



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL  
CUSCO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA**

**TESIS**

**EVALUACIÓN DE RIESGOS EN LA ETAPA DE  
PLANIFICACIÓN DE LAS AUDITORÍAS FINANCIERAS  
EJECUTADAS POR LAS SOCIEDADES DE AUDITORIAS DE  
LA REGIÓN DE CUSCO, PERIODO 2019-2020**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD  
MENCIÓN AUDITORIA**

**PRESENTADO POR:**

**BR. SILVERIO HINCHO SALLO**

**ASESOR:**

**MGT. ATILIO VARGAS ELGUERA**

**COD. ORCID: 0000-0002-4185-3777**

**CUSCO – PERÚ**

**2023**

# INFORME DE ORIGINALIDAD

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

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: EVALUACIÓN DE RIESGOS EN LA ETAPA DE PLANIFICACIÓN DE LAS AUDITORIAS FINANCIERAS EJECUTADAS POR LAS SOCIEDADES DE AUDITORIAS DE LA REGIÓN DE CUSCO, PERÍODO 2019-2020

presentado por: SILVERIO HINCHO SALLO con DNI Nro.: 45603285 presentado por: ..... con DNI Nro.: ..... para optar el título profesional/grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 2 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 9%.

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, 04 de Junio de 2024

Firma

Post firma 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: 272591359013802

NOMBRE DEL TRABAJO

**tesis\_SHS.docx**

AUTOR

**SILVERIO HINCHO**

RECUENTO DE PALABRAS

**21297 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**112695 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**102 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**1.6MB**

FECHA DE ENTREGA

**Jun 3, 2024 12:38 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Jun 3, 2024 12:40 PM GMT-5**

### ● 9% 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
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Coincidencia baja (menos de 18 palabras)

## **DEDICATORIA**

**A mis hijos Isabella y Marcos, motor y motivo para  
mi vida**

**A mi amada esposa Katy, quien siempre avanza  
conmigo para alcanzar nuestros sueños y locuras**

## **AGRADECIMIENTO**

A mi buen amigo fiel y socio en todo lo que hago;  
**JESUCRISTO**

## **PRESENTACIÓN**

**SEÑOR:**

**DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD  
NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO**

**Y SEÑORES, MIEMBROS DEL JURADO**

En cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos, vigente en la Facultad de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, es grato dirigirme a ustedes para presentar y poner a vuestra consideración la tesis intitulada: **“Evaluación de riesgos en la etapa de planificación de las auditorías financieras ejecutadas por las sociedades de auditorías de la región de Cusco, periodo 2019-2020”** para optar al grado de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría.

El presente trabajo de investigación, se realizó con firme propósito de describir la incidencia de la evaluación de riesgos en la etapa de planificación de las auditorías financieras ejecutadas por las sociedades de auditorías de la región de Cusco, periodo 2019-2020, el mismo servirá como referente para futuras investigaciones sobre la incidencia entre ambas variables estudiadas.

Por lo expuesto anteriormente consideramos que la presente investigación servirá de base para futuras investigaciones y será un aporte para el desarrollo de las sociedades de auditorías de la región de Cusco y otras.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA .....	i
DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO .....	iii
PRESENTACIÓN .....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	v
LISTA DE CUADROS .....	vii
LISTA DE FIGURAS .....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT .....	xi
CAPITULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Situación problemática.....	1
1.2. Formulación del problema .....	3
1.3. Justificación de la investigación .....	3
1.4. Objetivos de la investigación.....	4
CAPITULO II.....	6
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	6
2.1. Bases teóricas.....	6
2.2. Marco conceptual.....	31
2.3. Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte) .....	33
CAPITULO III .....	35
HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	35
3.1. Hipótesis .....	35
3.2. Identificación de variables .....	35
3.3. Operacionalización de variables .....	36
CAPITULO IV .....	37
METODOLOGÍA.....	37
4.1. Ámbito de estudio: localización política y geográfica.....	37
4.2. Tipo y nivel de investigación.....	38
4.3. Unidad de análisis.....	38
4.4. Población de estudio .....	38

4.5. Tamaño de muestra .....	39
4.6. Técnicas de selección de muestra .....	39
4.7. Técnicas de recolección de información .....	39
4.8. Tecinas de análisis e interpretación de la información .....	39
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas .....	39
CAPÍTULO V .....	40
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	40
5.1. Prueba de confiabilidad.....	40
5.2. Resultados por objetivos .....	41
5.3. Contrastación de hipótesis .....	46
5.4. Distribución de frecuencias.....	51
5.5. Discusión de resultados.....	71
CONCLUSIONES .....	75
RECOMENDACIONES .....	78
BIBLIOGRAFÍA .....	79
ANEXOS .....	80



## LISTA DE CUADROS

Cuadro 1 Relación entre el riesgo inherente y el riesgo de control.....	16
Cuadro 2 Riesgo combinado.....	17
Cuadro 3 Operacionalización de variables .....	36
Cuadro 4 Valores del coeficiente de confiabilidad.....	40
Cuadro 5 Prueba de Alfa de Cronbach general .....	40
Cuadro 6 Resultados del objetivo general .....	41
Cuadro 7 Resultados del objetivo específico 1 .....	42
Cuadro 8 Resultados del objetivo específico 2.....	43
Cuadro 9 Resultados del objetivo específico 3.....	45
Cuadro 10 Prueba de normalidad .....	46
Cuadro 11 Prueba de Tau_b de Kendall general .....	47
Cuadro 12 Prueba de Tau_b de Kendall específica 1 .....	48
Cuadro 13 Prueba de Tau_b de Kendall específica 2.....	49
Cuadro 14 Prueba de Tau_b de Kendall específica 3.....	50
Cuadro 15 Evaluación del riesgo inherente considerando factores generales.....	51
Cuadro 16 Evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones .....	52
Cuadro 17 Evaluación del riesgo en las aseveraciones de las cuentas significativas.....	53
Cuadro 18 Evaluación de control interno a nivel de estados financieros.....	54
Cuadro 19 Evaluación de control interno a nivel de estados financieros.....	55
Cuadro 20 Evaluación de control interno a nivel de estados presupuestarios.....	56
Cuadro 21 Anticipar los riesgos de control a nivel de estados presupuestarios .....	57
Cuadro 22 Evaluación de riesgos de muestreo.....	58
Cuadro 23 Riesgo de detección relacionado con el muestreo .....	59
Cuadro 24 Riesgos no asociados con el muestreo.....	60
Cuadro 25 Planificación de la auditoría financiera por medio de visitas exploratorias .....	61
Cuadro 26 Cuestionarios para anticipar riesgos en la planificación de la auditoría.....	62
Cuadro 27 Relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros presupuestarios....	63
Cuadro 28 Análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros.....	64
Cuadro 29 Relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros.....	65
Cuadro 30 Análisis de las relaciones lógicas entre datos de la información financiera.....	66
Cuadro 31 Procedimientos sustantivos en el programa de auditoría financiera.....	67

Cuadro 32 Procedimientos analíticos en el programa de auditoria financiera .....	68
Cuadro 33 Pruebas de detalle para efectuar el programa de auditoria financiera .....	69
Figura 34 Pruebas de detalle para efectuar el programa de auditoria financiera.....	69
Cuadro 35 Pruebas de detalle para efectuar la planificación de la auditoria financiera .....	70

## LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Sociedades auditoras inscritas en el RESOA de la Contraloría .....	1
Figura 2 Ubicación del ámbito y jurisdicción del estudio .....	37
Figura 3 Resultados del objetivo general .....	41
Figura 4 Resultados del objetivo específico 1 .....	42
Figura 5 Resultados del objetivo específico 2 .....	44
Figura 6 Resultados del objetivo específico 3 .....	45
Figura 7 Evaluación del riesgo inherente considerando factores generales .....	51
Figura 8 Evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones.....	52
Figura 9 Evaluación del riesgo en las aseveraciones de las cuentas significativas .....	53
Figura 10 Evaluación de control interno a nivel de estados financieros .....	54
Figura 11 Evaluación de control interno a nivel de estados financieros .....	55
Figura 12 Evaluación de control interno a nivel de estados presupuestarios .....	56
Figura 13 Anticipar los riesgos de control a nivel de estados presupuestarios .....	57
Figura 14 Evaluación de riesgos de muestreo .....	58
Figura 15 Riesgo de detección relacionado con el muestreo.....	59
Figura 16 Riesgos no asociados con el muestreo .....	60
Figura 17 Planificación de la auditoría financiera por medio de visitas exploratorias.....	61
Figura 18 Cuestionarios para anticipar riesgos en la planificación de la auditoría .....	62
Figura 19 Relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros presupuestarios .....	63
Figura 20 Análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros .....	64
Figura 21 Relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros.....	65
Figura 22 Análisis de las relaciones lógicas entre datos de la información financiera .....	66
Figura 23 Procedimientos sustantivos en el programa de auditoría financiera .....	67
Figura 24 Procedimientos analíticos en el programa de auditoría financiera.....	68
Figura 25 Pruebas de detalle para efectuar la planificación de la auditoría financiera .....	70

## RESUMEN

El propósito central del presente trabajo de investigación ha sido describir la incidencia de la evaluación de riesgos en la etapa de planificación de las auditorías financieras ejecutadas por las sociedades de auditoría de la Región de Cusco.

El enfoque de investigación en cuanto a la metodología es descriptivo por medio de un diseño no experimental transversal a través de un enfoque cuantitativo de tipo básico aplicado, la muestra del presente trabajo de investigación constituye una parte de la población cuantificada de la siguiente manera: 35 colaboradores de las 7 sociedades de auditoría de la Región de Cusco, para esta investigación la técnica e instrumento seleccionado es la encuesta la cual se aplicó a través de un cuestionario de preguntas estructuradas por medio de una escala ordinal.

En conclusión, la planificación de la auditoría financiera tiene tendencia de regular a malo, es decir que para una adecuada evaluación de riesgo es importante considerar el riesgo inherente, de control y detección esto con la finalidad de que se realice adecuadamente la planificación de la auditoría financiera enfocándose en la comprensión de la entidad y su entorno, así como la aplicación de procedimientos y programas de auditoría financiera.

### **Palabras clave:**

Evaluación de riesgo, riesgo inherente, riesgo de control, riesgo de detección, planificación de las auditorías financieras, comprensión de la entidad y su entorno, aplicación de procedimientos, programa de auditoría financiera.

## ABSTRACT

The central purpose of this research work has been to describe the incidence of risk assessment in the planning stage of financial audits carried out by audit firms in the Cusco Region.

The research approach in terms of methodology is descriptive by means of a cross-sectional non-experimental design through a quantitative approach of basic type applied, the sample of this research work constitutes a part of the population quantified as follows: 35 collaborators of the 7 audit companies of the Cusco Region, for this investigation the technique and instrument selected is the survey which was applied through a questionnaire of questions structured by means of an ordinal scale.

In conclusion, the planning of the financial audit has a tendency to go from regular to bad, that is to say that for an adequate risk assessment it is important to consider the inherent risk, of control and detection, in order to carry out the audit planning properly. focusing on the understanding of the entity and its environment, as well as the application of financial audit procedures and programs.

### **Keywords:**

Risk assessment, inherent risk, control risk, detection risk, financial audit planning, understanding of the entity and its environment, application of procedures, financial audit program.

# CAPITULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1. Situación problemática

En la Región del Cusco, estadísticamente se conoce que las Sociedades de Auditoría son muy pocas, es así que en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco se han registrado solo siete (07) sociedades de auditoría, de igual manera, de las siete solo aparecen cuatro sociedades de auditoría inscritas en el RESOA de la Contraloría General de la República, tal como se muestra en la siguiente imagen:

**Figura 1**

*Sociedades auditoras inscritas en el RESOA de la Contraloría*



The screenshot shows the 'RESOA' web application interface. The header includes the logo of 'LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ' and 'InfoSOA'. The main content area displays a search form with fields for 'RUC', 'Razón Social', and 'Departamento' (set to 'CUSCO'), and a 'Buscar' button. Below the search form, there is a table listing registered auditing societies. The table has columns for 'Sociedad', 'Fecha de registro', 'Departamento', and 'Teléfono'. The data rows are as follows:

Sociedad	Fecha de registro	Departamento	Teléfono
ACURIO VILLAFUERTE CONTADORES ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	19/01/2016	CUSCO	084-624163
ARROYO VALENCIA SOCIEDAD CIVIL ORDINARIA	20/09/2016	CUSCO	084270814
MORA - OBLITAS & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	19/09/2016	CUSCO	084-431720
PATIÑO Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL	02/08/2017	CUSCO	84-241914

Nota la figura representa a las sociedades auditoras inscritas en el RESOA de la Contraloría

Paralelamente, las auditorías financieras en el sector privado lo realizan o desarrollan empresas de la Región, apenas un 40% del total de las auditorías, el 60% lo realizan empresas auditoras que no son de la región, por otra parte, las entidades y empresas del sector público en el Cusco, a la fecha ninguna empresa de la Región ha podido ejecutar.

Fuera del problema de organización empresarial, el problema se genera por falta de profesionales mejor capacitados en la práctica de auditoría financiera.

Es así que gran parte de los profesionales Contadores Públicos desconocen que la Etapa más importante en una auditoría financiera es la etapa de planificación.

Dentro de la etapa de planificación que de acuerdo a las últimas normas y directivas, debe ocupar el 40% del total de tiempo programado de la auditoría. La evaluación de riesgos es el tema clave para el desarrollo eficiente de una auditoría financiera.

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

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

Es así que la evaluación de riesgos se divide en tres aspectos o clases, estos son la evaluación del Riesgo Inherente; evaluación del Riesgo de Control y la evaluación del Riesgo de Detección.

El resultado de la evaluación de los riesgos, dará como resultado la determinación de los puntos críticos mediante la elección de las Cuentas Significativas.

Estas cuentas significativas de los estados financieros y presupuestarios (esta última en auditorías financieras gubernamentales) también serán evaluados mediante la detección de los grados de riesgos mayores o menores, para que finalmente el auditor pueda elaborar un plan de trabajo eficiente y efectivo.

Por dichas consideraciones, el propósito del presente trabajo tiene como objetivo de hacer conocer, el por qué la evaluación de riesgos es tan importante en el proceso de planificación de una auditoría financiera para el cumplimiento de su objetivo.

## **1.2. Formulación del problema**

### **a. Problema general**

¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la etapa de planificación de las auditorías financieras ejecutadas por las Sociedades de Auditoría de la Región del Cusco?

### **b. Problemas específicos**

- ¿Como incide el riesgo inherente en el proceso de la planificación en la comprensión de la entidad y su entorno por las Sociedades de Auditoría de la Región del Cusco?
- ¿Cuál es la incidencia de riesgo de control en la aplicación de procedimientos de Auditoría por las Sociedades de Auditoría de la Región del Cusco?
- ¿Cómo incide la evaluación del riesgo de detección en el programa de auditoría financiera en etapa de planificación de las auditorías financieras de la Región del Cusco?

## **1.3. Justificación de la investigación**

Con el trabajo de investigación se pretende demostrar la importancia de los aportes que contribuyen con este trabajo.



### **a. Justificación teórica**

La justificación teórica se basa en el estudio y análisis de la evaluación de riesgos en la etapa de planificación de las auditorías financieras que genera deliberación y discusión sobre los conocimientos existentes, así como comparar una teoría y contrastar los resultados de la evaluación de los hechos y comparar los métodos de estudios ya investigados sobre el presente trabajo.

### **b. Justificación practica**

Los resultados de la investigación pueden contribuir y solucionar los problemas en la evaluación de riesgos en la etapa de planificación de las auditorías financieras, ya que, en la práctica profesional, nos encontramos con limitaciones en el desarrollo del trabajo, especialmente en la etapa de planificación dentro de la auditoría financiera.

### **c. Justificación metodológica**

Este estudio nos permitirá usar nuevas técnicas e instrumentos que nos llevara recolectar información es así que La importancia de este trabajo también radica en que servirá a otros investigadores como base para poder desarrollar nuevas investigaciones referentes a la evaluación de riesgos en la etapa de planificación de las auditorías financieras.

## **1.4. Objetivos de la investigación**

### **a. Objetivo general**

Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la etapa de planificación de las auditorías financieras ejecutadas por las sociedades de auditoría de la Región de Cusco.

### **b. Objetivos específicos**

- Determinar la incidencia de la evaluación del riesgo inherente en la comprensión de la entidad y su entorno en la etapa de planificación de las auditorías financieras ejecutadas por las Sociedades de Auditoría de la Región Cusco.
- Determinar la incidencia de la evaluación del riesgo de control en la aplicación de procedimientos en la etapa de planificación de las auditorías financieras ejecutadas por las sociedades de auditoría de la Región Cusco.
- Determinar la incidencia de la evaluación del riesgo de detección en el programa de auditoría financiera ejecutadas por las sociedades de auditoría de la Región Cusco.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

#### 2.1. Bases teóricas

##### A. Definición de riesgos

De acuerdo a lo enmarcado por la editorial de Auditool (2020), señala que un riesgo es un evento contingente que, en caso de materializarse, afectaría adversamente a la organización, hay quienes introducen la mención de que los riesgos son efectos que afectarían adversamente a los objetivos de la organización.

Rodríguez (2014), “señala que un riesgo es un término proveniente del italiano. físico o rischio, idioma que, a su vez, lo adoptó de una palabra del árabe clásico rizq, que podría traducirse como “lo que depara la providencia”.

“El término hace referencia a la proximidad o contingencia de un posible daño. La Real Academia de la Lengua, lo define como Contingencia o proximidad de un daño, el riesgo es la vulnerabilidad ante un potencial perjuicio o daño para las unidades, personas, organizaciones o entidades, cuanto mayor es la vulnerabilidad mayor es el riesgo, pero cuanto más factible es el perjuicio o daño, mayor es el peligro, por tanto, el riesgo se refiere sólo a la teórica "posibilidad de daño" bajo determinadas circunstancias, mientras que el peligro se refiere sólo a la teórica "probabilidad de daño" bajo esas circunstancias, por ejemplo, desde el punto de vista del riesgo de daños a la integridad física de las personas, cuanto mayor es la velocidad de circulación de un vehículo en carretera mayor es el "riesgo de daño" para sus ocupantes, mientras que cuanto mayor es la imprudencia al conducir mayor es el "peligro de accidente" (y también es mayor el riesgo del daño consecuente)”.

“También puede definirse como la combinación de la probabilidad de que se produzca un evento y sus consecuencias negativas, los factores que lo componen son la amenaza y la vulnerabilidad”.

