Munguía, J. (2020). *Implementación de los Sistemas de Control Interno en la Administración Pública Municipal*. Muniguia Ramirez y Asociados S.C. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/munguia_hernandez_implementation_de_los_sistemas_de_ci.pdf
- Muntané, J. (2010). Introducción a la Investigación Básica. *Revisiones Temáticas*. Obtenido de <https://www.sapd.es/revista/2010/33/3/03/pdf>
- Norma Internacional de Auditoría. (2021). *NIA 400: Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno*. España: IAASB. Obtenido de <https://www.icjce.es>

- Nuñuvero, W. (2019). *Auditoria financiera I*. Lima: Universidad Tecnológica del Perú.
Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/pdf-s06s11-y-s12-planeamiento-de-auditoria-planilla-de-decisiones_compress.pdf
- Real Academia de la Lengua Española. (2020). *Definiciones*. Real Academia de la Lengua Española.
- Red Global de Conocimiento en Auditoria y Control Interno. (2023). *Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/claves-para-un-proceso-exitoso-de-confirmacion-de-saldos-con-clientes#:~:text=Las%20confirmaciones%20de%20saldos%20son,cobrar%20u%20otros%20saldos%20pendientes>.
- Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno. (2023). *Red de Conocimientos en Auditoría y Control Interno*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/diez-aspectos-claves-en-la-planeacion-de-auditoria>
- Torres, D. (2021). *Hubspot*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/como-hacer-memorandum>
- Universidad Nacional de San Martín. (2020). *Memorando de Planificación y Programa de Auditoria*. Tarapoto.
- Zavaleta, Y. (2023). *La auditoría financiera y la toma de decisiones en los gestores de las Cooperativas Agrarias Cafetaleras de la ciudad de Quillabamba Periodo - 2020*. Cusco: [Tesis de Pregrado: Universidad Andina del Cusco]. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12557/5669>

ANEXOS

ANEXO I

Matriz de Consistencia

TITULO: “LA PLANILLA DE DECISIONES POR COMPONENTES Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACION DEL MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTES TURÍSTICOS MACHUPICCHU S.A, PERIODO 2015”

Cuadro 1. Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	POBLACION Y MUESTRA	METODOLOGÍA
<p><u>PROBLEMA GENERAL</u></p> <p>¿De qué manera la correcta preparación de la Planilla de Decisiones por Componentes incidirá en la presentación del Memorando de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015?</p> <p><u>PROBLEMAS ESPECIFICOS</u></p> <p>a. ¿De qué manera la determinación de Cuentas Significativas y No Significativas inciden en el cálculo de la Materialidad de Planificación de la</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL</u></p> <p>Determinar de qué manera la correcta preparación de la Planilla de Decisiones por Componentes incide en la presentación del Memorando de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.</p> <p><u>OBJETIVOS ESPECIFICOS</u></p> <p>a. Determinar en qué manera la determinación de Cuentas Significativas y No Significativas incidirá en el cálculo de la</p>	<p><u>HIPÓTESIS GENERAL</u></p> <p>La correcta preparación de la Planilla de Decisiones por Componentes incide significativamente en la presentación del Memorando de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.</p> <p><u>HIPOTESIS ESPECÍFICAS</u></p> <p>a. La determinación de Cuentas Significativas y No Significativas incide positivamente en el cálculo de la Materialidad de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u></p> <p>(X) Planilla de Decisiones por Componentes</p> <p><u>INDICADORES:</u></p> <p>X1. Cuentas Significativas y No Significativas</p> <p>X2. Evaluación de Riesgos</p> <p>X3. Instrucciones para la Planificación</p> <p><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u></p> <p>(Y) Memorando de Planificación</p>	<p><u>POBLACION</u></p> <p>El presente trabajo de investigación tendrá como población a los 126 profesionales inscritos en la Contraloría General de la República del Cusco como auditores.</p> <p><u>MUESTRA</u></p> <p>El presente trabajo de investigación tendrá como muestra más del 25% de trabajadores</p>	<p><u>TIPO DE INVESTIGACIÓN</u></p> <p>Básico, descriptivo.</p> <p><u>ALCANCE DE INVESTIGACIÓN</u></p> <p>Correlacional</p> <p><u>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</u></p> <p>No experimental – corte transversal</p> <p><u>TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN</u></p> <p>Encuesta</p> <p><u>INSTRUMENTOS</u></p> <p>Cuestionarios</p>

<p>Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015?</p> <p>b. ¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la determinación del Error Tolerable de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015?</p> <p>c. ¿De qué manera el desarrollo de las Instrucciones para la Planificación incide en la elaboración del Plan de Auditoría de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015?</p>	<p>Materialidad de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.</p> <p>b. Determinar en qué forma la evaluación de riesgos incidirá en la determinación del Error Tolerable de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.</p> <p>c. Determinar de qué manera el desarrollo de las Instrucciones para la Planificación incidirá en la elaboración del Plan de Auditoría de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.</p>	<p>la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.</p> <p>b. La evaluación de riesgos incide sustancialmente en la determinación del Error Tolerable de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.</p> <p>c. El desarrollo de las Instrucciones para la Planificación incide significativamente en la elaboración del Plan de Auditoría de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu SA, periodo 2015.</p>	<p>INDICADORES:</p> <p>Y1. Materialidad de Planificación</p> <p>Y2. Error Tolerable</p> <p>Y3. Plan de Auditoría</p>	<p>que son 35 profesionales inscritos en la Contraloría General de la República del Cusco como auditores.</p>	<p>Análisis documental</p> <p><u>PROCESAMIENTO DE DATOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Microsoft Office Word • Microsoft Office Excel • APA • SPSS Versión 27
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ANEXO II

Matriz de Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	N°	Indicadores	
Planilla de Decisiones por Componentes	Contraloría General de la República (2022) Define que la etapa de Planificación es el conocimiento acumulado acerca de la entidad en el que se decide procedimientos y técnicas que se aplicaran durante el desarrollo de la Auditoría Financiera Gubernamental y termina con la preparación del Memorando de Planificación de auditoría, el mismo que contiene como anexo la Planilla de decisiones por Componentes y los Programas de Auditoría, debidamente aprobados por el socio a cargo de la auditoría.	Nuñuvero (2019) Es un instrumento empleado por el auditor que resulta altamente beneficioso para simplificar la toma de decisiones, ya que brinda información sobre los riesgos asociados a los elementos previamente establecidos en los Estados Financieros y Presupuestales.	Cuentas Significativas y No Significativas	1	Cuentas Significativas	
				2	Cuentas No Significativas	
				3	Error Tolerable	
				4	Materialidad	
			Evaluación de Riesgos	5	Riesgo Inherente	
				6	Riesgo de Control	
				7	Pruebas Sustantivas	
				8	Pruebas de Control	
				Instrucciones para la Planificación	9	Selección de Muestra
					10	Confirmación de Saldos
					11	Análisis de Cuentas
					12	Revisión de Documentación
Memorando de Planificación	Contraloría General de la República (2022) Contextualiza la fase de planificación en la Auditoría Financiera Gubernamental como el proceso en el que el auditor debe definir la estrategia global de auditoría con el fin de delimitar el alcance, la temporalidad y el enfoque de la auditoría. Esto orientará la creación del Plan de Auditoría y su correspondiente informe, que se documentará a través del Memorando de Planificación. En esta etapa, el auditor debe tomar decisiones clave que guiarán todo el proceso de auditoría.	Universidad Nacional de San Martín (2020) El memorando de planificación de auditoría es un informe formal que condensa los principales hallazgos de la fase de planificación y presenta la estrategia preliminar para la auditoría. Este documento requiere la aprobación de la dirección de Auditoría correspondiente. Todas las informaciones y resoluciones incluidas en el memorando de planificación deben contar con respaldo documental ordenado y archivado en los papeles de trabajo. Además de su función de documentar decisiones relacionadas con aspectos generales de la auditoría, también cumple un papel importante al mejorar la comunicación de decisiones clave mediante información relevante.	Materialidad de Planificación	13	Naturaleza de los Procedimientos	
				14	Juicio profesional	
				15	Estados Financieros	
				16	Estados Presupuestales	
				Error Tolerable	17	Cuentas materiales
					18	Riesgo de Control
			19		Riesgos en las aseveraciones	
			20		Análisis individual de Cuentas	
			Plan de Auditoría		21	Objetivos
					22	Cuentas Significativas
				23	Normativa vigente	
				24	Procedimientos de Auditoría	

ANEXO III

Instrumento de Recolección de Datos

La presente encuesta tiene como finalidad recopilar información acerca de la “LA PLANILLA DE DECISIONES POR COMPONENTES Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DEL MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTES TURÍSTICOS MACHUPICCHU S.A, PERIODO 2015”.

Por lo que, se le solicita poder responder las preguntas que a continuación se acompaña según a la apreciación personal de cada profesional auditor, de esta manera elegir la respuesta que considere correcta, marcando así con un aspa (X) para lo cual solicitamos responder con la mayor sinceridad del caso.

Tu aporte es bastante importante para obtener los resultados de este trabajo de investigación. Se agradece su participación.