Cartaya (2014), “precisa que el riesgo es la probabilidad de que una o varias amenazas se convierta en un desastre, la vulnerabilidad o las amenazas, por separado, pueden no representar un peligro, pero si se juntan, se convierten en un riesgo, o sea, en la probabilidad de que ocurra un desastre, el riesgo se refiere a la "posibilidad de daño o fracaso" bajo determinadas circunstancias”.

## **B. Definición de evaluación de riesgos**

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

“El auditor debe evaluar los riesgos de error material a nivel de estados presupuestarios y financieros y a nivel de aseveración para los tipos de transacciones, partidas, saldos contables y revelaciones; ello con la finalidad de proporcionar una base útil para el diseño y ejecución de procedimientos de auditoría, en respuesta a los riesgos evaluados se diseñan procedimientos de auditoría, tales como los procedimientos sustantivos y la revisión mediante pruebas de controles”.

Cardoso (2016), define la evaluación de riesgo como: “es un proceso dinámico e interactivo orientado a identificarlos y gestionarlos para garantizar la consecución de los objetivos, el mismo autor acota a su vez que la evaluación de riesgos se define como un proceso dinámico e interactivo orientado específicamente a identificarlos y gestionarlos,

teniendo como eje rector garantizar la consecución de los objetivos definidos y consensuados para la empresa dentro del consejo de administración”.

“De hecho, el proceso de identificación de riesgos se inicia con la definición de todos los niveles de la organización, de los límites de tolerancia al riesgo vinculados al logro de cada uno de los objetivos, con el propósito de crear un esquema eficiente y predictivo de toma de decisiones, que posibilite respuestas rápidas y asertivas ante los problemas”.

El Informe COSO en su versión 2013 define la evaluación de riesgos como: “involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos”.

### **C. Proceso de identificación de riesgos**

“La administración de la entidad debe considerar los riesgos en todos los niveles de la organización y tomar las acciones necesarias para responder a estos en este proceso se consideran los factores que influyen como la severidad, velocidad y persistencia del riesgo, la probabilidad de pérdida de activos y el impacto relacionado sobre las actividades de operativas, de reporte y cumplimiento, así mismo la organización necesita entender su tolerancia al riesgo y su habilidad para funcionar y operar dentro de estos niveles de riesgo, el proceso de identificación de riesgos debe ser integral y completo y considerar todas las interacciones significativas de bienes, servicios e información, internamente y entre la entidad y sus principales socios y proveedores de servicios externos”.

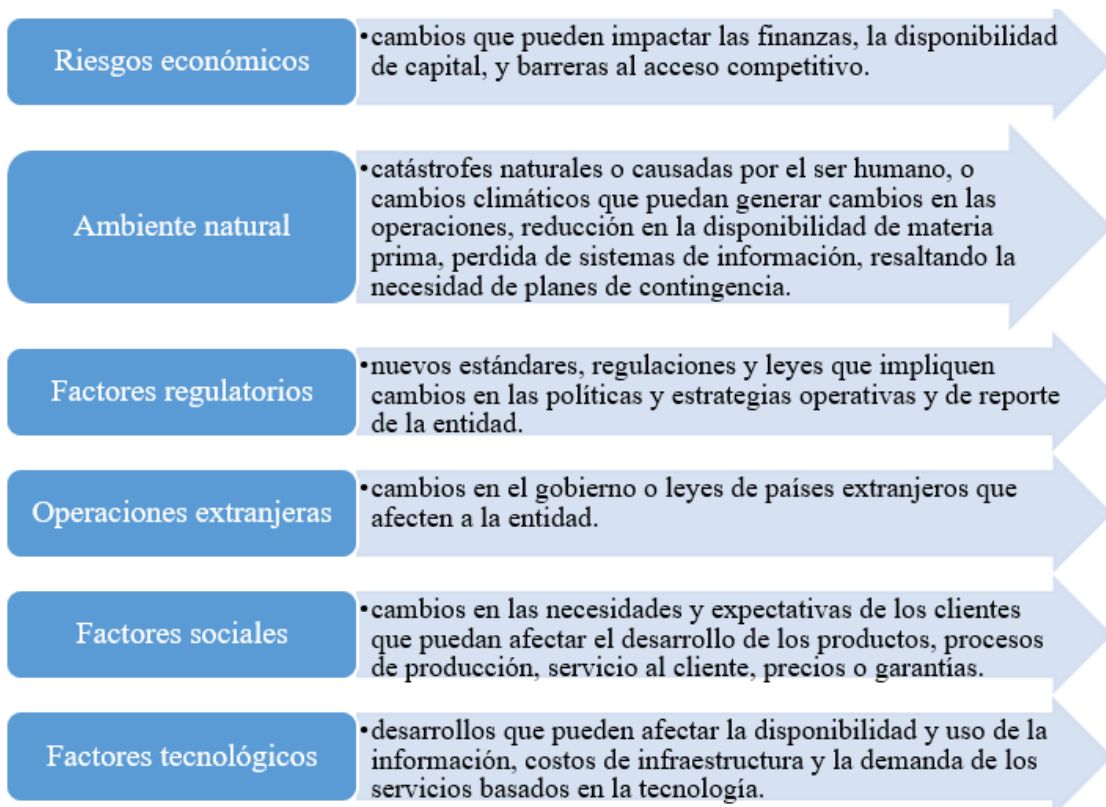
“Los riesgos pueden surgir en todos los niveles de la entidad y debido a factores tanto internos como externos, una vez identificados estos factores se puede considerar su relevancia e importancia, y si es posible relacionarlos con riesgos y actividades específicas,

el riesgo debe de describirse con el suficiente detalle que permita comprender su naturaleza, su alcance, su afectación sobre los estados financieros, la relevancia, así como la fuente o procedimiento de auditoría que permitió identificar el riesgo”.

De acuerdo a lo enmarcado por la editorial de Auditool (2014), según el autor existen dos factores de para el proceso de identificación de riesgos:

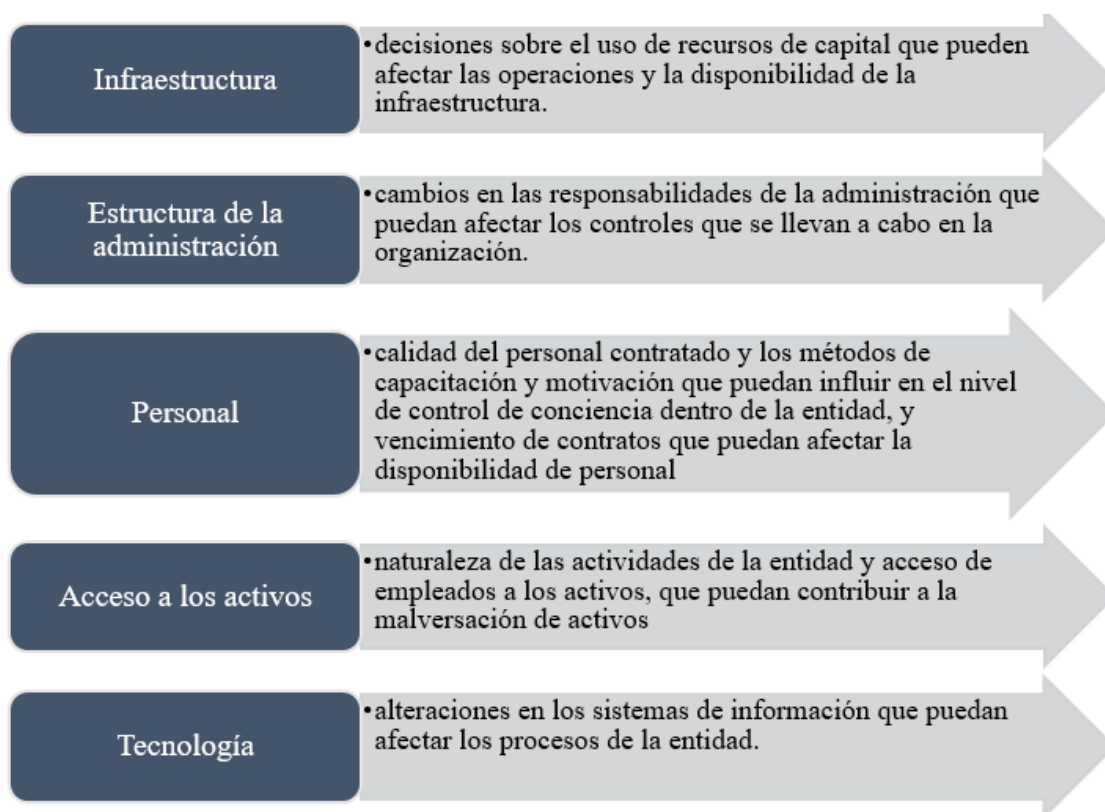
### a. Riesgos externos

Desarrollos tecnológicos que en caso de no adoptarse provocarían obsolescencia organizacional, cambios en las necesidades y expectativas de la demanda, condiciones macroeconómicas tanto a nivel internacional como nacional, condiciones microeconómicas, competencia elevada con otras organizaciones, dificultad para obtener crédito o costos elevados del mismo, complejidad y elevado dinamismo del entorno de la organización, y reglamentos y legislación que afecten negativamente a la organización.



## b. Riesgos internos

“Riesgos referentes a la información financiera, a sistemas de información defectuosos, a pocos o cuestionables valores éticos del personal, a problemas con las aptitudes, actitudes y comportamiento del personal”.



Al identificar los riesgos tanto a nivel de la entidad como de transacciones, se lleva a cabo el análisis de riesgos. Este proceso debe incluir la evaluación de la probabilidad de que ocurra un riesgo, el impacto que causaría y la importancia del riesgo. Es importante estimar la probabilidad de ocurrencia de los riesgos identificados con el fin de calcular posibles pérdidas. Esta estimación comprende tres variables; probabilidad, impacto y velocidad; con estas consideraciones se puede construir una matriz de riesgos para determinar los riesgos prioritarios.

#### **D. Evaluación del riesgo inherente**

Mesen (2009), señala que el riesgo inherente es “la susceptibilidad de un saldo de cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o en el agregado cuando se acumule con representaciones erróneas en otros saldos o clases, suponiendo que no hubiera un control interno relacionado” Federación Internacional de Contabilidad (2007, p.96). “En términos prácticos, el riesgo inherente es la susceptibilidad que, por naturaleza, toda partida contable tiene de estar registrada, valuada, presentada o revelada en forma errónea, las estimaciones y las provisiones son dos de las partidas que suelen presentar mayor riesgo inherente, en vista de que en ambos casos los montos contabilizados por una entidad se basan, fundamentalmente, en suposiciones, juicios, proyecciones, experiencia y cálculos aritméticos hechos por la administración de la entidad auditada, razón por la cual la evidencia de auditoría en estos casos es más persuasiva que conclusiva, generalmente, se reconoce que la administración de la entidad auditada es la responsable de diseñar e implementar los mecanismos necesarios para reducir los posibles efectos que pueda traer este tipo de riesgo sobre los estados financieros”.

Contraloría General de la República (2015), menciona que en la guía de evaluación de riesgos en la auditoría financiera gubernamental indica lo siguiente:

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



#### **a. Evaluación del riesgo inherente considerando factores generales**

- Los factores generales son aquellos que tienen un efecto relevante a nivel de estados financieros como, por ejemplo:
- Factores que afectan el sector o nivel de gobierno en el cual opera la entidad .
- Complejidad de la organización .
- La naturaleza de las actividades de la entidad y su normativa de cambios durante el periodo .
- Riesgos de fraude .
- Presiones inusuales sobre la Administración .

#### **b. Evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones relevantes de las partidas y cuentas significativas**

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

- Identificación de cuentas significativas del estado financiero .
- Responder a la naturaleza de la cuenta considerando si están relacionadas con transacciones con partes relacionadas, la complejidad de la transacción, el volumen de la transacción, el riesgo en relación a los sistemas de aplicación que la soportan y si está asociada a un riesgo significativo de error o fraude .
- Evaluación del riesgo inherente por cada cuenta significativa de los estados financieros considerando las aseveraciones relevantes según sea el caso, como por ejemplo legalidad, integridad, exactitud, derechos y obligaciones, valuación e imputación y clasificación y comprensibilidad .

### **c. El efecto de los riesgos significativos en el riesgo inherente**

Los riesgos significativos son riesgos inherentes con una probabilidad más alta de ocurrencia y magnitud más alta de aseveración equívoca material, estos riesgos significativos merecen especial atención, se evalúan las aseveraciones afectadas y son consideradas con riesgo inherente alto .

### **E. Evaluación del riesgo de control**

Mesen (2009), señala que el riesgo de control es “el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad” Federación Internacional de Contabilidad (2007, p.102). “En la práctica, el riesgo de control es la probabilidad de que los sistemas de control interno y control contable, diseñados e implementados por la administración de una entidad, sean incapaces de prevenir, o en su defecto de detectar y corregir, errores de importancia relativa en las cifras de sus estados financieros, por lo anterior, resulta de sumo interés para el auditor independiente evaluar el diseño (si es adecuado) y la operación de los controles establecidos por una entidad, con el fin de poder valorar, de forma precisa, los niveles de riesgo de control a que debe hacer frente durante el desarrollo de su auditoría, como el diseño e implementación de los sistemas de control interno y de control contable son responsabilidad de la administración de toda entidad, la responsabilidad de minimizar los efectos del riesgo de control recae sobre ésta última”.

Contraloría General de la República (2015) especifica que en la guía de evaluación de riesgos en la auditoría financiera gubernamental indica lo siguiente:

En la etapa de planificación se efectúa la evaluación del control interno preliminar a nivel de procesos relacionado a la información presupuestaria y financiera, en este punto se basa en una evaluación preliminar de los controles considerando la información presupuestaria y financiera que se obtuvo en trabajos de auditoría previos e información que se relevó en la etapa de planificación .

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

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

**a. Confiar preliminarmente en los controles**

“En esta etapa de la auditoría, la evaluación de "confiar en controles" es preliminar y se basa en el diseño de los controles y en el entendimiento de los mismos, estas actividades de control están relacionadas a la generación de información presupuestaria y financiera .

**b. No confiar preliminarmente en controles**

Esta evaluación preliminar se da después de obtener la comprensión necesaria de las transacciones o procesos de revelación significativa de la entidad en base a:

- Se cree que los controles no han sido diseñados apropiadamente ni implementados eficazmente o no parecen estar funcionando eficazmente durante todo el periodo de confianza y, por lo tanto, se ha decidido no probar los controles .

- Se ha identificado procedimientos sustantivos que se cree aportan la evidencia necesaria para respaldar los saldos contables o la revelación relacionados, se cree que probar los controles sería ineficiente

## **F. Evaluación del riesgo de detección**

Mesen (2009), precisa que el riesgo de detección “es el riesgo de que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas” Federación Internacional de Contabilidad, (2007, p.105). Tal y como se desprende de la anterior definición, el riesgo de detección es responsabilidad directa del auditor independiente y consiste, fundamentalmente, en la posibilidad de que este cometa errores a lo largo del desarrollo de la auditoría de los estados financieros de una entidad, los cuales lo conduzcan a emitir una opinión equivocada, desde el punto de vista técnico, el riesgo de detección se deriva de dos factores, a saber :

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

Gerencie (2017), precisa que este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado. “La Responsabilidad de llevar a cabo una auditoría con

procedimientos adecuados es total responsabilidad del grupo auditor, es tan importante este riesgo que bien trabajado contribuye a debilitar el riesgo de control y el riesgo inherente de la compañía”.

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

### **G. Evaluación del riesgo combinado**

Se realiza la evaluación de riesgo combinado (riesgo inherente y de control) para cada aseveración relevante en las partidas y cuentas significativas, cuando el riesgo combinado se ubique en el rango "Alto", el equipo de auditoría deberá aumentar las pruebas sustantivas con el fin de obtener evidencia suficiente y apropiada para soportar su opinión, para establecer la relación entre el riesgo inherente y el riesgo de control, se muestra el siguiente cuadro :

#### **Cuadro 1**

*Relación entre el riesgo inherente y el riesgo de control*

		<b>Evaluación del riesgo de control</b>	
<b>Evaluación de riesgo inherente</b>	Niveles	Confiar en controles	No confiar en controles
	Más Bajo	RC Mínimo	RC Moderado
	Más Alto	RC Bajo	RC Alto
	Riesgo significativo	Riesgo Inherente Alto	
		Consideraciones especiales de auditoría	

Nota el cuadro representa la relación entre el riesgo inherente y el riesgo de control

## Cuadro 2

### *Riesgo combinado*

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

Nota el cuadro representa el riesgo combinado

## **H. Planificación de la auditoría financiera**

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

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

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

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

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

- Identificar las áreas de riesgo y los problemas potenciales que afectan el proceso de la auditoría ,
- Organizar y administrar adecuadamente el encargo ,
- Seleccionar el equipo ,
- Supervisar el desarrollo de la auditoría .

Además, en esta etapa se determina la naturaleza, la oportunidad y el alcance de las actividades de planificación, las cuales variarán en función del tamaño y complejidad de la entidad, la experiencia previa de los integrantes de la comisión auditora y los cambios de circunstancias que se produzcan durante el desarrollo de la auditoría .

Como resultado de esta etapa, la comisión auditora elabora el Memorando de Planificación, el cual resume los factores, consideraciones y decisiones significativas relacionadas con el enfoque de la auditoría y su alcance .

#### **a. Actividades que se llevan a cabo en la planificación de la auditoría**

En esta primera etapa de la auditoría financiera se deben de llevar a cabo las siguientes actividades .

#### **Comprender la entidad y su entorno**

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

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

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

#### **Aplicar procedimientos de revisión analítica**

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



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

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

### **Determinar la materialidad y error tolerable**

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

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

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

#### **b. La materialidad de planeación**

Es la materialidad a nivel general, refleja la determinación preliminar de lo que es material para los usuarios de los estados presupuestarios y financieros; y la estimación preliminar del importe que se considerará material, al formarse una opinión sobre si los estados presupuestarios y financieros se encuentran libres de aseveración equívoca material, se usa al desarrollar el alcance general de los procedimientos de auditoría .

### **c. El error tolerable**

Es la cantidad monetaria establecida por el auditor, respecto de la cual se busca obtener un nivel apropiado de seguridad que no sea mayor que la materialidad determinada para los estados presupuestarios y financieros en su conjunto. Es la aplicación de la materialidad de planeación al nivel de cuenta o saldo individual .

El error tolerable se establece para reducir a un nivel apropiadamente bajo la probabilidad de que el conjunto de aseveraciones equivocadas no corregidas y no detectadas exceda la materialidad de planeación .

La determinación del error tolerable afecta a :

- Las cuentas que se identifican como significativas .
- El tamaño de las muestras .
- El punto de referencia para identificar partidas clave y los alcances, y límites de prueba .
- Un punto de referencia para determinar la precisión deseada cuando se ejecutan procedimientos analíticos sustantivos .