CUESTIONARIO:

Pregunta N° 1: ¿Consideras importante el uso de la Planilla de Decisiones por Componentes en la Auditoría Financiera Gubernamental?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente en desacuerdo	
2. En desacuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. De acuerdo	
5. Totalmente de acuerdo	

Pregunta N° 2: ¿Considera que la Planilla de Decisiones por Componentes facilita la identificación de riesgos en la Auditoría Financiera Gubernamental?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente en desacuerdo	
2. En desacuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. De acuerdo	
5. Totalmente de acuerdo	

Pregunta N° 3: ¿Consideras que es la Planilla de Decisiones por Componentes es fundamental en la detección de fraudes en la Auditoría Financiera Gubernamental?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente en desacuerdo	
2. En desacuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. De acuerdo	
5. Totalmente de acuerdo	

Pregunta N° 4: ¿Consideras que la Planilla de Decisiones por Componentes contribuye a una mejor toma de decisiones en la Auditoría Financiera Gubernamental?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente en desacuerdo	
2. En desacuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. De acuerdo	
5. Totalmente de acuerdo	

Pregunta N° 5: ¿Consideras importante la evaluación de riesgos en el proceso de auditoría financiera gubernamental?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 6: ¿Crees que la evaluación de riesgos ayuda a priorizar áreas de auditoría y asignar recursos de manera eficiente en el ámbito financiero gubernamental?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 7: ¿Crees que la evaluación de riesgos contribuye a la identificación temprana de posibles irregularidades o fraudes en las entidades públicas?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	

5. Totalmente en desacuerdo	
-----------------------------	--

Pregunta N° 8: ¿En tu opinión, considera necesaria la eficacia de la evaluación de riesgos para mejorar la gestión financiera y el control interno en el sector gubernamental?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 9: ¿Consideras importante seguir instrucciones detalladas para una mejor planificación en la auditoría financiera gubernamental?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 10: ¿Crees que la eficacia de las instrucciones detalladas es fundamental para definir roles y responsabilidades en la planificación de la auditoría financiera gubernamental?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 11: ¿Consideras que una Planificación detallada correcta facilita el desarrollo de la Auditoría Financiera Gubernamental?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 12: ¿En tu opinión, la definición de procesos a llevar a cabo durante la ejecución de la auditoría es prioritario en la Planificación de Auditoría?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 13: En su opinión, ¿la definición de materialidad de planificación es esencial para identificar áreas significativas en la auditoría financiera gubernamental?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 14: En su opinión, ¿una correcta aplicación de la materialidad de las cuentas en la planificación ayuda a enfocar los recursos de auditoría en áreas de mayor riesgo?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	

3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 15: En su opinión, ¿los auditores están adecuadamente capacitados en la aplicación de los conceptos de materialidad de planificación en la auditoría financiera gubernamental?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 16: En su opinión, ¿el uso de herramientas tecnológicas mejora la precisión y eficiencia en la determinación de la materialidad de planificación?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 17: En su opinión, ¿la determinación del error tolerable es crucial para evaluar la precisión de los estados financieros auditados?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 18: Usted como auditor considera que, ¿la falta de claridad en la definición del error tolerable puede llevar a conclusiones incorrectas en la auditoría?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 19: Considera usted que, ¿el error tolerable debe ser comunicado claramente al equipo de auditoría y a la entidad auditada?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 20: Usted como auditor considera que, ¿la capacitación continua de los auditores sobre la importancia y aplicación del error tolerable es esencial para realizar auditorías efectivas?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 21: Usted como auditor considera que, ¿un plan de auditoría bien estructurado es esencial para la realización efectiva de una auditoría financiera gubernamental?

Alternativas	Respuesta

1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 22: En su opinión, ¿la implementación de procedimientos de auditoría adecuados ayuda a identificar y mitigar riesgos significativos?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 23: Usted como auditor considera que, ¿la documentación adecuada de los procedimientos de auditoría es crucial para sustentar la opinión del auditor en el informe final de auditoría?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 24: ¿El seguimiento y evaluación continua del plan de auditoría garantizan que los objetivos de la auditoría se cumplan adecuadamente?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

ANEXO IV

Base de Datos

N° E	Planilla de Decisiones por Componentes												Memorando de Planificación												TOTALES								
	D1				D2				D3				D1				D2				D3				T		V1			V2			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	V1	V2	D1	D2	D3	D1	D2	D3	
1	5	4	5	2	4	2	4	5	4	5	4	5	5	4	2	4	4	4	4	5	5	4	4	2	4	4	4	3	5	4	4	4	
2	4	2	4	2	3	2	4	4	4	5	4	5	4	2	2	4	3	3	4	4	4	4	2	2	4	3	3	4	3	3	3	3	
3	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	
4	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	4	4	4	2	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	
5	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3	2	5	5	4	5	4	2	4	3	3	4	4	4	2	3	5	4	
6	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	
7	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	
9	3	3	3	3	5	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	4	5	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	
10	3	3	3	3	4	2	2	3	2	3	2	3	5	3	2	2	2	2	2	4	5	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	
11	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	4	4	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	3	3	
12	3	3	2	3	4	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	5	2	2	2	2	3	2	3	3	3	2	2	3	
13	3	3	2	3	4	2	3	2	3	3	3	3	5	2	2	2	2	2	3	3	5	4	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	
14	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	1	2	2	2	2	3	4	5	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	
15	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	
16	5	4	5	2	4	2	4	5	4	5	4	5	5	4	2	4	4	4	4	5	5	4	4	2	4	4	4	3	5	4	4	4	
17	4	2	4	2	3	2	4	4	4	5	4	5	4	2	2	4	3	3	4	5	5	4	2	2	4	3	3	3	4	3	3	4	
18	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
19	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	4	4	5	2	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4
20	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3	2	5	5	4	4	4	2	4	3	3	4	4	4	2	3	5	3	
21	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	
22	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	4	4	4	2	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4
23	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3	2	5	5	4	5	4	2	4	3	3	4	4	4	2	3	5	4	
24	3	3	3	3	4	2	2	3	2	3	2	3	5	3	2	2	2	2	2	4	5	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	
25	4	2	4	2	3	2	4	4	4	5	4	5	4	2	2	4	3	3	4	5	5	4	2	2	4	3	3	3	4	3	3	4	
26	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
27	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	4	4	5	2	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	
28	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3	2	5	5	4	4	4	2	4	3	3	4	4	4	2	3	5	3	
29	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	
30	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	4	4	4	2	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4
31	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3	2	5	5	4	5	4	2	4	3	3	4	4	4	2	3	5	4	
32	4	2	4	2	3	2	4	4	4	5	4	5	4	2	2	4	3	3	4	5	5	4	2	2	4	3	3	4	3	3	4	4	
33	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
34	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	4	4	5	2	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5
35	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3	2	5	5	4	4	4	2	4	3	3	4	4	4	2	3	5	3	

ANEXO V

Reporte SPSS 27

BASE DE DATOS.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 32 de 32 variables

	P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	5	4	5	2	4	2	4	5	4	5	4	5	5	4	2
2	4	2	4	2	3	2	4	4	4	5	4	5	4	2	2
3	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5
4	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5
5	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3
6	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
7	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
9	3	3	3	3	5	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2
10	3	3	3	3	4	2	2	3	2	3	2	3	5	3	2
11	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2
12	3	3	2	3	4	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2
13	3	3	2	3	4	2	3	2	3	3	3	3	5	2	2
14	3	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	1	2	2
15	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5
16	5	4	5	2	4	2	4	5	4	5	4	5	5	4	2
17	4	2	4	2	3	2	4	4	4	5	4	5	4	2	2
18	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5
19	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5
20	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3
21	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5
22	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5
23	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3

Vista de datos Vista de variables

ANEXO VI

Planilla de Decisiones por componente de la Empresa

Empresa Municipal de Transporte Turísticos Machupicchu SA
Memorandum de Planificación por la Auditoría al 31 de diciembre de 2015