### **d. Evaluar el control interno**

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

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

La evaluación de control interno comprende :

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

#### **I. Revisión de informes de auditoría interna**

Hidalgo (2015). La auditoría interna es una parte del sistema de control interno, pero debido a su importancia se considera separadamente, cuando la entidad bajo examen es tan grande que mantiene un equipo de auditores internos, el auditor jefe de Equipo debe revisar los informes de las auditorías internas en el principio de la auditoría, así puede conocer el alcance del trabajo de los auditores internos, los problemas encontrados por ellos y sus conclusiones y recomendaciones, esta información puede ser muy útil para el auditor en su intento de conocer al máximo posible lo relativo a las operaciones financieras de la entidad, los informes de auditoría interna también pueden señalar al auditor qué campos específicos necesitan más atención y qué campos necesitan menos, durante su auditoría el auditor revisará con más detalle el trabajo de los auditores internos .

En esta etapa, una conferencia con el jefe de los auditores internos puede ser útil para el auditor permitiendo preguntas sobre los campos que los auditores internos consideran débiles .

#### **a. Determinar las visitas de auditoria**

La Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG. (2014), nos indica que durante la auditoría financiera gubernamental se pueden programar diversas visitas de auditoría en la entidad, las cuales se denominan visita preliminar y visita final .

La oportunidad de la programación y realización de las visitas dependerá de la naturaleza y alcance de las actividades a examinar, del tamaño y complejidad de la entidad, de la experiencia previa del auditor y de los cambios que se produzcan en las circunstancias de la auditoría .

La visita preliminar efectuada en fechas cercanas al final del ejercicio contable, resulta más oportuna y efectiva que aquellas visitas realizadas en períodos posteriores a esta fecha, permitiendo la identificación de eventos que llamen la atención del auditor y puedan ser incorporados en la información presupuestaria y financiera preparada y presentada por la Administración .

Durante la visita preliminar se evalúan aspectos necesarios para la entidad y para el auditor, tales como: evaluación del control interno, observación de la toma de inventarios y ejecución de procedimientos sustantivos considerando los estados presupuestarios y financieros intermedios .

Algunos de los beneficios de la aplicación de estos procedimientos ejecutados en una fecha o fechas intermedias (visita preliminar), son los siguientes :

- Facilitar la identificación temprana de problemas significativos contables y de auditoría .

- Reportar eventos para ser corregidos por la entidad antes del cierre de los estados presupuestarios y financieros, reduciendo la posibilidad de que la entidad presente información presupuestaria y financiera errónea .
- Contar con más tiempo para tratar y resolver problemas contables significativos .
- Reducir el trabajo ejecutado durante la época más activa (visita final) .
- Ayudar a administrar vencimientos estrechos de reporte .

## **J. Norma Internacional de Auditoría 300: Planificación de la auditoría de Estados Financieros**

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

### **a. La función y el momento de realización de la planificación**

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

- 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 .

## **b. Requerimientos**

### **Participación de miembros clave del equipo del encargo**

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

### **Actividades preliminares del encargo**

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

- La aplicación de los procedimientos requeridos por la NIA 220 relativos a la continuidad de las relaciones con clientes y el encargo específico de auditoría .
- Evaluación del cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables, incluidos los relativos a la independencia, de conformidad con la NIA
- Establecimiento de un acuerdo de los términos del encargo, tal como requiere la NIA 210 .

## **Actividades de planificación**

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

Para establecer la estrategia global de auditoría, el auditor :

- Identificará las características del encargo que definen su alcance ;
- Determinará los objetivos del encargo en relación con los informes a emitir con el fin de planificar el momento de realización de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones requeridas ;
- Considerará los factores que, según el juicio profesional del auditor, sean significativos para la dirección de las tareas del equipo del encargo ;
- Considerará los resultados de las actividades preliminares del encargo y, en su caso, si es relevante el conocimiento obtenido en otros encargos realizados para la entidad por el socio del encargo .
- Determinará la naturaleza, el momento de empleo y la extensión de los recursos necesarios para realizar el encargo .

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

- La naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos planificados para la valoración del riesgo, como determina la NIA 315
- La naturaleza, el momento de realización y la extensión de procedimientos de auditoría posteriores planificados relativos a las afirmaciones, tal como establece la NIA 330

- Otros procedimientos de auditoría planificados cuya realización se requiere para que el encargo se desarrolle conforme con las NIA .

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

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

### **c. La estrategia global de auditoría**

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

- Los recursos a emplear en áreas de auditoría específicas, tales como la asignación de miembros del equipo con la adecuada experiencia para las áreas de riesgo elevado o la intervención de expertos en cuestiones complejas;
- La cantidad de recursos a asignar a áreas de auditoría específicas, tal como el número de miembros del equipo asignados a la observación del recuento de existencias en centros de trabajo que resulten materiales, la extensión de la revisión del trabajo de otros auditores en el caso de auditorías de grupos o las horas del presupuesto de auditoría que se asignan a las áreas de riesgo elevado;
- El momento en que van a emplearse dichos recursos; por ejemplo, en una fase intermedia de la auditoría o en fechas de corte clave;
- El modo en que se gestionan, dirige y supervisan dichos recursos; por ejemplo, el momento en que se espera que se celebren las reuniones informativas y de conclusiones del equipo, la forma prevista de las revisiones del socio y del gerente del encargo (dentro o fuera de la entidad), y si se van a llevar a cabo revisiones de control de calidad del encargo.



Una vez establecida la estrategia global de auditoría, se puede desarrollar un plan de auditoría para tratar las diversas cuestiones identificadas en dicha estrategia, teniendo en cuenta la necesidad de alcanzar los objetivos de la auditoría mediante la utilización eficiente de los recursos del auditor. El establecimiento de la estrategia global de auditoría y del plan de auditoría detallado no son procesos necesariamente diferenciados o secuenciales, sino que están estrechamente interrelacionados, debido a que los cambios en uno pueden dar lugar a cambios consiguientes en el otro.

#### **d. El plan de auditoría**

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

## **e. Documentación**

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

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

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

## **f. Consideraciones adicionales en encargos de auditoría iniciales**

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

- Los acuerdos a alcanzar con el auditor predecesor para, por ejemplo, revisar sus papeles de trabajo, salvo que las disposiciones legales o reglamentarias lo prohíban.
- Cualquier aspecto importante (incluida la aplicación de principios contables o de normas de auditoría e información financiera) discutido con la dirección en relación con la selección inicial como auditor, la comunicación de estas cuestiones a los responsables del gobierno de la entidad y el modo en que estos asuntos afectan a la estrategia global de auditoría y al plan de auditoría.
- Los procedimientos de auditoría necesarios para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los saldos de apertura.
- Otros procedimientos requeridos por el sistema de control de calidad de la firma de auditoría para encargos de auditoría iniciales (por ejemplo, dicho sistema de control de calidad puede requerir la participación de otro socio o de otra persona de categoría superior para revisar la estrategia global de auditoría antes de iniciar procedimientos de auditoría significativos, o para revisar los informes antes de su emisión).

## **2.2. Marco conceptual**

### **a. Auditor**

La R.C N° 445-2014-CG, (2014), define al auditor como aquella persona o personas que conducen la auditoría, usualmente es el supervisor del trabajo de auditoria u otros integrantes de la comisión auditora, que forman parte de las SOA, OCI y/o la Contraloría.

### **b. Aseveración equívoca**

La R.C N° 445-2014-CG, (2014), conceptualiza de que es la diferencia entre la cantidad, clasificación, presentación o revelación de una partida de estados presupuestarios o financieros reportada y la cantidad, clasificación, presentación o revelación que se requiere para que la partida esté de acuerdo con el marco regulatorio y de información financiera aplicable. Las aseveraciones equívocas pueden surgir de error o fraude.

### **c. Aseveración equívoca material**

La R.C N° 445-2014-CG, (2014), las aseveraciones equívocas que individual o colectivamente podrían tener un efecto material cuantitativo o cualitativo sobre los estados presupuestarios y financieros que están siendo auditados, También incluye asuntos que, aunque no son materiales en tamaño, podrían afectar adversamente la reputación del auditor o la relación con la entidad si permanecieran sin ser detectadas y corregidas.

### **d. Control interno**

COSO, (2013). Define como un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

**e. Error**

Una incorrección no intencionada contenida en los estados financieros, incluyendo la omisión de una cantidad o de una información a revelar.

**f. Fraude**

Un acto intencional cometido por una o más personas de la Administración, los encargados del gobierno de la entidad, empleados o terceros, que involucra el engaño para obtener una ventaja injusta o ilegal. El fraude puede ser de dos tipos: fraude relacionado a la distorsión de información presupuestaria y financiera o de malversación de activos.

**g. Riesgo inherente**

La R.C N° 445-2014-CG, (2014), define como la susceptibilidad de una aseveración sobre un tipo de transacción, saldo contable o revelación, a una aseveración equívoca que podría ser material, individualmente o en conjunto con otras aseveraciones equívocas, antes de considerar algunos controles relacionados.

**h. Riesgo de control**

La R.C N° 445-2014-CG, (2014), menciona que es el riesgo de una aseveración equívoca pueda ocurrir en un tipo de transacción, saldo contable o revelación y que pueda ser material, individualmente o en conjunto con otras aseveraciones equívocas, y no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente por el control interno de la entidad.

**i. Riesgo de no detección**

La R.C N° 445-2014-CG, (2014), es la posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales, individualmente o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos o clases de transacciones, sin que hayan podido ser detectadas por los procedimientos sustantivos del auditor.

### **2.3. Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte)**

Acosta (2017). El presente trabajo de investigación, busca resaltar como influye la utilización de la matriz de riesgo de detección en la etapa de Planificación en el proceso de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Municipalidad Distrital de Cotabambas – Apurímac para el periodo 2015, y dedicar atención a los constantes cambios normativos que sufre el Sector Público, con la publicación de nuevas normas que rigen las auditorías dentro de este, por lo que a raíz de la publicación de la Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG, donde se aprueba la Directiva N° 005-2014-CG/AFIN, surte un cambio considerable el desarrollo de las auditorías a partir de este, y que a través del presente trabajo de investigación se busca involucrar al auditor financiero a una constante actualización profesional, así mismo hacer un llamado a las instituciones que ejercen control en el sector público a estar pendientes de los gobiernos locales que vienen ejecutando presupuestos sin supervisión ni control alguno, ya que el control gubernamental debe darse en todos los niveles de gobierno independientemente del monto de presupuesto que ejecutan, así mismo organizar capacitaciones y/o actualizaciones a las instituciones en las cuales ejercen control. Adicionalmente es importante la evaluación del Riesgo inherente y Riesgo de Control para de esta manera obtener el riesgo Combinado y valorar de esta manera en enfoque a desempeñar en cada partida significativa en la Auditoría Financiera Gubernamental.

Benavente (2015) La tesis está dirigida a implementar medios preventivos en las unidades de auditoría interna para la disminución de riesgos en la empresa INDENOR S.A. Chiclayo – 2012, para generar un bienestar en su funcionamiento interno. INDENOR S.A., El total de colaboradores fue la población y muestra de la investigación. Para la recopilación de la información; se aplicó una entrevista al Gerente General, una encuesta confidencial a los trabajadores y por último una guía de observación que nos permitió evaluar los procesos

de control existentes en la empresa. La información recopilada ha sido ordenada en cuadros y gráficos estadísticos y reveló serias deficiencias en sus procesos de control, por ello se considera que la empresa debe integrarse a los cambios propuestos, para disminuir los Riesgos presentes dentro de todo territorio empresarial, o por lo menos poder hacer frente a estos, por ser una institución que tiene necesidades fundamentales de desarrollo y que necesita de la aplicación de estrategias como instrumento de apoyo ofrecidas como herramientas concretas a la Gestión Eficiente y Eficaz. Es decir, los resultados obtenidos en esta investigación, deben contribuir a la implementación de los procesos de control que ya se encuentran establecidos en esta empresa, puesto que dichos cambios propuestos ya han sido corregidos y evaluados para ser aplicados, con el fin de cumplir los objetivos trazados

Tipantuña (2013) cuya investigación lleva por título: “Evaluación y prevención de riesgos financieros en la fundación de ayuda microempresarial Fundamic.” El tipo de metodología es cuantitativa y cualitativa, en el cual el objetivo fue determinar la existencia de una adecuada gestión de contingencias en Fundamic, corporación que brinda ayuda a microempresas. El autor llegó a la conclusión que, en el desarrollo de los planes para la empresa, existen inconvenientes que no permiten a la empresa contar con los bienes, liquidez y entre otros recursos que le permitieran llevar a cabo con éxito su accionar cotidiano, en general ello debido a una mala realización de planes como la elaboración de un presupuesto erróneo, financiamiento con gastos superiores entre otros.

## CAPITULO III

### HIPÓTESIS Y VARIABLES

#### 3.1. Hipótesis

##### a. Hipótesis general

La evaluación de riesgos incide significativamente en la etapa de planificación de las auditorías financieras ejecutadas por las sociedades de auditoría de la Región de Cusco.

##### b. Hipótesis específicas

- La evaluación del riesgo inherente incide significativamente en la comprensión de la entidad y su entorno en las auditorías financieras ejecutadas por las sociedades de auditoría de la Región Cusco.
- La evolución del riesgo de control incide significativamente en la aplicación de procedimientos en las auditorías financieras ejecutadas por las sociedades de auditoría de la Región Cusco.
- La evaluación del riesgo de detección incide significativamente en el programa de auditoría financiera ejecutadas por las sociedades de auditoría de la Región Cusco.

#### 3.2. Identificación de variables

##### Variable Independiente

X Evaluación de Riesgos

##### Variable Dependiente

Y Planificación de la Auditoría Financiera



### 3.3. Operacionalización de variables

**Cuadro 3**

*Operacionalización de variables*

<b>Variables</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
<b>X. Evaluación de riesgos</b>	La evaluación de riesgos es un proceso dinámico e interactivo orientado a identificarlos y gestionarlos para garantizar la consecución de los objetivos.	El riesgo de auditoría se define como la posibilidad que el auditor exprese una opinión inapropiada por estar los estados presupuestarios y financieros afectados por una distorsión material. Tiene tres (03) componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.	X.1 Riesgo inherente	X.1.1 Evaluación del riesgo inherente considerando factores generales X.1.2 Evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones relevantes de las partidas y cuentas significativas.
			X.2 Riesgo de control	X.2.1 Evaluación del control interno a nivel de los estados financieros X.2.2 Evaluación del control interno a nivel de estados presupuestarios
			X.3 Riesgo de detección	X.3.1 Riesgo de muestreo X.3.2 Riesgos no asociados con el muestreo
<b>Y. Planificación de la auditoría financiera</b>	La planificación de la auditoría es un proceso mediante el cual el auditor establece los objetivos y metas que debe lograr en su examen de los Estados Financieros de la entidad auditada, en este sentido es un plan de ejecución detallado y cuantificado o valorizado.	En esta etapa se determina la naturaleza, la oportunidad y el alcance de las actividades de planificación, las cuales variarán en función del tamaño y complejidad de la entidad, la experiencia previa de los integrantes de la comisión auditora y los cambios de circunstancias que se produzcan durante el desarrollo de la auditoría.	Y.1 Comprensión de la entidad y su entorno	Y.1.1 Visitas exploratorias Y.1.2 Cuestionarios
			Y.2 Aplicación de procedimientos	Y.2.1 Análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información presupuestaria. Y.2.2 Análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información financiera.
			Y.3 Programa de auditoría financiera	Y.3.1 Procedimientos sustantivos y analíticos. Y.3.2 Pruebas de detalle.

Nota el cuadro representa la operacionalización de variables

## CAPITULO IV

### METODOLOGÍA

#### 4.1. Ámbito de estudio: localización política y geográfica

##### a. Localización política

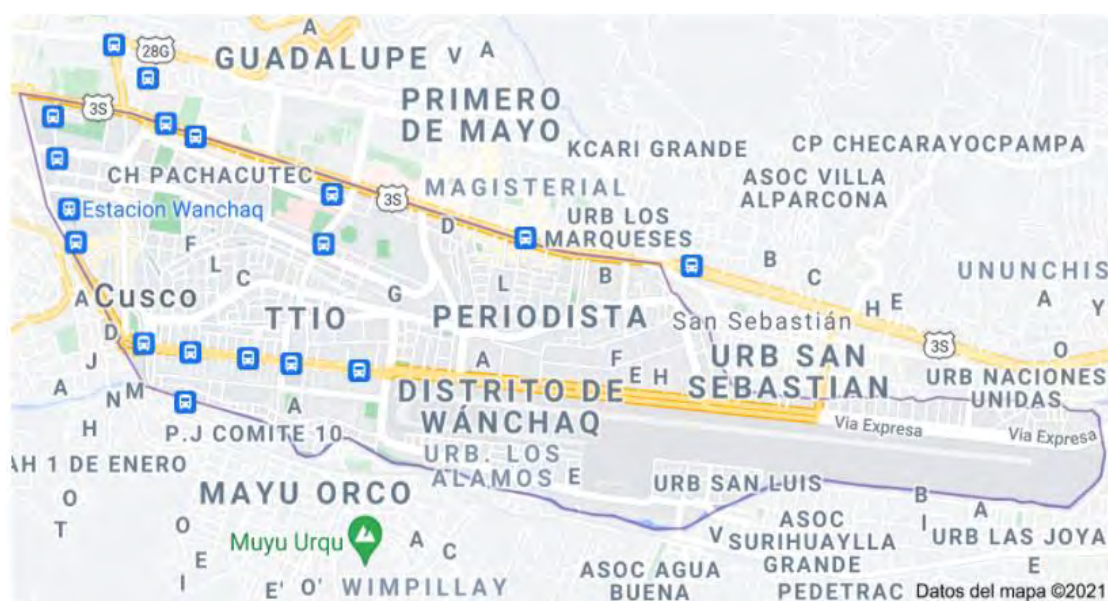
Por el trabajo de investigación se tomó en cuenta como localización política a la Región del Cusco donde se puede identificar a las instituciones tales como: el Colegio de Contadores Públicos del Cusco y la Contraloría General de la República sede Cusco, Instituciones que habilitan a sus agremiados poder inscribirse en las Sociedades de Auditorías que realizan auditorías en el sector privado y público.

##### b. Ubicación geográfica

La jurisdicción de la Colegio de Contadores Públicos del Cusco y la Contraloría General de la República sede Cusco, se encuentran ubicados en la ciudad del cusco, como domicilio legal condominio Huáscar A-13 y la Av. Pachacútec respectivamente del distrito Wánchaq.

#### Figura 2

*Ubicación del ámbito y jurisdicción del estudio*



Nota la figura representa la ubicación del ámbito y jurisdicción del estudio

## **4.2. Tipo y nivel de investigación**

El tipo de investigación es aplicada, es decir que tenemos en cuenta en el desarrollo de la misma, el corpus teórico de la evaluación de riesgos, las teorías relacionadas con la etapa de planificación de auditorías.

Según los tratadistas De Pelekais, De Franco y Parada (2005); una investigación aplicada fundamentalmente describe los hechos y a la vez dicha descripción luego del análisis respectivo nos permite predecir la aplicabilidad de los resultados encontrados.

Por la anterior investigación es transeccional que consiste en recolectar información en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables es decir esta dirigidas a determinar ¿Cómo es? ¿Cómo esta?, la situación de las variables en estudio y analizar su incidencia interrelación en un momento dado. Los diseños transeccionales conocidos también como transversales son: descriptivos, correlacionales/ causales Hernández Sapiere Roberto y otra metodología de la investigación Editorial Mc. Graw Hill-México 2021

## **4.3. Unidad de análisis**

La unidad de análisis está comprendida por las sociedades auditoras inscritas en Contraloría General de la Republica y habilitadas por el Colegio de Contadores públicos de Cusco; las que evalúan los riesgos en la etapa de planificación.

## **4.4. Población de estudio**

La población de estudio estará determinada por el total de las Sociedades de Auditoria de la Región Cusco habilitadas por el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, e inscritas en la Contraloría General de la Republica sede Cusco. Las sociedades auditoras consideradas

son en un total de 35 colaboradores de siete (7) sociedades que vienen a constituir en la población de informantes.

#### **4.5. Tamaño de muestra**

Para tomar la muestra de informantes se considera de acuerdo a la postura de Arias (2012) quien define el tamaño de la muestra en los términos siguientes: “la muestra es subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”; sin embargo, como señala Hernández citado en Castro (2003) “si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra” (Pág. 69). Por lo tanto, la muestra de informantes es igual a su población que en el proyecto de tesis estuvo representado por un total de 35 colaboradores que representan las siete (7) informantes.

#### **4.6. Técnicas de selección de muestra**

La selección de la muestra se realizó observando los criterios señalados en el numeral anterior.

#### **4.7. Técnicas de recolección de información**

La recolección de información se efectuó a través de la técnica de la encuesta, contando como instrumento, la encuesta presencial fue con apoyo de un equipo respectivo.

#### **4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información**

Los resultados fueron procesados con el apoyo de Excel y software estadístico que se utilizó el programa Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) 25.

#### **4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas**

La comprobación de las hipótesis se realizó a través de la prueba de Tau<sub>b</sub> de Kendall a efectos de determinar la incidencia entre las variables de estudio.

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 5.1. Prueba de confiabilidad

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

#### Cuadro 4

*Valores del coeficiente de confiabilidad*

<b>Resultado</b>	<b>Interpretación</b>
Valor mayor a 0.5	Nivel muy bajo
Valor mayor a 0.6	Nivel bajo
Valor mayor a 0.7	Nivel regular
Valor mayor a 0.8	Nivel elevado
Valor mayor a 0.9	Nivel perfecto

Nota el cuadro representa los valores del coeficiente de confiabilidad

#### Prueba de confiabilidad total

#### Cuadro 5

*Prueba de Alfa de Cronbach general*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.940	0.941	20

Nota el cuadro representa la prueba de Alfa de Cronbach general

#### Interpretación

Para determinar la confiabilidad de los datos que se obtuvieron a través del instrumento se consideró la prueba de Alfa de Cronbach a nivel general para lo cual se consideró las 20 interrogantes que se realizaron por ambas variables donde el resultado obtenido fue (0.940) es decir que dicho valor al ser cercado a 1 es confiable y viable para ser aplicado.

## 5.2. Resultados por objetivos

**OG:** Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la etapa de planificación de las auditorías financieras.

### Cuadro 6

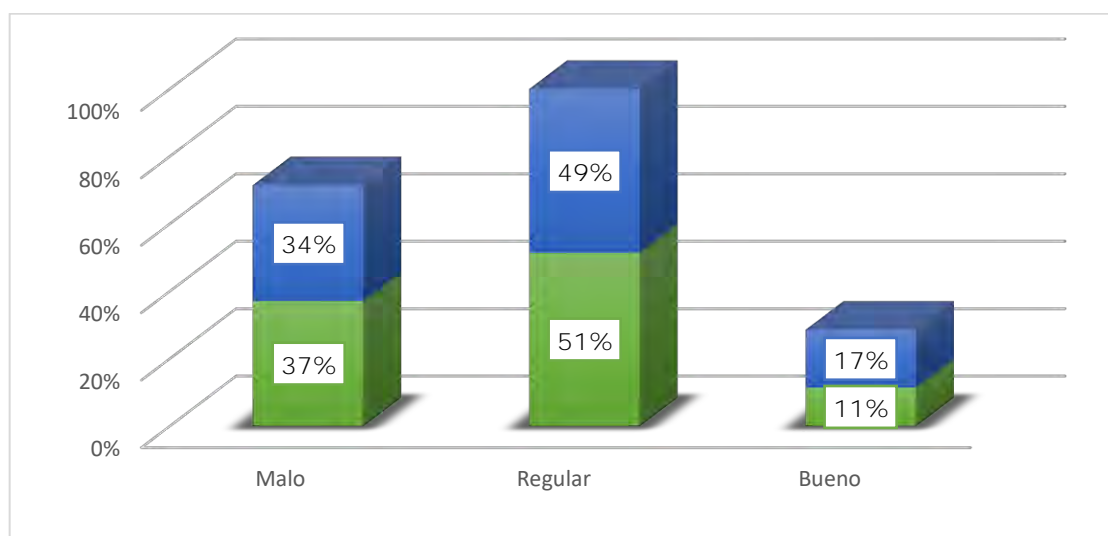
*Resultados del objetivo general*

Objetivo general			Evaluación de riesgos		Planificación de la auditoría financiera	
Evaluación de riesgos	Planificación de la auditoría financiera	Niveles	fi	hi%	fi	hi%
23 – 31	19 – 28	Malo	13	37%	12	34%
32 – 40	29 – 38	Regular	18	51%	17	49%
41 – 49	39 – 48	Bueno	4	11%	6	17%
<b>Total</b>			<b>35</b>	<b>100%</b>	<b>35</b>	<b>100%</b>

Nota el cuadro representa los resultados del objetivo general

### Figura 3

*Resultados del objetivo general*



Nota la figura representa los resultados del objetivo general

### Interpretación

Se realizó el análisis descriptivo del objetivo general donde 37% de los encuestados menciona que la evaluación de riesgos es mala, el 51% menciona que es regular y el 11% señala que es bueno, por otro lado, el 34% de los encuestados menciona que la planificación de la auditoría financiera es mala, el 49% menciona que es regular y el 17% señala que es bueno, en tal sentido se puede especificar que la evaluación de riesgos es regular esto debido

a que respecto al riesgo inherente no se toman en cuenta los factores generales , respecto al riesgo de control no existe un buen control interno de los estados financieros y acerca del riesgo de detección no tiene un buen muestreo y respecto a la planificación de la auditoria financiera es regular esto debido a que la comprensión de la entidad y su entorno no se realizan visitas exploratorias o cuestionarios, además la aplicación de procedimientos no existe una relación lógica entre datos financieros y no financieros de la información presupuestaria por otro lado el programa de auditoría financiera no tiene un buen procedimiento sustantivo y analítico.

**OE1:** Determinar la incidencia de la evaluación del riesgo inherente en la comprensión de la entidad y su entorno en la etapa de planificación de las auditorias financieras.

**Cuadro 7**

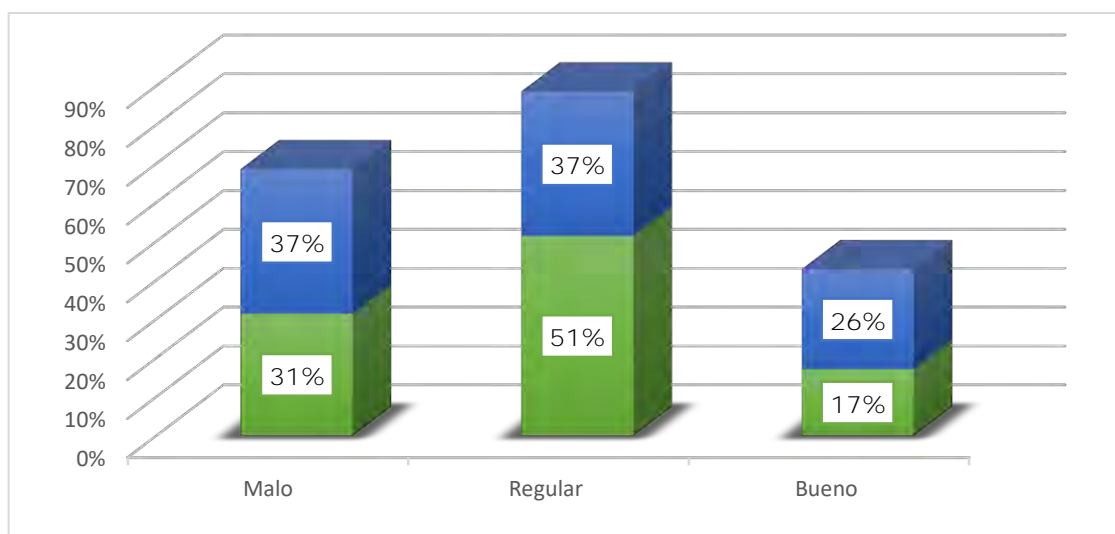
*Resultados del objetivo específico 1*

Objetivo específico 1			Riesgo inherente		Comprensión de la entidad y su entorno	
Riesgo inherente	Comprensión de la entidad y su entorno	Niveles	fi	hi%	fi	hi%
7 – 9	4 – 5	Malo	11	31%	13	37%
10 – 12	6 – 7	Regular	18	51%	13	37%
13 – 15	8 – 10	Bueno	6	17%	9	26%
<b>Total</b>			<b>35</b>	<b>100%</b>	<b>35</b>	<b>100%</b>

Nota el cuadro representa los resultados del objetivo específico 1

**Figura 4**

*Resultados del objetivo específico 1*



Nota la figura representa los resultados del objetivo específico 1

## Interpretación

Se realizó el análisis descriptivo del objetivo específico 1 donde 31% de los encuestados menciona que el riesgo inherente es mala , el 51% menciona que es regular y el 17% señala que es bueno, por otro lado, el 37% de los encuestados menciona que la comprensión de la entidad y su entorno es mala, el 37% menciona que es regular y el 26% señala que es bueno, en tal sentido se puede especificar que el riesgo inherente es regular esto debido a que la evaluación del riesgo inherente considerando factores generales no es la más óptima, la evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones relevantes de las partidas y cuentas significativas no se llevan correctamente .

**OE2:** Determinar la incidencia de la evaluación del riesgo de control en la aplicación de procedimientos en la etapa de planificación de las auditorías financieras.

### Cuadro 8

*Resultados del objetivo específico 2*

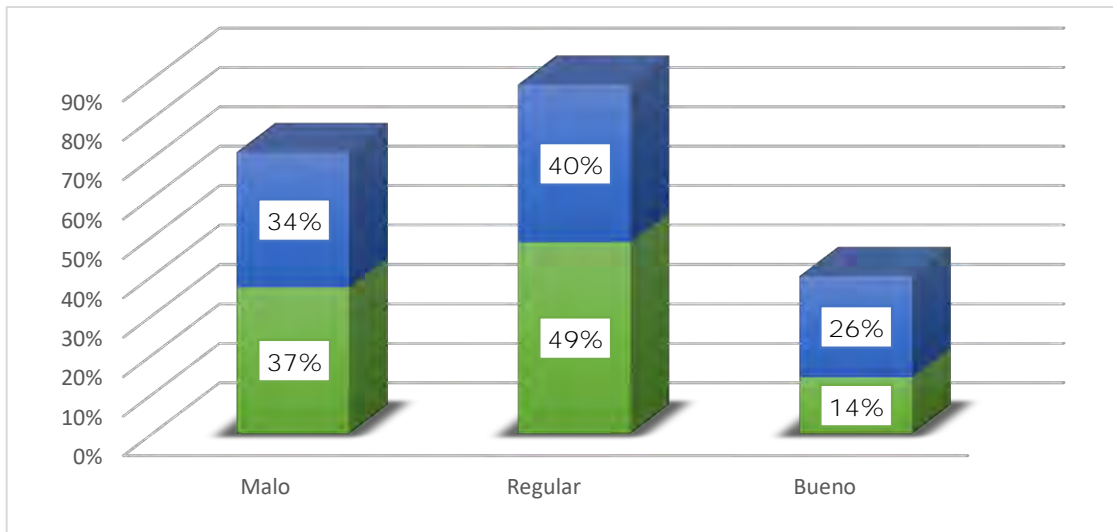
Objetivo específico 2			Riesgo de control		Aplicación de procedimientos	
Riesgo de control	Aplicación de procedimientos	Niveles	fi	hi%	fi	hi%
8 – 11	8 – 10	Malo	13	37%	12	34%
12 – 15	11 – 14	Regular	17	49%	14	40%
16 – 19	15 – 20	Bueno	5	14%	9	26%
<b>Total</b>			<b>35</b>	<b>100%</b>	<b>35</b>	<b>100%</b>

Nota el cuadro representa los resultados del objetivo específico 2



**Figura 5**

*Resultados del objetivo específico 2*



Nota la figura representa los resultados del objetivo específico 2

### **Interpretación**

Se realizó el análisis descriptivo del objetivo específico 2 donde 37% de los encuestados menciona que el Riesgo de control es mala, el 49% menciona que es regular y el 14% señala que es bueno, por otro lado, el 34% de los encuestados menciona que la Aplicación de procedimientos es mala, el 40% menciona que es regular y el 26% señala que es bueno, en tal sentido se puede especificar que el Riesgo de control es regular esto debido a que la Evaluación del control interno a nivel de los estados financieros no se realiza de manera adecuada, la Evaluación del control interno a nivel de estados presupuestarios no se llevan correctamente .

**OE3:** Determinar la incidencia de la evaluación del riesgo de detección en el programa de auditoría financiera.

**Cuadro 9**

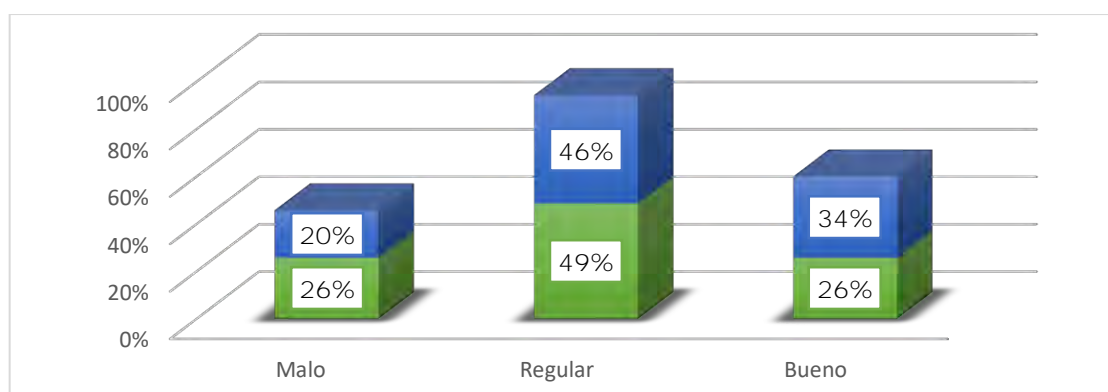
*Resultados del objetivo específico 3*

Objetivo específico 3			Riesgo de detección		Programa de auditoría financiera	
Riesgo de detección	Programa de auditoría financiera	Niveles	fi	hi%	fi	hi%
7 – 9	6 – 8	Malo	9	26%	7	20%
10 – 12	9 – 13	Regular	17	49%	16	46%
13 – 15	14 – 20	Bueno	9	26%	12	34%
<b>Total</b>			<b>35</b>	<b>100%</b>	<b>35</b>	<b>100%</b>

Nota el cuadro representa los resultados del objetivo específico 3

**Figura 6**

*Resultados del objetivo específico 3*



Nota la figura representa los resultados del objetivo específico 3

**Interpretación**

Se realizó el análisis descriptivo del objetivo específico donde 26% de los encuestados menciona que el Riesgo de detección es mala, el 49% menciona que es regular y el 26% señala que es bueno, por otro lado, el 20% de los encuestados menciona que el Programa de auditoria financiera es mala, el 46% menciona que es regular y el 34% señala que es bueno, en tal sentido se puede especificar que el Riesgo de detección es regular esto debido a que el Riesgo de muestreo no se realiza de manera adecuada, el Riesgos no asociados con el muestreo no se llevan correctamente .

### 5.3. Contrastación de hipótesis

#### Prueba de normalidad

$H_0$ : Los datos no tienen distribución normal / p-valor < 0.05

$H_1$ : Los datos tienen distribución normal / p-valor > 0.05

#### Cuadro 10

##### *Prueba de normalidad*

Variables y dimensiones	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Evaluación de riesgos	0.781	35	0.000
Riesgo inherente	0.800	35	0.000
Riesgo de control	0.791	35	0.000
Riesgo de detección	0.811	35	0.000
Planificación de la auditoría financiera	0.800	35	0.000
Comprensión de la entidad y su entorno	0.799	35	0.000
Aplicación de procedimientos	0.805	35	0.000
Programa de auditoría financiera	0.804	35	0.000

Nota el cuadro representa la prueba de normalidad

#### Interpretación

Para poder determinar la distribución de los datos fue importante considerar la prueba de normalidad donde la muestra al ser menor a 50 se consideró la prueba Shapiro-Wilk donde el valor de significancia tanto de las variables como de las dimensiones al ser menor a 0.05 los datos no tienen distribución normal por lo tanto la prueba no paramétrica que se utilizó fue la Tau\_b de Kendall por medio del cual se podrá determinar el nivel de incidencia planteadas en las hipótesis tanto general como específicas.