Anexo 1 – Planilla de decisiones por componente
Estados Financieros

Cuentas Significativas	Saldo		Factores de Riesgo		Evaluación de riesgo	Enfoque de Auditoría esperada	Instrucciones para la planificación detallada
	al 31 Dic. 2015		Inherente	Control			
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
Electivo y Equivalente de Electivo		9,024,580					
104	Caja y Banco	71,903	A	A	- Diferencias por importes no registrados en libro o en bancos - cuentas Bancarias No conciliadas - Partidas conciliatorias antiguas	Sustantivas / Controles	Revisar la relación de todas las Cuentas Corrientes y de ahorro al cierre del periodo auditado con la finalidad de identificar la integridad de esta información; revisar las actas de conciliación de saldos al cierre del ejercicio efectuados entre tesorería, contabilidad y presupuesto. Evaluar los Libros Auxiliares de bancos, extractos bancarios y conciliaciones bancarias del periodo auditado. Efectuar la reconciliación de saldos y determine si se encuentran adecuadamente conciliados; gestione las cartas de confirmación indicando los saldos al cierre y las personas autorizadas para girar contra las cuentas corrientes de la entidad, firma de cheques, entre otras operaciones. Efectue arqueos de caja chica a fin de evaluar los controles en la gestión de fondos fijos y solicite los arqueos de fondos que evidencien la realización de arqueos.
104.1110	cta. cte. MN BBVA N°011-200	71,903	A	A			
1101.02	Caja Chica	8,952,657	A	A			
104.1120	cta. Cte. MN BCP N° 285-1596913-0-19	58,527	A	A			
104.1210	cta. Cte. ME BBVA N° 011-200-0100052943	8,884,190	A	A			
Cuentas por Cobrar al Personal, a los Accionistas (Socios), Directores y Gerentes		10,839,384					
14	Al Personal, a los accionistas (socios), directores y gerentes	331,473	A	A	No se registró todas las deudas	Sustantivas / Controles	1. Obtenga un listado de las cuentas por cobrar, clasificadas por antigüedad, por clientes y compare su total con el saldo reflejado en el estado de situación de situación financiera y notas a los estados financieros 2. efectúe una conciliación de las otras cuentas por cobrar con la información solicitada.
1411	Préstamos Concedidos	1,334	M	M			
1413	entrega a rendir cuenta	323,199	A	A			
16	Cuentas Por Cobrar Diversas - tercera	6,940	M	M			
1611	garantías de alquileres	2,262	M	M			
1623	servicios públicos	109	M	M			
1644	depósitos en garantía por alquileres	4,575	M	M			
16	Cuentas Por Cobrar Diversas - terceros	10,557,911	A	A			
1682	Otras Cuentas Por Cobrar Diversas	7,835,743	A	A			
1685	A cuenta de utilidades INCM	2,652,168	A	A			
Inventarios		32,294					
2511	materiales auxiliares	2,058	M	M	No se haya registrado los bienes, suministro y otros correctamente.	Sustantivas / Controles	1. Revisión de saldos iniciales 2. Revisión del informe de inventario 3. Revisión de Bienes recibidos 4. Revisión de la conciliación de con contabilidad 5. Inspección física de una muestra de bienes 6. revisión del movimiento de los bienes.
2522	lubricantes	175	M	M			
2523	energía	702	M	M			
2525	uniformes y otros	3,469	M	M			
2531	repuestos	7,480	M	M			
2592	suministros	1,502	M	M			
2594	materiales de limpieza	1,727	M	M			
2595	útiles de oficina	11,539	M	M			
2599	materiales y otros suministros	4,682	M	M			
ACTIVO NO CORRIENTE		2,054,079					
Inversiones Inmobiliarias		2,054,079					
3022	Acciones Representativas de Capital Social - Comunes	2,054,079	A	A	No se haya registrado todos los saldos	Sustantivas / Controles	Verificación de la conciliación de saldos las oficinas pertinentes.
Activos Intangibles		47,710					



Empresa Municipal de Transporte Turísticos Machupicchu SA
Memorandum de Planificación por la Auditoría al 31 de diciembre de 2015.

Cuentas Significativas	Saldo al 31 Dic. 2015	Factores de Riesgo		Evaluación de riesgo	Enfoque de Auditoría esperada	Instrucciones para la planificación detallada
		Inherente	Control			
3411 Concesiones	449	M	M	No se haya registrado correctamente los saldos	Sustantivas / Controles	Revisión de saldos iniciales - Revisión del informe de activos intangibles - Conciliación de cuentas
3431 Aplicaciones informáticas	12,503	M	M			
3496 Otros Activos Intangibles	34,758	M	M			
Inmueble, maquinaria y equipo	9,043,499					
3311 terrenos	5,533,405	A	A	-Existencia de las OTRAS y bienes -Otras y bienes deterioradas sin provisión -Vehículos en funcionamiento sin depreciación	Sustantivas / Controles	Revisión de saldos iniciales - Revisión del informe de inventario - Revisión de Bienes recibidos - Revisión de la conciliación de activos fijos - Inspección física de una muestra de activos - Recálculo de la depreciación - revisión del movimiento de activo fijo - revisión de altas y bajas de activo fijo - Inspección física a una muestra de obras
3331 maquinaria y equipos de explotación	4,302	M	M			
3341 vehículos motorizados	3,024,192	A	A			
3351 muebles	48,508	A	A			
3360 equipos diversos	305,309	A	A			
3361 equipos para procedimiento de la información	69,137	A	A			
3362 equipo de comunicación	2,458	M	M			
3364 maquinaria y equipo para oficina	3,100	M	M			
3386 equipos diversos	3,093	M	M			
Depreciación, amortización y agotamiento acumulado	(2,193,182)					
39132 Maquinarias y equipos de explotación	(4,302)	M	M	Bienes muebles e inmuebles sin el cálculo correcto de la depreciación	Sustantivas / Controles	
39133 Equipos de transporte	(1,765,918)	M	M			
39134 muebles y enseres	(51,819)	M	M			
39135 equipos diversos	(356,128)	M	M			
3921 Intangibles - Costo	(15,015)	M	M			
Activo Diferido	321,854					
3731 intereses no devengados en transacciones con 3ros.	321,854	A	A	No se haya registrado correctamente los saldos	Sustantivas / Controles	Selección de muestra significativa - confirmación de saldos - Procedimientos alternos - Activos no contabilizados
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Obligaciones Financieras	3,654,220					
4511 instituciones financieras	3,654,220	A	A	Verificación del sobregiro	Sustantivas / Controles	Verificar las deudas pendientes que mantiene la entidad
Cuentas por pagar comerciales	14,009					
4212 Entidas	14,009	M	M	Verificación de gastos pendientes de pago del año anterior sin sustento. Provisión de pasivos o pasivos sin sustento. Pasivos no contabilizados.	Sustantivas / Controles	Selección de muestra significativa - confirmación de saldos - Procedimientos alternos - Pasivos no contabilizados
Remuneraciones y participaciones por pagar	127,166					
4111 sueldos y salarios por pagar	57,799	A	A	Verificar impuestos y/o contribuciones pendientes de pago del año anterior sin sustento.	Sustantivas / Controles	Selección de muestra significativa - confirmación de saldos - Procedimientos alternos - Pasivos no contabilizados
4114 gratificaciones por pagar	5,776	M	M			
4113 descuento caja municipal - personal	9,079	M	M			
4115 vacaciones por pagar	604	M	M			
4141 dietas de accionistas	20,500	M	M			
4151 compensación por tiempo de servicio	33,348	M	M			



Empresa Municipal de Transporte Turístico Machupicchu SA
Memorando de Planificación por la Auditoría al 31 de diciembre de 2015

Cuentas Significativas	Saldo al 31 Dic 2015	Factores de Riesgo		Evaluación de riesgo	Enfoque de Auditoría esperada	Instrucciones para la planificación detallada	
		Inherente	Control				
Impuesto a la Renta y participaciones comerciales							
	2,945,918						
4011 Impuesto General a las ventas	(11,383)	M	M	Provisión de beneficios, obligaciones previsionales no contabilizadas o registradas erradamente	Sustantivas / Controles	Selección de muestra significativa - confirmación de saldos - Procedimientos alternos - Pasivos no contabilizados	
4017 Impuesto a la Renta	2,915,940	A	A				
4031 Essalud	17,893	M	M				
4032 CNP	10,442	M	M				
4071 AFP-Integra	5,177	M	M				
4073 AFP-Prima	2,935	M	M				
4074 AFP-Profituro	1,611	M	M				
4075 AFP-Habitad	4,172	M	M				
4091 IES-ejercicios anteriores	1,131	M	M				
PASIVO NO CORRIENTE							
Otras cuentas por pagar							
	659,051						
467 depósitos recibidos en garantía	800	M	M	Verificar la oportunidad del pago de las deudas, contingencias, entre otros	Sustantivas / Controles	Selección de muestra significativa - confirmación de saldos - Procedimientos alternos - Pasivos no contabilizados	
4699 otras cuentas por pagar diversos	411,261	A	A				
46999 contingencias judiciales 2015	246,990	A	A				
Pasivos Diferidos							
	91,634						
4971 dividendos diferidos	91,634	A	A	Verificar la oportunidad de los dividendos	Sustantivas / Controles	Selección de muestra significativa - confirmación de saldos - Procedimientos alternos - Pasivos no contabilizados	
PATRIMONIO							
PATRIMONIO							
Capital Social							
	882,843						
5011 Acciones	882,843	A	A	Revisión de saldos iniciales	Controles	1. Elaborar la cédula sumaria del rubro y determine las cuentas significativas en función al Error Tolerable y enfoque cualitativo de riesgos. 2. Obtenga un análisis de las adiciones y deducciones de las cuentas de patrimonio, solicite una muestra de Notas de Contabilidad con énfasis en las Cuentas Capital Social, Adicional, Reserva Legal y Resultados Acumulados, considerando la mayor variación durante el periodo Auditado y analizar el sustento documental que dio origen a los registros contables.	
Capital adicional							
	130,410						
526 Donaciones	130,410	A	A	Revisión de saldos iniciales	Controles		
Reserva Legal							
	942,764						
562 Reserva Legal	942,764	A	A	Revisión de saldos iniciales	Controles		
Resultados Acumulados							
	19,773,233						
5911 utilidades Acumuladas	12,266,442	A	A	Revisión de saldos iniciales	Controles		
5912 Utilidad de Años Anteriores	7,696,082	A	A				
5932 inversiones Financieras	(166,234)	M	M				
5933 Cuentas por cobrar comerciales Terceros	22,484	M	M				
5936 Cuentas por cobrar diversas terceras	(48,541)	M	M				
INGRESOS							
INGRESOS							
Prestaciones de Servicios							
	15,445,937						
7041 terceros	143,453	A	A	Inadecuado registro de los ingresos	Sustantiva/Controles	Selección de una muestra significativa de gastos - Revisión de documentación sustento de los gastos, comprobante, autorizaciones, conformidades, otros.	
7043 asociación de participación	15,302,534	A	A				
Otros Ingresos de Gestión							
	175						
7599 Otros ingresos de gestión	175	M	M				
COSTOS Y GASTOS							
COSTOS Y GASTOS							
Gastos Administrativos							
	5,116,502						
94 gastos Administrativos	5,116,502	A	A		Sustantiva/Controles		