## Prueba de hipótesis general

La evaluación de riesgos incide significativamente en la etapa de planificación de las auditorías financieras

### Regla de decisión para corroborar la hipótesis:

- a) El nivel de significancia límite es  $5\% = 0.05$
- b) Si  $P \text{ valor} > 0.05 =$  Se acepta la hipótesis nula (no influye significativamente)
- c) Si  $P \text{ valor} < 0.05 =$  Se acepta la hipótesis alterna (influye significativamente)

### Cuadro 11

#### *Prueba de Tau\_b de Kendall general*

		Evaluación de riesgos	Planificación de la auditoría financiera
Tau_b de Kendall	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 ,771** 35
	Planificación de la auditoría financiera	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,771** 0.000 35

Nota el cuadro representa la prueba de Tau\_b de Kendall general

### Interpretación

Para poder corroborar la hipótesis planteada se consideró la prueba no paramétrica de la Tau\_b de Kendall donde el valor de significancia bilateral fue de 0.000 dicho valor al ser menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna es decir que la evaluación de riesgos incide significativamente en la etapa de planificación de las auditorías financieras, por otro lado, por medio del coeficiente de correlación donde el valor obtenido fue de (0.771) es decir que el nivel de incidencia entre las variables de estudio es positiva alta.

## Prueba de hipótesis específica 1

La evolución del riesgo inherente incide significativamente en la comprensión de la entidad y su entorno en las auditorías financieras.

### Regla de decisión para corroborar la hipótesis:

- a) El nivel de significancia límite es  $5\% = 0.05$
- b) Si  $P \text{ valor} > 0.05 =$  Se acepta la hipótesis nula (no influye significativamente)
- c) Si  $P \text{ valor} < 0.05 =$  Se acepta la hipótesis alterna (influye significativamente)

## Cuadro 12

### *Prueba de Tau\_b de Kendall específica 1*

		Riesgo inherente	Comprensión de la entidad y su entorno
Tau_b de Kendall	Riesgo inherente	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 ,700** 35
	Comprensión de la entidad y su entorno	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,700** 0.000 35

Nota el cuadro representa la prueba de Tau\_b de Kendall específica 1

### Interpretación

Para poder corroborar la hipótesis planteada se consideró la prueba no paramétrica de la Tau\_b de Kendall donde el valor de significancia bilateral fue de 0.000 dicho valor al ser menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna es decir que la evolución del riesgo inherente incide significativamente en la comprensión de la entidad y su entorno en las auditorías financieras, por otro lado, por medio del coeficiente de correlación donde el valor obtenido fue de (0.700) es decir que el nivel de incidencia entre las dimensiones de estudio es positiva alta.

## Prueba de hipótesis específica 2

La evolución del riesgo de control incide significativamente en la aplicación de procedimientos en las auditorías financieras.

### Regla de decisión para corroborar la hipótesis:

- a) El nivel de significancia límite es  $5\% = 0.05$
- b) Si  $P \text{ valor} > 0.05 =$  Se acepta la hipótesis nula (no influye significativamente)
- c) Si  $P \text{ valor} < 0.05 =$  Se acepta la hipótesis alterna (influye significativamente)

### Cuadro 13

#### *Prueba de Tau\_b de Kendall específica 2*

			Riesgo de control	Aplicación de procedimientos
Tau_b de	Riesgo de control	Coefficiente de correlación	1.000	,718**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	35	35
Kendall	Aplicación de procedimientos	Coefficiente de correlación	,718**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	35	35

Nota el cuadro representa la prueba de Tau\_b de Kendall específica 2

### Interpretación

Para poder corroborar la hipótesis planteada se consideró la prueba no paramétrica de la Tau\_b de Kendall donde el valor de significancia bilateral fue de 0.000 dicho valor al ser menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna es decir que la evolución del riesgo de control incide significativamente en la aplicación de procedimientos en las auditorías financieras, por otro lado, por medio del coeficiente de correlación donde el valor obtenido fue de (0.718) es decir que el nivel de incidencia entre las dimensiones de estudio es positiva alta.

### Prueba de hipótesis específica 3

La evaluación del riesgo de detección incide significativamente en el programa de auditoría financiera.

#### Regla de decisión para corroborar la hipótesis:

- a) El nivel de significancia límite es  $5\% = 0.05$
- b) Si  $P \text{ valor} > 05 =$  Se acepta la hipótesis nula (no influye significativamente)
- c) Si  $P \text{ valor} < 05 =$  Se acepta la hipótesis alterna (influye significativamente)

#### Cuadro 14

*Prueba de Tau\_b de Kendall específica 3*

		Riesgo de detección	Programa de auditoría financiera
Tau_b	Riesgo de detección	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 0.000 35
	Programa de auditoría financiera	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,714** 0.000 35

Nota el cuadro representa la prueba de Tau\_b de Kendall específica 3

#### Interpretación

Para poder corroborar la hipótesis planteada se consideró la prueba no paramétrica de la Tau\_b de Kendall donde el valor de significancia bilateral fue de 0.000 dicho valor al ser menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna es decir que la evaluación del riesgo de detección incide significativamente en el programa de auditoría financiera, por otro lado, por medio del coeficiente de correlación donde el valor obtenido fue de (0.714) es decir que el nivel de incidencia entre las dimensiones de estudio es positiva alta.

#### 5.4. Distribución de frecuencias

**P1:** Cree usted que para anticipar los riesgos es importante que se realice la evaluación del riesgo inherente considerando factores generales.

**Cuadro 15**

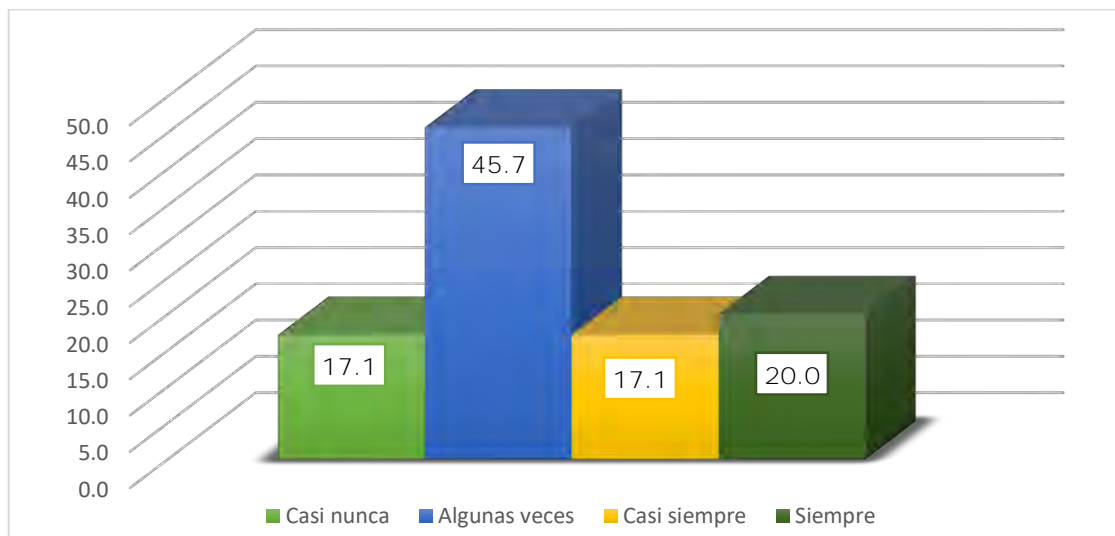
*Evaluación del riesgo inherente considerando factores generales*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	6	17.1	17.1	17.1
Algunas veces	16	45.7	45.7	62.9
<b>Válido</b> Casi siempre	6	17.1	17.1	80.0
Siempre	7	20.0	20.0	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa la evaluación del riesgo inherente considerando factores generales

**Figura 7**

*Evaluación del riesgo inherente considerando factores generales*



Nota la figura representa la evaluación del riesgo inherente considerando factores generales

#### **Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 1: ¿Cree usted que para anticipar los riesgos es importante que se realice la evaluación del riesgo inherente considerando factores generales?; donde el 17.1% señaló casi nunca, el 45.7% algunas veces, el 17.1% casi siempre y el 20% siempre.



**P2:** En su opinión es importante que se realice una evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones relevantes de las partidas relacionadas con la planificación de auditoría financiera.

**Cuadro 16**

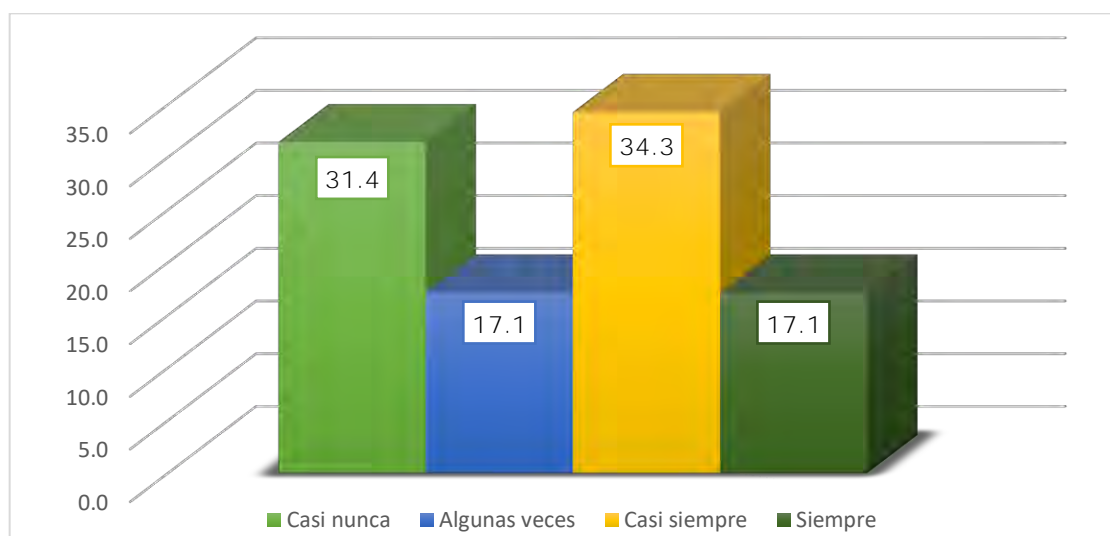
*Evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	11	31.4	31.4	31.4
Algunas veces	6	17.1	17.1	48.6
<b>Válido</b> Casi siempre	12	34.3	34.3	82.9
Siempre	6	17.1	17.1	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa la evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones

**Figura 8**

*Evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones*



Nota la figura representa la evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones

**Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 2: ¿En su opinión es importante que se realice una evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones relevantes de las partidas relacionadas con la planificación de auditoría financiera?; donde el 31.4% señaló casi nunca, el 17.1% algunas veces, el 34.3% casi siempre y el 17.1% siempre.

**P3:** En su opinión es importante que se realice una evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones relevantes de las cuentas significativas con la planificación de auditoría financiera.

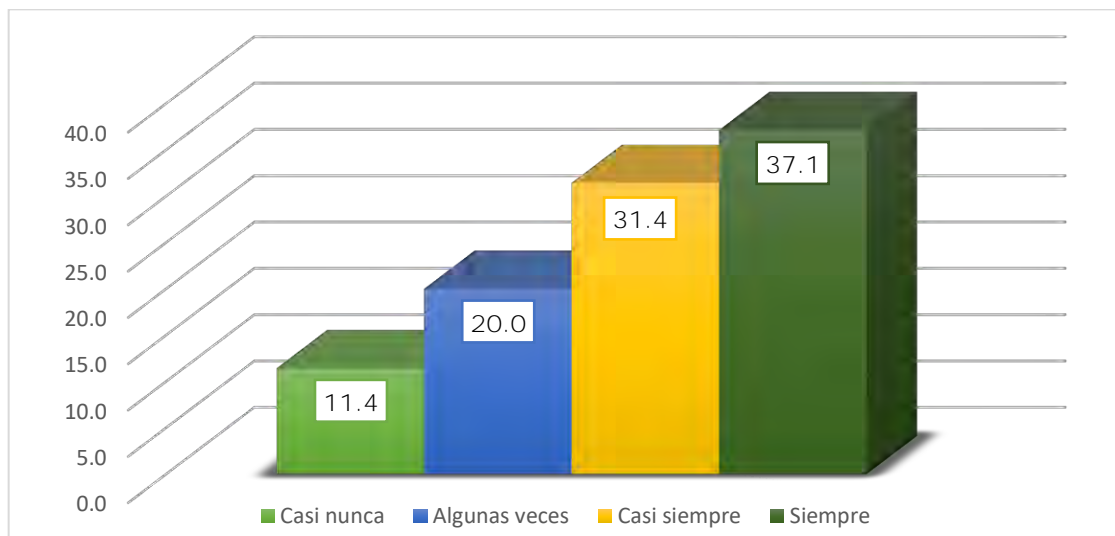
**Cuadro 17**

*Evaluación del riesgo en las aseveraciones de las cuentas significativas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	11.4	11.4	11.4
Algunas veces	7	20.0	20.0	31.4
<b>Válido</b> Casi siempre	11	31.4	31.4	62.9
Siempre	13	37.1	37.1	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa la evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones de las cuentas significativas  
**Figura 9**

*Evaluación del riesgo en las aseveraciones de las cuentas significativas*



Nota la figura representa la evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones de las cuentas significativas

**Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 3: ¿En su opinión es importante que se realice una evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones relevantes de las cuentas significativas con la planificación de auditoría financiera?; donde el 11.4% señaló casi nunca, el 20% algunas veces, el 31.4% casi siempre y el 37.1% siempre.

**P4:** Cree usted que se realiza adecuadamente la evaluación de control interno a nivel de estados financieros.

**Cuadro 18**

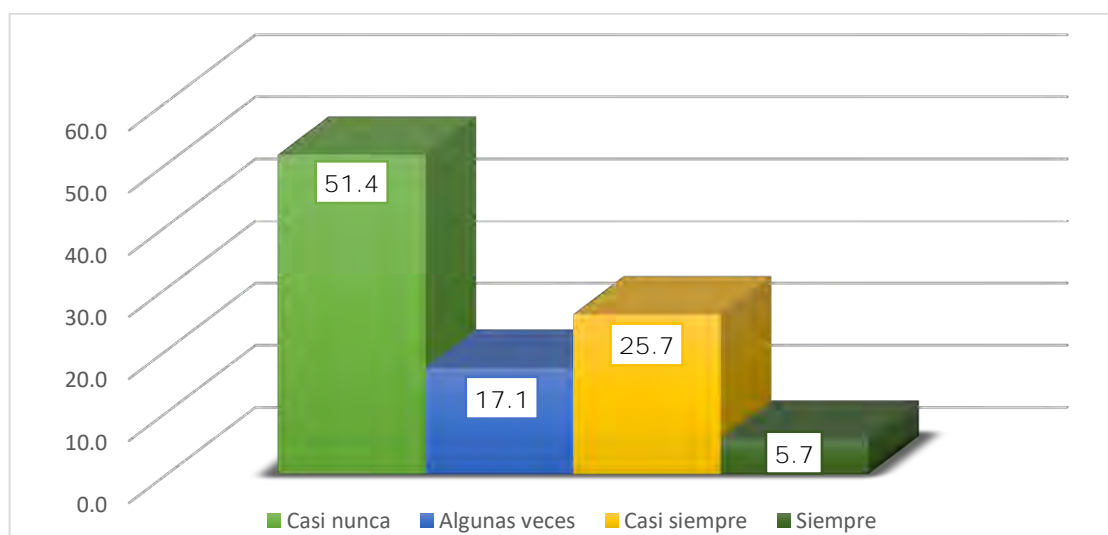
*Evaluación de control interno a nivel de estados financieros*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	18	51.4	51.4	51.4
Algunas veces	6	17.1	17.1	68.6
<b>Válido</b> Casi siempre	9	25.7	25.7	94.3
Siempre	2	5.7	5.7	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa la evaluación de control interno a nivel de estados financieros

**Figura 10**

*Evaluación de control interno a nivel de estados financieros*



Nota la figura representa la evaluación de control interno a nivel de estados financieros

**Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 4: ¿Cree usted que se realiza adecuadamente la evaluación de control interno a nivel de estados financieros?; donde el 51.4% señaló casi nunca, el 17.1% algunas veces, el 25.7% casi siempre y el 5.7% siempre.

**P5:** Cree usted que para anticipar los riesgos de control es importante realizar la evaluación de control interno a nivel de estados financieros.

**Cuadro 19**

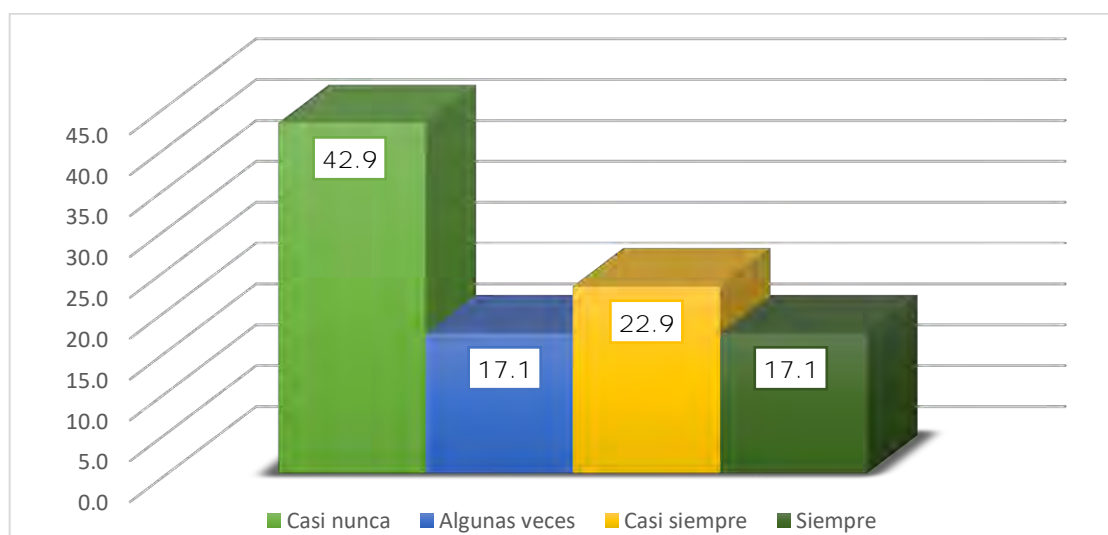
*Evaluación de control interno a nivel de estados financieros*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	15	42.9	42.9	42.9
Algunas veces	6	17.1	17.1	60.0
<b>Válido</b> Casi siempre	8	22.9	22.9	82.9
Siempre	6	17.1	17.1	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa la evaluación de control interno a nivel de estados financieros

**Figura 11**

*Evaluación de control interno a nivel de estados financieros*



Nota la figura representa la evaluación de control interno a nivel de estados financieros

**Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 5: ¿Cree usted que para anticipar los riesgos de control es importante realizar la evaluación de control interno a nivel de estados financieros?; donde el 42.9% señaló casi nunca, el 17.1% algunas veces, el 22.9% casi siempre y el 17.1% siempre.