Empresa Municipal de Transporte Turísticos Machupicchu SA
Memorandum de Planificación por la Auditoría al 31 de diciembre de 2015

Cuentas Significativas	Saldo		Factores de Riesgo		Evaluación de riesgo	Enfoque de Auditoría esperada	Instrucciones para la planificación detallada
	al 31 Dic. 2015		Inherente	Control			
Gastos Financieros		304,587					
971	Gastos Financieros	304,587	A	A	Inadecuado registro de los gastos o gastos no sustentados o sin aprobación		Selección de una muestra significativa de gastos - Revisión de documentación sustento de los gastos, comprobante, autorizaciones, conformidades, otros.
Impuestos a la Renta		2,997,271					
882	Impuesto a la Renta Diferido	2,997,271	A	A			



ANEXO VII

**Informe de Auditoria de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos
Machupicchu S.A, Periodo 2015**

SOCIEDAD DE AUDITORÍA
ACURIO VILLAFUERTE CONTADORES ASOCIADOS
SOCIEDAD CIVIL

INFORME N° 003-2024-3-0539-DF

**AUDITORÍA FINANCIERA A EMPRESA MUNICIPAL DE
TRANSPORTE TURISTICO MACHU PICCHU S.A.**

**"DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2015"**

PERÍODO

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

TOMO 1

CUSCO - PERÚ

ENERO - 2024

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

"U"



0 7 0 4



0 0 3 2 0 2 4 3 0 5 3 9 0 0



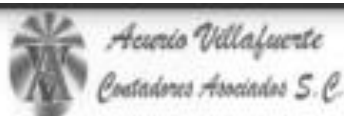
**EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTES TURISTICOS
MACHUPICCHU - 500217**

**DICTAMEN DE AUDITORÍA SOBRE LA
RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y DE 2014**

CONTENIDO

	Pág.
Dictamen de los auditores independientes	2-4
Estado de situación financiera	5
Estado de gestión	6
Estado de cambios en el patrimonio neto	7
Estado de flujos de efectivo	8
Notas a los estados financieros	9-19





CONSORCIO DE SOCIEDADES

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Señor presidente del Directorio de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A.

Abstención de opinión

Fuimos contratados para auditar los estados financieros adjuntos de la **Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A** (en adelante la Empresa), que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015, el Estado de Gestión, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha; así como las notas explicativas a los estados financieros que incluye un resumen de las políticas contables significativas y otras informaciones explicativas.

Debido a la importancia de los asuntos indicados en el fundamento para la Abstención de Opinión, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre los estados financieros de la Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A. al 31 de diciembre de 2015.

Fundamento para la Abstención de Opinión

1. El rubro efectivo y equivalente de efectivo carece de análisis detallado de saldos de cuenta contable, no existe conciliación de saldos de cuentas corrientes entre las unidades de contabilidad y tesorería por S/ 72,230 en cuentas de moneda nacional y S/356,345 en cuentas en moneda extranjera esto debido al tipo de cambio al cierre del periodo 2015. De la misma manera al cierre del presente informe No hemos recibido respuesta sobre la confirmación de saldos de entidades financieras, en este sentido, por la falta de conciliación entre los saldos reportados por las unidades de Tesorería y Contabilidad no hemos obtenido evidencia de auditoría suficiente del saldo de efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre de 2015.
2. El saldo de las Cuentas por Cobrar por S/ 10,889,384 carece de un base detallado de datos respecto a deudas pendientes de rendición y/o devolución, correspondiente al personal, accionistas, gerentes, directores, así como las participaciones en Asociación y los dividendos de Consettur, entre otros, pendientes de cobro los mismos que no se encuentran debidamente conciliado entre la unidad de Contabilidad y Tesorería. En este sentido, por la falta de información sustentatoria y la falta de conciliación entre ambas unidades, no hemos obtenido evidencia de auditoría suficiente sobre la razonabilidad de la integridad y valuación del saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2015.
3. En el rubro de Propiedad, Planta y Equipo por S/6,865,333, carece de inventario físico valorizado, así como no se ha determinado de manera adecuada la depreciación correspondiente al periodo 2015 así como el acumulado, de la misma manera no han realizado conciliación de saldos entre la unidad de Contabilidad y la unidad de Unidad de Abastecimiento y el Área de Patrimonio. Debido a la situación descrita, no nos fue posible determinar los posibles efectos de los ajustes, que se hubieran considerado necesarios, a los saldos de Propiedad, planta y equipo, resultado del periodo y resultado acumulado al 31 de diciembre de 2015.
4. Se ha determinado incongruencia de información de los estados financieros aprobados en Junta General de accionistas y los Estados Financieros presentados al Ministerio de Economía y Finanzas – MEF, por el importe de S/3,398,346 en las partidas del estado de situación financiera y en las partidas del estado de resultados, por lo que, no hemos obtenido evidencia de auditoría suficiente sobre la razonabilidad de la integridad y valuación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015.
5. En el Rubro de Inversiones Mobiliarias, por S/ 2,054,079 no muestra de manera razonable las inversiones que tiene la empresa, así mismo la empresa TRAMUSA SA forma parte del Consorcio de Empresas de Servicios Turísticos Machupicchu Imperio de los Incas con el 33.33% de acciones para participar en el concurso de Licitación Pública Internacional, logrando junto a otras empresas en consorcio, el contrato de