**P6:** Cree usted que se realiza adecuadamente la evaluación de control interno a nivel de estados presupuestarios.

**Cuadro 20**

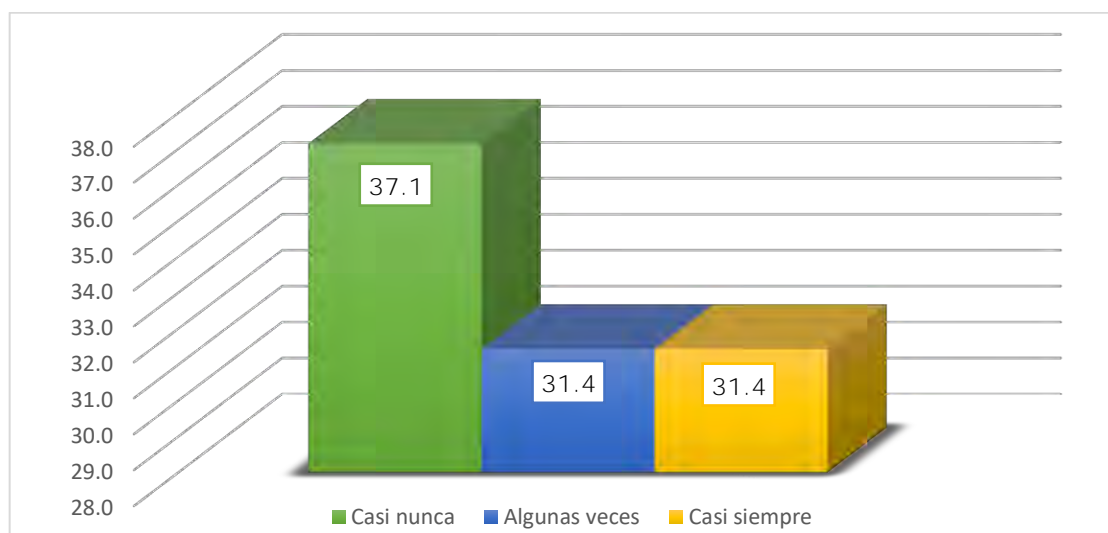
*Evaluación de control interno a nivel de estados presupuestarios*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Casi nunca	13	37.1	37.1
	Algunas veces	11	31.4	68.6
	Casi siempre	11	31.4	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa la evaluación de control interno a nivel de estados presupuestarios

**Figura 12**

*Evaluación de control interno a nivel de estados presupuestarios*



Nota la figura representa la evaluación de control interno a nivel de estados presupuestarios

**Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 6: ¿Cree usted que se realiza adecuadamente la evaluación de control interno a nivel de estados presupuestarios?; donde el 37.1% señaló casi nunca, el 31.4% algunas veces, y el 31.4% casi siempre.

**P7:** Cree usted que para anticipar los riesgos de control es importante realizar la evaluación de control interno a nivel de estados presupuestarios.

**Cuadro 21**

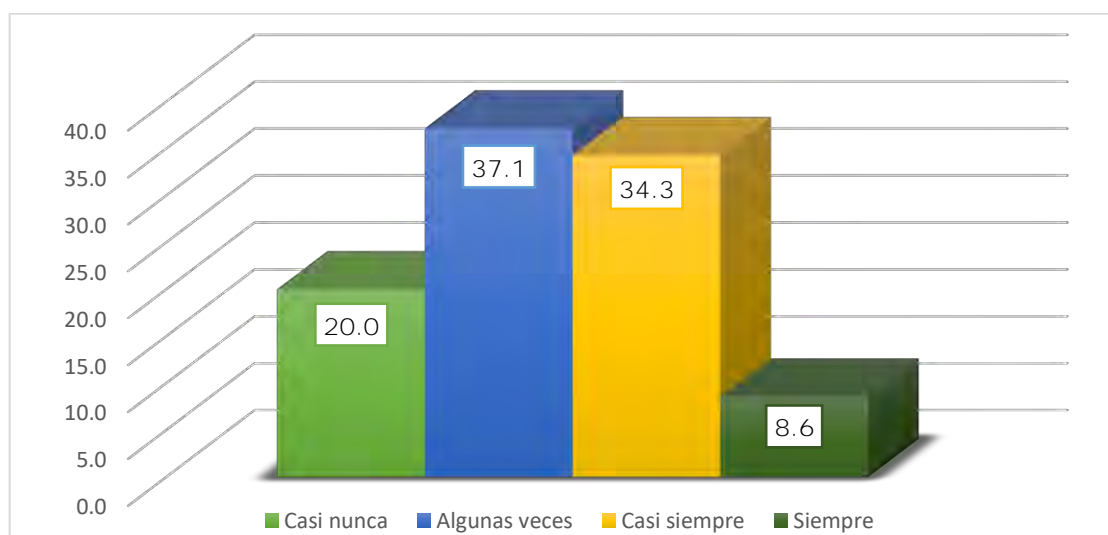
*Anticipar los riesgos de control a nivel de estados presupuestarios*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	7	20.0	20.0	20.0
Algunas veces	13	37.1	37.1	57.1
<b>Válido</b> Casi siempre	12	34.3	34.3	91.4
Siempre	3	8.6	8.6	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa el anticipar los riesgos de control a nivel de estados presupuestarios

**Figura 13**

*Anticipar los riesgos de control a nivel de estados presupuestarios*



Nota la figura representa el anticipar los riesgos de control a nivel de estados presupuestarios

**Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 7: ¿Cree usted que para anticipar los riesgos de control es importante realizar la evaluación de control interno a nivel de estados presupuestarios?; donde el 20% señaló casi nunca, el 37.1% algunas veces, el 34.3% casi siempre y el 8.6% siempre.

**P8:** Considera usted que para poder realizar la evaluación de riesgo es imprescindible el considerar los riesgos de muestreo.

**Cuadro 22**

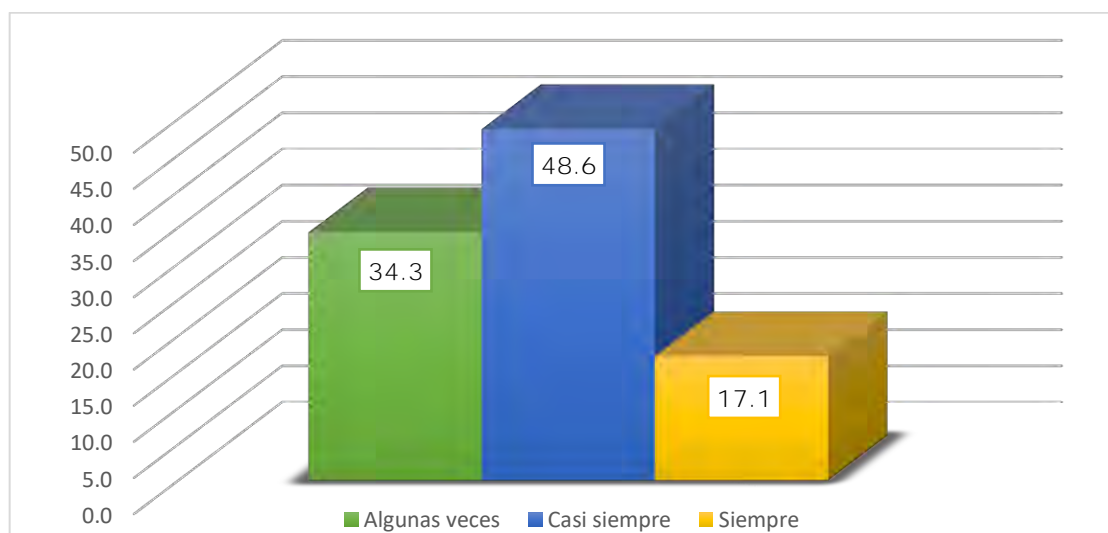
*Evaluación de riesgos de muestreo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Algunas veces	12	34.3	34.3
	Casi siempre	17	48.6	82.9
	Siempre	6	17.1	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa la evaluación de riesgos de muestreo

**Figura 14**

*Evaluación de riesgos de muestreo*



Nota la figura representa la evaluación de riesgos de muestreo

**Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 8: ¿Considera usted que para poder realizar la evaluación de riesgo es imprescindible el considerar los riesgos de muestreo?; donde el 34.3% señaló algunas veces, el 48.6% casi siempre y el 17.1% siempre.

**P9:** Cree usted que para una adecuada planificación de auditoría financiera es importante considerar el riesgo de detección relacionado con el muestreo.

**Cuadro 23**

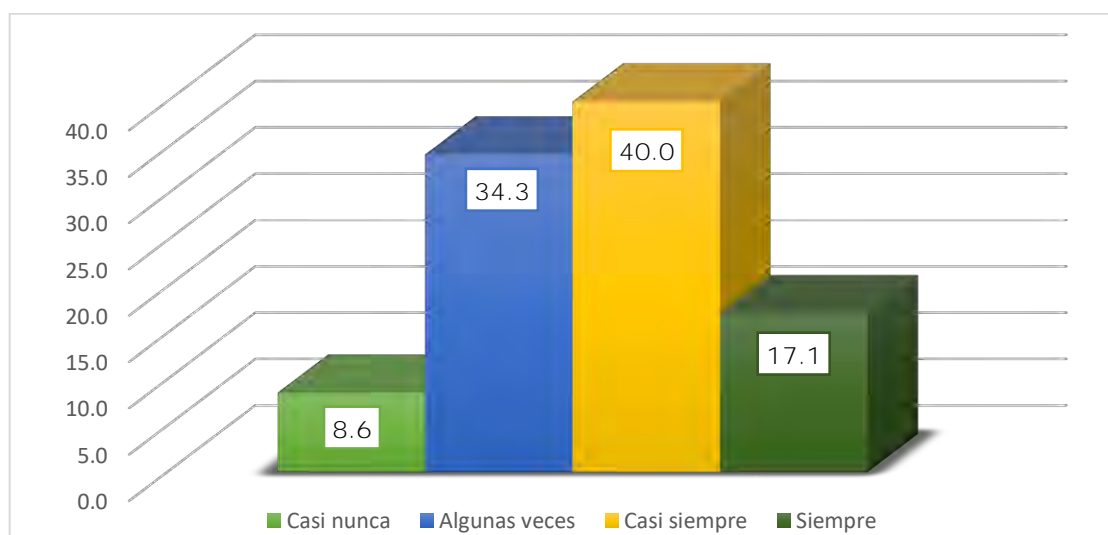
*Riesgo de detección relacionado con el muestreo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	8.6	8.6	8.6
Algunas veces	12	34.3	34.3	42.9
<b>Válido</b> Casi siempre	14	40.0	40.0	82.9
Siempre	6	17.1	17.1	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa el riesgo de detección relacionado con el muestreo

**Figura 15**

*Riesgo de detección relacionado con el muestreo*



Nota la figura representa el riesgo de detección relacionado con el muestreo

**Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 9: ¿Cree usted que para una adecuada planificación de auditoría financiera es importante considerar el riesgo de detección relacionado con el muestreo?; donde el 8.6% señaló casi nunca, el 34.3% algunas veces, el 40% casi siempre y el 17.1% siempre.



**P10:** Considera usted que para poder realizar la evaluación de riesgo es imprescindible el considerar los riesgos no asociados con el muestreo.

**Cuadro 24**

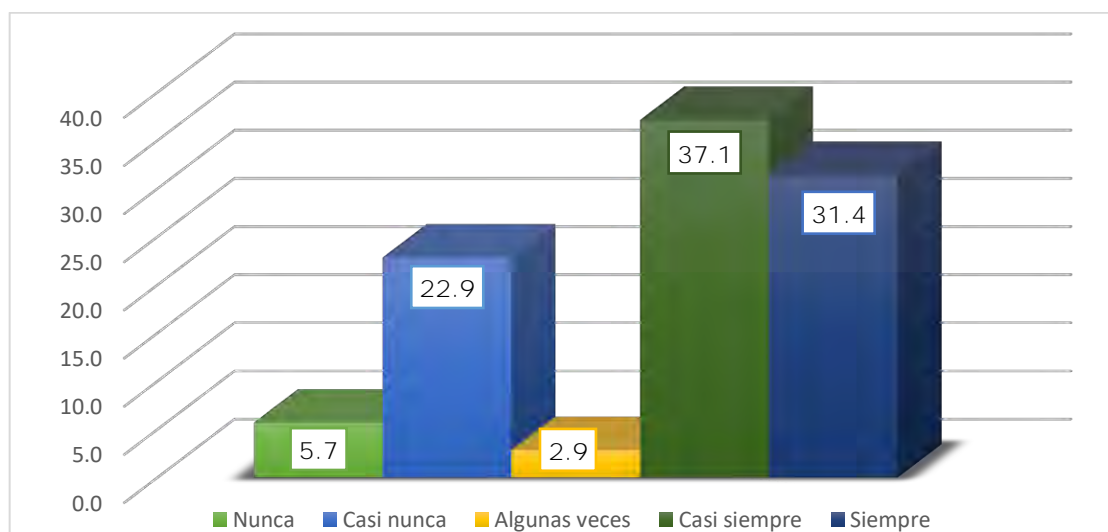
*Riesgos no asociados con el muestreo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	5.7	5.7	5.7
Casi nunca	8	22.9	22.9	28.6
Algunas veces	1	2.9	2.9	31.4
Casi siempre	13	37.1	37.1	68.6
Siempre	11	31.4	31.4	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa los riesgos no asociados con el muestreo

**Figura 16**

*Riesgos no asociados con el muestreo*



Nota la figura representa los Riesgos no asociados con el muestreo

### Interpretación

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 10: ¿Considera usted que para poder realizar la evaluación de riesgo es imprescindible el considerar los riesgos no asociados con el muestreo?; donde el 5.7% señaló nunca, el 22.9% casi nunca, el 2.9% algunas veces, el 37.1% casi siempre y el 31.4% siempre.

**P11:** Considera usted que para realizar la planificación de la auditoría financiera es muy importante que se realice visitas exploratorias.

**Cuadro 25**

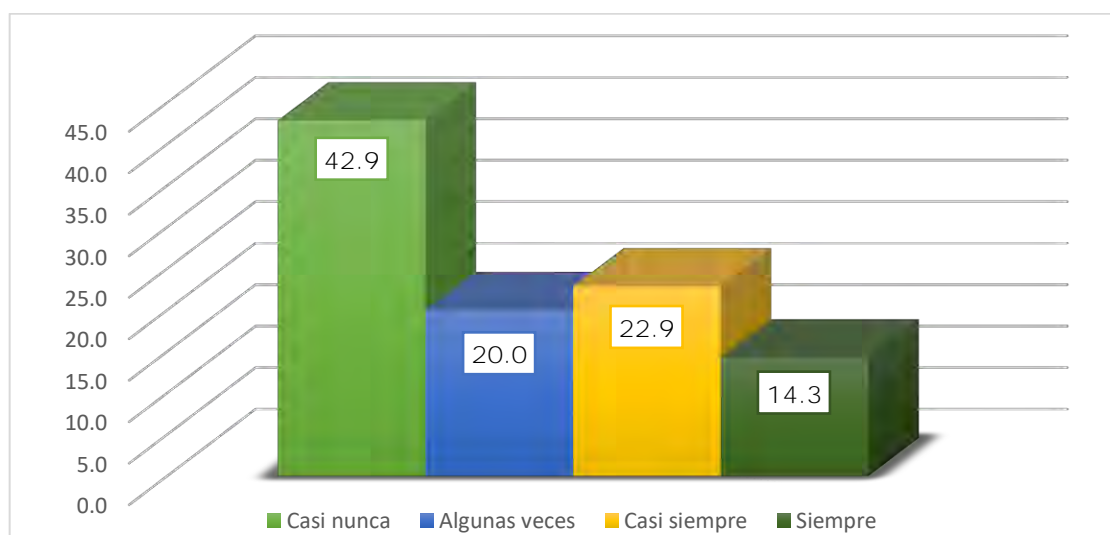
*Planificación de la auditoría financiera por medio de visitas exploratorias*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	15	42.9	42.9	42.9
Algunas veces	7	20.0	20.0	62.9
<b>Válido</b> Casi siempre	8	22.9	22.9	85.7
Siempre	5	14.3	14.3	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa la planificación de la auditoría financiera por medio de visitas exploratorias

**Figura 17**

*Planificación de la auditoría financiera por medio de visitas exploratorias*



Nota la figura representa la planificación de la auditoría financiera por medio de visitas exploratorias

**Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 11: ¿Considera usted que para realizar la planificación de la auditoría financiera es muy importante que se realice visitas exploratorias?; donde el 42.9% señaló casi nunca, el 20% algunas veces, el 22.9% casi siempre y el 14.3% siempre.

**P12** En su opinión para realizar adecuadamente la planificación de la auditoría financiera es importante realizar cuestionarios para anticipar riesgos.

**Cuadro 26**

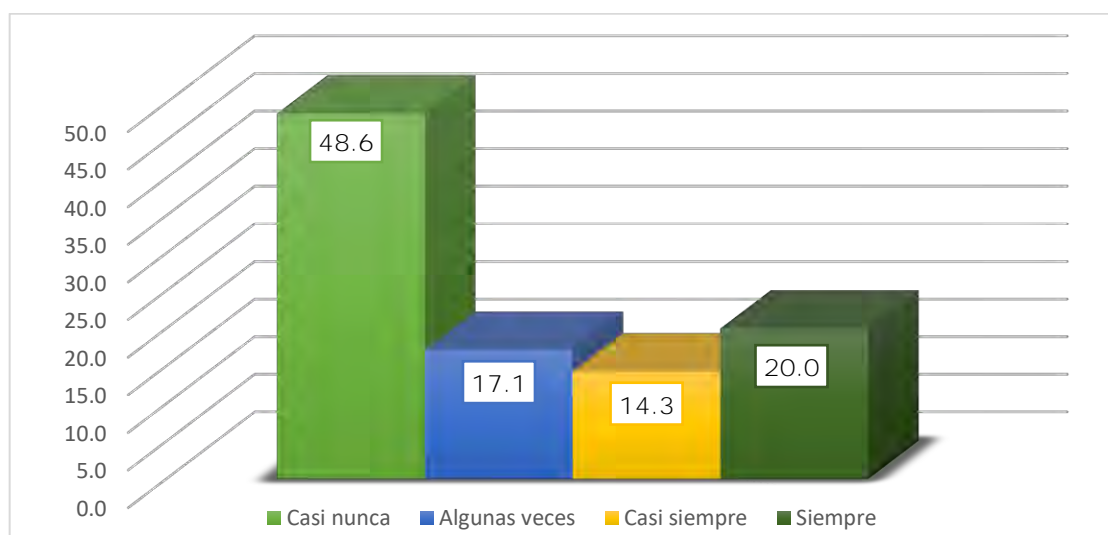
*Cuestionarios para anticipar riesgos en la planificación de la auditoría*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	17	48.6	48.6	48.6
Algunas veces	6	17.1	17.1	65.7
<b>Válido</b> Casi siempre	5	14.3	14.3	80.0
Siempre	7	20.0	20.0	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa los cuestionarios para anticipar riesgos en la planificación de la auditoría

**Figura 18**

*Cuestionarios para anticipar riesgos en la planificación de la auditoría*



Nota la figura representa los cuestionarios para anticipar riesgos en la planificación de la auditoría

**Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 12: ¿En su opinión para realizar adecuadamente la planificación de la auditoría financiera es importante realizar cuestionarios para anticipar riesgos?; donde el 48.6% señaló casi nunca, el 17.1% algunas veces, el 14.3% casi siempre y el 20% siempre.

**P13:** Considera usted que para la aplicación de los procedimientos de la auditoría financiera es importante considerar un análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información presupuestaria.

**Cuadro 27**

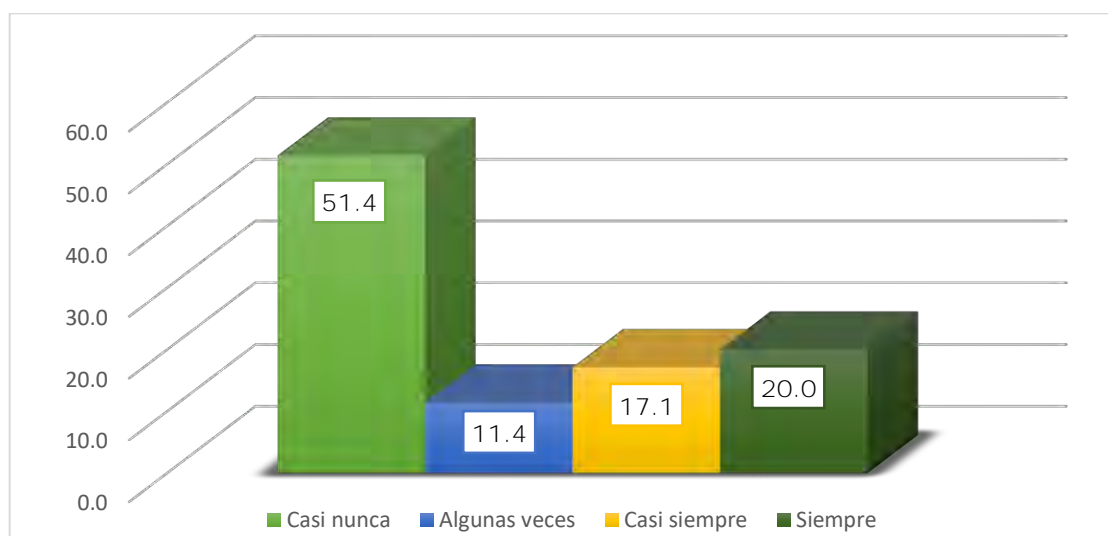
*Relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros presupuestarios*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	18	51.4	51.4	51.4
Algunas veces	4	11.4	11.4	62.9
<b>Válido</b> Casi siempre	6	17.1	17.1	80.0
Siempre	7	20.0	20.0	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa

**Figura 19**

*Relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros presupuestarios*



Nota la figura representa

**Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 13: ¿Considera usted que para la aplicación de los procedimientos de la auditoría financiera es importante considerar un análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información presupuestaria?; donde el 51.4% señaló casi nunca, el 11.4% algunas veces, el 17.1% casi siempre y el 20% siempre.

**P14:** En su opinión se realiza adecuadamente el análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información presupuestaria en la planificación de la auditoría financiera.

**Cuadro 28**

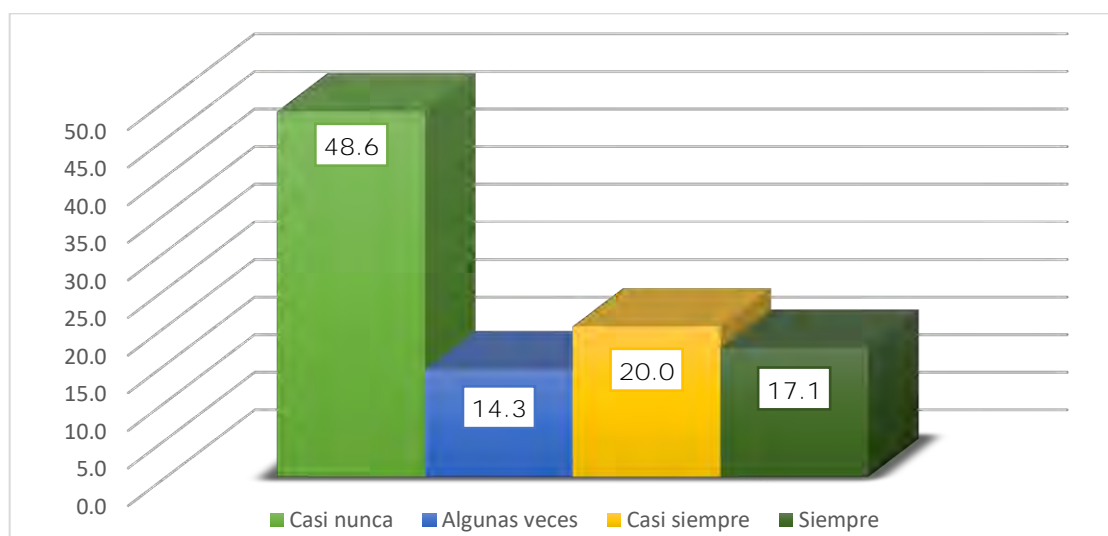
*Análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	17	48.6	48.6	48.6
Algunas veces	5	14.3	14.3	62.9
<b>Válido</b> Casi siempre	7	20.0	20.0	82.9
Siempre	6	17.1	17.1	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa

**Figura 20**

*Análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros*



Nota la figura representa

**Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 14: ¿En su opinión se realiza adecuadamente el análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información presupuestaria en la planificación de la auditoría financiera?; donde el 48.6% señaló casi nunca, el 14.3% algunas veces, el 20% casi siempre y el 17.1% siempre.

**P15:** Considera usted que para la aplicación de los procedimientos de la auditoría financiera es importante considerar un análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información financiera.

**Cuadro 29**

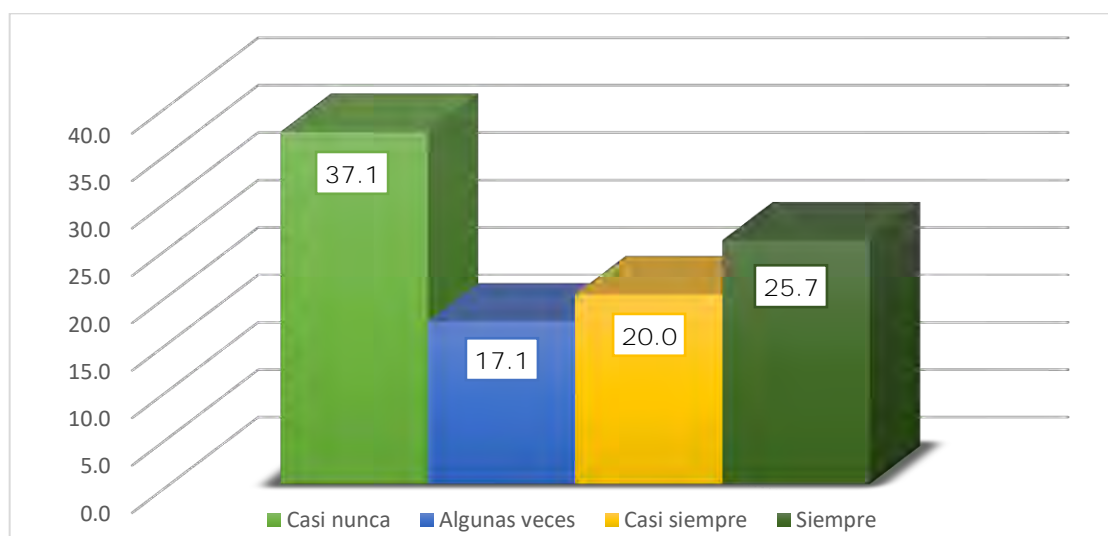
*Relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	13	37.1	37.1	37.1
Algunas veces	6	17.1	17.1	54.3
<b>Válido</b> Casi siempre	7	20.0	20.0	74.3
Siempre	9	25.7	25.7	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa

**Figura 21**

*Relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros*



Nota la figura representa

**Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 15: ¿Considera usted que para la aplicación de los procedimientos de la auditoría financiera es importante considerar un análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información financiera?; donde el 37.1% señaló casi nunca, el 17.1% algunas veces, el 20% casi siempre y el 25.7% siempre.

**P16:** En su opinión se realiza adecuadamente el análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información financiera en la planificación de la auditoría financiera.

**Cuadro 30**

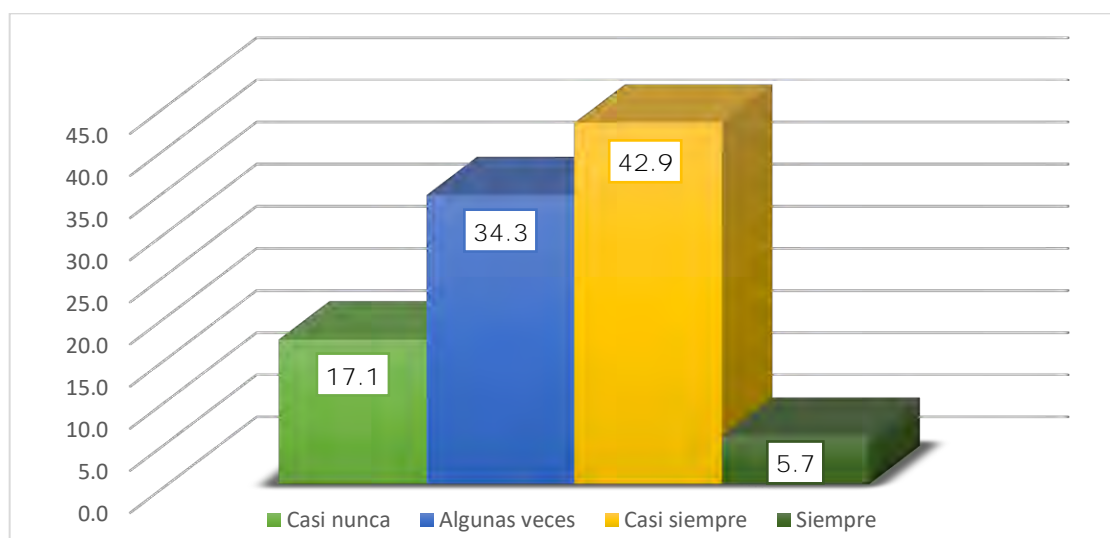
*Análisis de las relaciones lógicas entre datos de la información financiera*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	6	17.1	17.1	17.1
Algunas veces	12	34.3	34.3	51.4
<b>Válido</b> Casi siempre	15	42.9	42.9	94.3
Siempre	2	5.7	5.7	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa

**Figura 22**

*Análisis de las relaciones lógicas entre datos de la información financiera*



Nota la figura representa

**Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 16: ¿En su opinión se realiza adecuadamente el análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información financiera en la planificación de la auditoría financiera?; donde el 17.1% señaló casi nunca, el 34.3% algunas veces, el 42.9% casi siempre y el 5.7% siempre.

**P17:** En su opinión para efectuar adecuadamente el programa de auditoria financiera es importante considerar los procedimientos sustantivos.

**Cuadro 31**

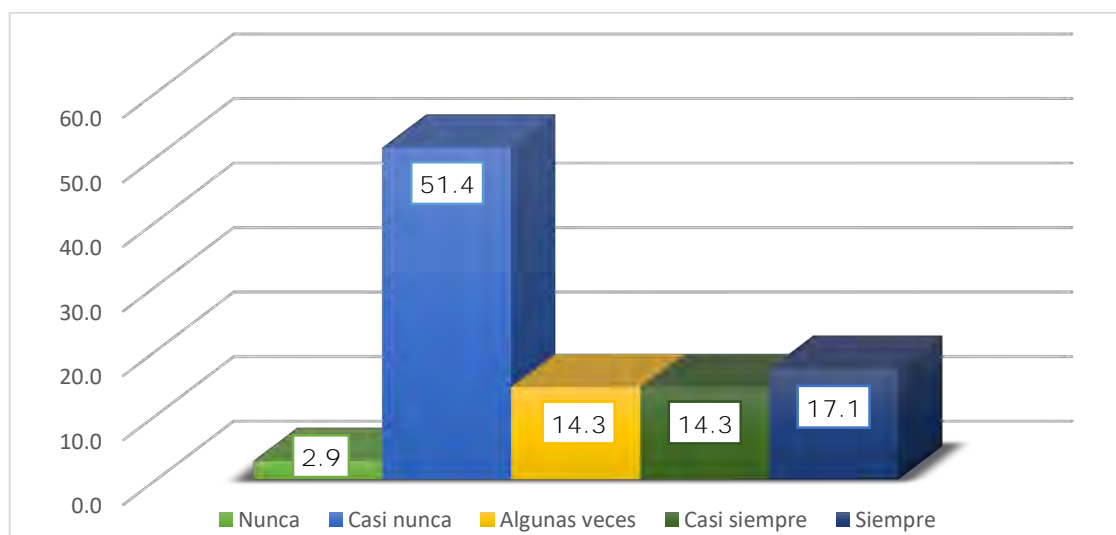
*Procedimientos sustantivos en el programa de auditoria financiera*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2.9	2.9	2.9
Casi nunca	18	51.4	51.4	54.3
Algunas veces	5	14.3	14.3	68.6
Casi siempre	5	14.3	14.3	82.9
Siempre	6	17.1	17.1	100.0
<b>Válido</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa

**Figura 23**

*Procedimientos sustantivos en el programa de auditoria financiera*



Nota la figura representa

**Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 17: ¿En su opinión para efectuar adecuadamente el programa de auditoria financiera es importante considerar los procedimientos sustantivos?; donde el 2.9% señalo nunca, el 51.4% casi nunca, el 14.3% algunas veces, el 14.3% casi siempre y el 17.1% siempre.



**P18:** En su opinión para efectuar adecuadamente el programa de auditoria financiera es importante considerar los procedimientos analíticos.

**Cuadro 32**

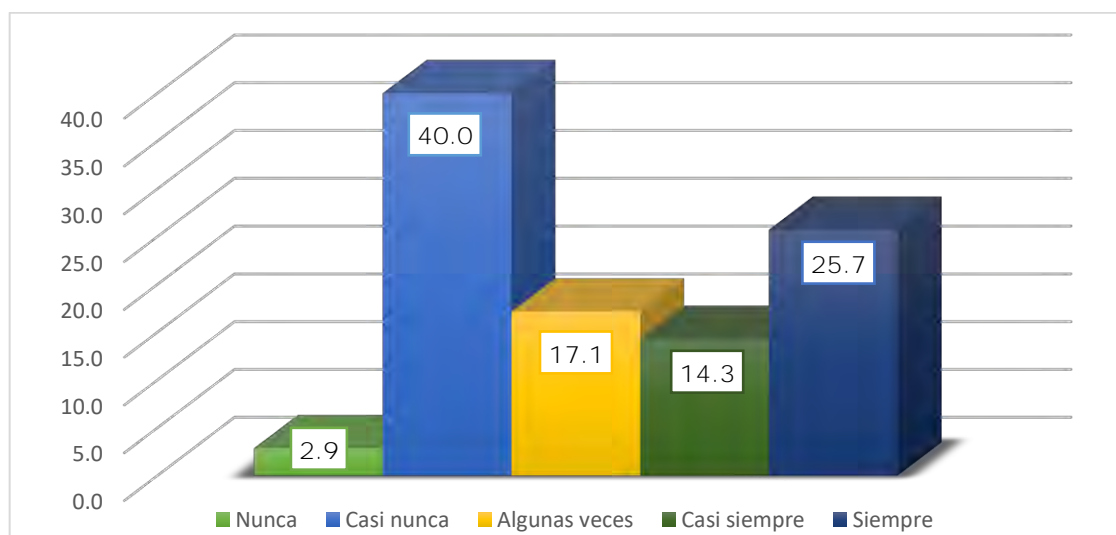
*Procedimientos analíticos en el programa de auditoria financiera*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2.9	2.9	2.9
Casi nunca	14	40.0	40.0	42.9
Algunas veces	6	17.1	17.1	60.0
Casi siempre	5	14.3	14.3	74.3
Siempre	9	25.7	25.7	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa

**Figura 24**

*Procedimientos analíticos en el programa de auditoria financiera*



Nota la figura representa

**Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 18: ¿En su opinión para efectuar adecuadamente el programa de auditoria financiera es importante considerar los procedimientos analíticos?; donde el 2.9% señaló nunca, el 40% casi nunca, el 17.1% algunas veces, el 14.3% casi siempre y el 25.7% siempre.

**P19:** Considera usted que es importante considerar las pruebas de detalle para efectuar adecuadamente el programa de auditoria financiera.

**Cuadro 33**

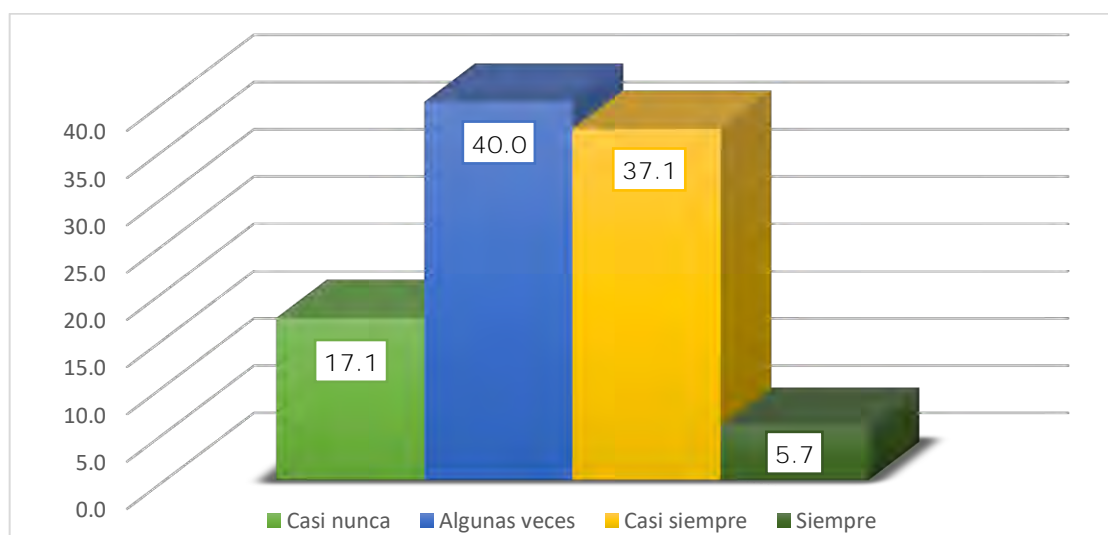
*Pruebas de detalle para efectuar el programa de auditoria financiera*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	6	17.1	17.1	17.1
Algunas veces	14	40.0	40.0	57.1
<b>Válido</b> Casi siempre	13	37.1	37.1	94.3
Siempre	2	5.7	5.7	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa

**Figura 34**

*Pruebas de detalle para efectuar el programa de auditoria financiera*



Nota la figura representa

**Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 19: ¿Considera usted que es importante considerar las pruebas de detalle para efectuar adecuadamente el programa de auditoria financiera?; donde el 17.1% señaló casi nunca, el 40% algunas veces, el 37.1% casi siempre y el 5.7% siempre.