CONSORCIO DE SOCIEDADES

concesión del Hotel Cusco, el mismo que hasta la fecha no se ha concretado por la existencia de diversos procesos judiciales entre el Consorcio Imperio de los Incas y la Sociedad de Beneficencia Pública del Cusco, a la fecha no se obtiene beneficio económico o rendimiento de ingreso alguno por dicha inversión, por lo que no se justifica su reconocimiento como activo, por lo que, no hemos obtenido evidencia de auditoría suficiente sobre la razonabilidad de la integridad y valuación del Rubro Inversiones Mobiliaria al 31 de diciembre de 2015.

6. En el rubro de capital, la Empresa no ha realizado la actualización de la escritura pública registrado en SUNARP al 31 de diciembre del 2015 por el importe de S/ 881,843, situación que afecta la razonabilidad, legalidad e integridad, por lo que, no hemos obtenido evidencia de auditoría suficiente sobre la razonabilidad de la integridad y valuación del Rubro Capital al 31 de diciembre de 2015.
7. En la compra de bienes y servicios durante el periodo 2015, la empresa ha incumplido con la normativa del sistema de abastecimiento y a ley de contrataciones del estado, usando como medio de adquisición, el otorgamiento de habilitos y/o encargos internos al personal de la entidad, las mismas que no han contado con la documentación debidamente sustentada, por lo que, no hemos obtenido evidencia de auditoría suficiente sobre la razonabilidad de la integridad y valuación del Rubro compras al 31 de diciembre de 2015.
8. La Oficina de Asesoría jurídica de Tramusa no ha registrado en el aplicativo de "Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado" los Procesos en contra de la Empresa de las cuentas por pagar por S/.15,152 y en cuentas de orden por S/.91,466

Asuntos de Importancia

La Empresa Municipal de Transportes Turísticos Machupicchu S.A mantiene proceso de investigación preparatoria a nivel de la Fiscalía de la Nación, por la presunta compra sobre valorizada de un terreno hasta por el importe de S/. 5,544,000; producto de un proceso de Licitación Pública N°LP-2-2013-TRAMUSA SA/CE realizado con fecha 14.Oct.2013 otorgando la buena pro a la Sra. Mercedes Salazar Segovia, a la fecha del presente Dictamen no se ha tenido acceso a la información existiendo la incertidumbre sobre los resultados finales de este proceso.

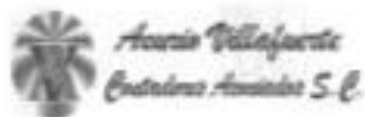
Otros Asuntos

Los Estados Financieros de la Empresa Municipal de Transporte Turístico Machupicchu S.A. al 31 de diciembre del 2014 que se muestran con fines comparativos, no fueron auditados, la última Auditoría Financiera Gubernamental designada por parte de la Contraloría General de la República corresponde al periodo 2007, situación que, no existe Reporte de Deficiencias Significativas para los Estados Financieros de la Empresa.

Responsabilidades de la gerencia y de los encargados de los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con los principios y prácticas de contabilidad generalmente aceptados en Perú aplicables a entidades gubernamentales descritos en la nota 2 de los estados financieros, y por el control interno que la Administración considere que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de incorrección material, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad de continuar como entidad en marcha, revelando, según sea aplicable, los asuntos relacionados a la continuidad de las operaciones y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Entidad tenga la intención de liquidar a la Entidad, o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.



CONSORCIO DE SOCIEDADES

La Administración es responsable por la supervisión del proceso de preparación de información financiera de la Entidad.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros

Nuestra responsabilidad es la realización de la auditoría de los estados financieros de la Entidad de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, así como lo dispuesto en la Directiva N°004-2022-CGM/CSG "Auditoría Financiera Gubernamental" y "Manual de Auditoría Financiera Gubernamental", aprobada por Resolución de Contraloría N°031-2022-CG y la emisión de un informe de auditoría. Sin embargo, debido a la importancia de los asuntos descritos en la sección Fundamento para la Abstención de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros.

Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Cusco, Perú
12 de enero del 2024

*Consortio Acurio Villafuerte Contadores Asociados Sociedad Civil y Luis
Miranda & Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil*

Refrendado por:

(Socia)

Fanny Zenovia Acurio Mendoza
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula Nro. 03-563

COPIA DE ORIGINAL