**P20:** Cree usted que por medio de las pruebas de detalle se podrá realizar de forma óptima la planificación de la auditoría financiera.

**Cuadro 35**

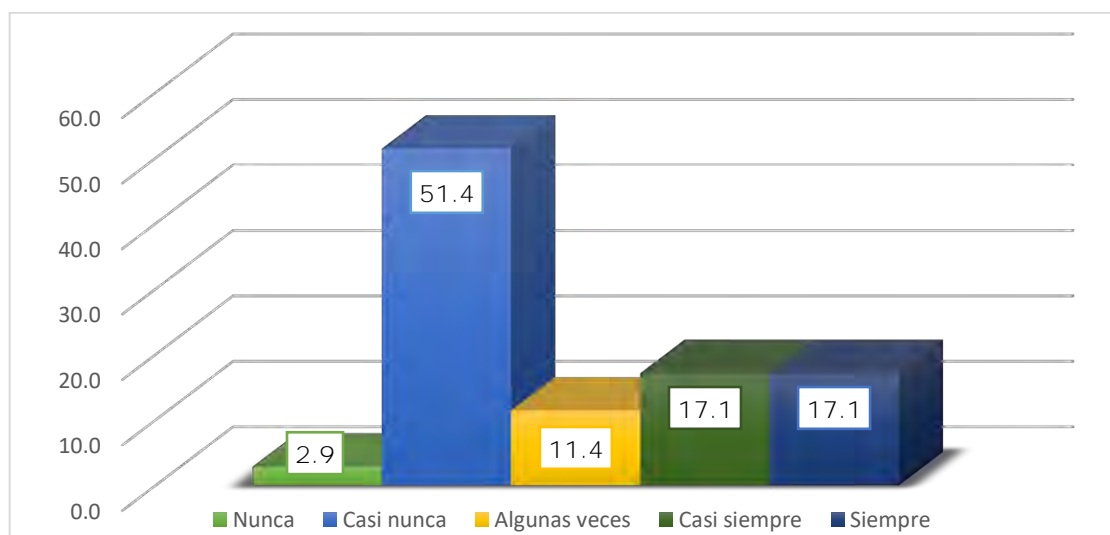
*Pruebas de detalle para efectuar la planificación de la auditoría financiera*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2.9	2.9	2.9
Casi nunca	18	51.4	51.4	54.3
Algunas veces	4	11.4	11.4	65.7
Casi siempre	6	17.1	17.1	82.9
Siempre	6	17.1	17.1	100.0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Nota el cuadro representa

**Figura 25**

*Pruebas de detalle para efectuar la planificación de la auditoría financiera*



Nota la figura representa

**Interpretación**

Se realizó un cuestionario donde los colaboradores respondieron respecto a la pregunta 20: ¿Cree usted que por medio de las pruebas de detalle se podrá realizar de forma óptima la planificación de la auditoría financiera?; donde el 2.9% señaló nunca, el 51.4% casi nunca, el 11.4% algunas veces, el 17.1% casi siempre y el 17.1% siempre.

## 5.5. Discusión de resultados

Una vez analizados los resultados obtenidos se procede al desarrollo de la discusión de los resultados donde se presenta una síntesis de los resultados, así como también se presentan los estudios de otros autores quienes corroboran o desestiman los resultados obtenidos para el estudio, para lo cual se tomó en cuenta el objetivo del estudio que fue determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la etapa de planificación de las auditorías financieras ejecutadas por las sociedades de auditoría de la Región de Cusco. Tomando en cuenta lo ya mencionado se da a conocer que los instrumentos aplicados son confiables, esto es corroborado por la prueba de Alfa de Cronbach general donde dio como resultado un valor de 0.940 por lo que los datos obtenidos del instrumento son confiables.

Para el cumplimiento del objetivo general: Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la etapa de planificación de las auditorías financieras ejecutadas por las sociedades de auditoría de la Región de Cusco, se hizo uso de la prueba no paramétrica de Tau<sub>b</sub> de Kendall donde dio como resultado un valor de 0.771 es decir que el nivel de incidencia es positiva alta, por otra parte, para la contratación de la hipótesis general se tomó en cuenta el valor de significancia que al ser menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna es decir que la evaluación de riesgos incide significativamente en la etapa de planificación de las auditorías financieras, respecto al análisis descriptivo el 88% colaboradores precisan que la evaluación de riesgos tiene tendencia de regular a malo, por otro lado el 83% colaboradores precisan que la planificación de la auditoría financiera tiene tendencia de regular a malo, es decir que para una adecuada evaluación de riesgo es importante considerar el riesgo inherente, de control y detección esto con la finalidad de que se realice adecuadamente la planificación de la auditoría financiera enfocándose en la comprensión de la entidad y su entorno, así como la aplicación de procedimientos y programas de auditoría financiera.

Para el cumplimiento del objetivo específico 1: Determinar la incidencia de la evaluación del riesgo inherente en la comprensión de la entidad y su entorno en la etapa de planificación de las auditorías financieras ejecutadas por las Sociedades de Auditoría de la Región Cusco, se hizo uso de la prueba no paramétrica de Tau\_b de Kendall donde dio como resultado un valor de 0.700 es decir que el nivel de incidencia es positiva alta, por otra parte, para la contratación de la hipótesis general se tomó en cuenta el valor de significancia que al ser menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna es decir que la evaluación del riesgo inherente en la comprensión de la entidad y su entorno en la etapa de planificación de las auditorías financieras, respecto al análisis descriptivo el 82% colaboradores precisan que la evaluación de riesgos inherente tiene tendencia de regular a malo, por otro lado el 74% colaboradores precisan que la comprensión de la entidad y su entorno en la etapa de planificación de las auditorías financieras tiene tendencia de regular a malo, es decir que para una adecuada evaluación de riesgo inherente es importante considerar la evaluación del riesgo inherente considerando factores generales y en las aseveraciones relevantes de las partidas y cuentas significativas esto con la finalidad de que se realice adecuadamente la comprensión de la entidad y su entorno en la planificación tomando en consideración las visitas exploratorias así como los cuestionarios que son relevantes para la auditoría financiera.

Para el cumplimiento del objetivo específico 2: Determinar la incidencia de la evaluación del riesgo de control en la aplicación de procedimientos en la etapa de planificación de las auditorías financieras ejecutadas por las sociedades de auditoría de la Región Cusco, se hizo uso de la prueba no paramétrica de Tau\_b de Kendall donde dio como resultado un valor de 0.718 es decir que el nivel de incidencia es positiva alta, por otra parte, para la contratación de la hipótesis general se tomó en cuenta el valor de significancia que al ser menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna es decir que la evaluación del riesgo de

control en la aplicación de procedimientos en la etapa de planificación de las auditorías financieras, respecto al análisis descriptivo el 86% colaboradores precisan que la evaluación de riesgo de control tiene tendencia de regular a malo, por otro lado el 74% colaboradores precisan que la aplicación de procedimientos en la etapa de planificación tiene tendencia de regular a malo, es decir que para una adecuada evaluación de riesgo de control es importante considerar la evaluación del control interno a nivel de los estados financieros y presupuestarios esto con la finalidad de que se realice adecuadamente aplicación de procedimientos en la etapa de planificación enfocándose en el análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información presupuestaria y financiera de tal forma que obtenga información relevante para el desarrollo de la auditoría financiera.

Para el cumplimiento del objetivo específico 3: Determinar la incidencia de la evaluación del riesgo de detección en el programa de auditoría financiera ejecutadas por las sociedades de auditoría de la Región Cusco, se hizo uso de la prueba no paramétrica de Tau<sub>b</sub> de Kendall donde dio como resultado un valor de 0.714 es decir que el nivel de incidencia es positiva alta, por otra parte, para la contratación de la hipótesis general se tomó en cuenta el valor de significancia que al ser menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna es decir que la evaluación del riesgo de detección en el programa de auditoría financiera, respecto al análisis descriptivo el 74% colaboradores precisan que la evaluación de riesgo de detección tiene tendencia de regular a malo, por otro lado el 66% colaboradores precisan que el programa de auditoría financiera tiene tendencia de regular a malo, es decir que para una adecuada evaluación de riesgo de detección es importante considerar los riesgo de muestreo, así como los riesgos no asociados con el muestreo con el propósito de que se efectuó adecuadamente el programa de auditoría financiera donde se considerará los procedimientos sustantivos y analíticos así como las pruebas de detalle los cuales son importantes para la planificación de la auditoría financiera.

Los resultados tanto a nivel general como específicos fueron corroborados por: Acosta (2017), concluye que a partir de la Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG, donde se aprueba la Directiva N° 005-2014-CG/AFIN, surte un cambio considerable el desarrollo de las auditorías a partir de este y que a través del presente trabajo de investigación se busca involucrar al auditor financiero a una constante actualización profesional, así mismo hacer un llamado a las instituciones que ejercen control en el sector público a estar pendientes de los gobiernos locales que vienen ejecutando presupuestos sin supervisión ni control alguno, ya que el control gubernamental debe darse en todos los niveles de gobierno independientemente del monto de presupuesto que ejecutan, así mismo organizar capacitaciones y/o actualizaciones a las instituciones en las cuales ejercen control; Benavente (2015), concluye que la empresa debe integrarse a los cambios propuestos, para disminuir los riesgos presentes dentro de todo territorio empresarial, o por lo menos poder hacer frente a estos, por ser una institución que tiene necesidades fundamentales de desarrollo y que necesita de la aplicación de estrategias como instrumento de apoyo ofrecidas como herramientas concretas a la gestión eficiente y eficaz, es decir, los resultados obtenidos en esta investigación, deben contribuir a la implementación de los procesos de control que ya se encuentran establecidos en esta empresa, puesto que dichos cambios propuestos ya han sido corregidos y evaluados para ser aplicados, con el fin de cumplir los objetivos trazados; Tipantuña (2013), concluye que, en el desarrollo de los planes para la empresa, existen inconvenientes que no permiten a la empresa contar con los bienes, liquidez y entre otros recursos que le permitieran llevar a cabo con éxito su accionar cotidiano, en general ello debido a una mala realización de planes como la elaboración de un presupuesto erróneo, financiamiento con gastos superiores entre otros.

## CONCLUSIONES

De acuerdo a la información plasmada en la investigación y los resultados obtenidos se enmarcan las siguientes conclusiones tomando en consideración los objetivos planteados.

- Respecto al objetivo general se hizo uso de la prueba no paramétrica de Tau\_b de Kendall donde dio como resultado un valor de 0.771 es decir que el nivel de incidencia es positiva alta, por otra parte, para la contratación de la hipótesis general se tomó en cuenta el valor de significancia que al ser menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna es decir que la evaluación de riesgos incide significativamente en la etapa de planificación de las auditorías financieras, respecto al análisis descriptivo el 88% colaboradores precisan que la evaluación de riesgos tiene tendencia de regular a malo, por otro lado el 83% colaboradores precisan que la planificación de la auditoría financiera tiene tendencia de regular a malo, es decir que para una adecuada evaluación de riesgo es importante considerar el riesgo inherente, de control y detección esto con la finalidad de que se realice adecuadamente la planificación de la auditoría financiera enfocándose en la comprensión de la entidad y su entorno, así como la aplicación de procedimientos y programas de auditoría financiera.
- Respecto al objetivo específico 1 se hizo uso de la prueba no paramétrica de Tau\_b de Kendall donde dio como resultado un valor de 0.700 es decir que el nivel de incidencia es positiva alta, por otra parte, para la contratación de la hipótesis general se tomó en cuenta el valor de significancia que al ser menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna es decir que la evaluación del riesgo inherente en la comprensión de la entidad y su entorno en la etapa de planificación de las auditorías financieras, respecto al análisis descriptivo el 82% colaboradores precisan que la evaluación de riesgos inherente tiene tendencia de regular a malo, por otro lado el 74% colaboradores precisan que la comprensión de la



entidad y su entorno en la etapa de planificación de las auditorías financieras tiene tendencia de regular a malo, es decir que para una adecuada evaluación de riesgo inherente es importante considerar la evaluación del riesgo inherente considerando factores generales y en las aseveraciones relevantes de las partidas y cuentas significativas esto con la finalidad de que se realice adecuadamente la comprensión de la entidad y su entorno en la planificación tomando en consideración las visitas exploratorias así como los cuestionarios que son relevantes para la auditoría financiera.

- Respecto al objetivo específico 2 se hizo uso de la prueba no paramétrica de Tau\_b de Kendall donde dio como resultado un valor de 0.718 es decir que el nivel de incidencia es positiva alta, por otra parte, para la contratación de la hipótesis general se tomó en cuenta el valor de significancia que al ser menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna es decir que la evaluación del riesgo de control en la aplicación de procedimientos en la etapa de planificación de las auditorías financieras, respecto al análisis descriptivo el 86% colaboradores precisan que la evaluación de riesgo de control tiene tendencia de regular a malo, por otro lado el 74% colaboradores precisan que la aplicación de procedimientos en la etapa de planificación tiene tendencia de regular a malo, es decir que para una adecuada evaluación de riesgo de control es importante considerar la evaluación del control interno a nivel de los estados financieros y presupuestarios esto con la finalidad de que se realice adecuadamente aplicación de procedimientos en la etapa de planificación enfocándose en el análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información presupuestaria y financiera de tal forma que obtenga información relevante para el desarrollo de la auditoría financiera.

- Respecto al objetivo específico 3 se hizo uso de la prueba no paramétrica de Tau\_b de Kendall donde dio como resultado un valor de 0.714 es decir que el nivel de incidencia es positiva alta, por otra parte, para la contratación de la hipótesis general se tomó en cuenta el valor de significancia que al ser menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna es decir que la evaluación del riesgo de detección en el programa de auditoría financiera, respecto al análisis descriptivo el 74% colaboradores precisan que la evaluación de riesgo de detección tiene tendencia de regular a malo, por otro lado el 66% colaboradores precisan que el programa de auditoría financiera tiene tendencia de regular a malo, es decir que para una adecuada evaluación de riesgo de detección es importante considerar los riesgo de muestreo, así como los riesgos no asociados con el muestreo con el propósito de que se efectuó adecuadamente el programa de auditoría financiera donde se considerará los procedimientos sustantivos y analíticos así como las pruebas de detalle los cuales son importantes para la planificación de la auditoria financiera.

## RECOMENDACIONES

Una vez que se realizó las conclusiones del estudio se procede a dar las siguientes recomendaciones que estarán dirigidas a las sociedades auditoras de la región de Cusco.

- Se recomienda que para poder realizar adecuadamente la evaluación riesgos es importante tomar en consideración diversas estrategias que ayuden a precisas y/o detectar los posibles riesgos ya sean inherente o de control con la finalidad de que se realice adecuadamente la planificación de la auditoría financiera.
- Se recomienda mejorar los mecanismos de evaluación de riesgo inherente para lo cual será necesario tomar en consideración los factores generales, así como las aseveraciones relevantes de las partidas y cuentas significativas los cuales serán importantes al momento de realizar los cuestionarios, así como las visitas exploratorias que serán indispensables para comprensión de la entidad y su entorno en la planificación de la auditoría financiera.
- Se recomienda que para una adecuada aplicación de los procedimientos en la planificación de la auditoría financiera es importante que se realice un análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros tanto de la información presupuestaria como de la financiera para lo cual es relevante el realizar una evaluación de los riesgos de control.
- Se recomienda que para efectuar adecuadamente el programa de auditoría financiera es indispensable el realizar los procedimientos sustantivos y analíticos, así como las pruebas de detalle esto con la finalidad de que al momento de realizar la evaluación de riesgos de detección las evidencias halladas sean relevantes para la auditoría.

## BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, A. S. (2017). Utilización de la matriz de riesgo de detección en la etapa de planificación de la auditoría financiera gubernamental municipalidad de Cotabambas - Apurímac periodo 2015.
- Auditool. (2014). Identificación y Análisis de Riesgos según COSO III. Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno, 17.
- Auditool. (2020). Guía para la evaluación de riesgos de fraude e implementación de controles antifraude. Bogota: Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno.
- Benavente, M. (2015). Implementación de medios preventivos en las unidades de auditoría interna para la disminución de riesgos en la empresa “Indenor S.A.” Chiclayo – 2012.
- Cardoso Castellanos, J. C. (2016). El control interno y la evaluación de riesgos. auditool, 25.
- Cartaya, M. (2014). Curso de Auditoria. COFAE.
- Decreto Supremo N° 082-2019-EF. (2019). Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225. Lima: El Peruano.
- Gerencie.com. (8 de octubre de 2017). Gerencie.com. Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodología de la Investigacion 6TA Edicion. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hidalgo Ortega , J. (2015). Auditoria de Estados Fianancieros . Lima: PEARSON.
- Mesen Figueroa , V. (2009). El Riesgo de Auditoria y sus efectos sobre el trabajo del auditor . Tec Empresarial , 4.
- Resolucion de Contraloria N° 445-2014-CG. (2014). Manual de auditoria financiera gubernamental. Contraloria General de la Republica . Lima: CGR.
- Rodriguez, I. (2014). ¿Qué es el riesgo, riesgo inherente y riesgo residual? Bogota: Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno.
- Tipantuña. (2013). Obtenido de Evaluacion y prevencion de riesgos financiedros en la fundacion de ayuda microempresarial: <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/6599>

## **ANEXOS**

## ANEXO I

### Matriz de consistencia

<b>Problemas</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<b>General</b>	<b>General</b>	<b>General</b>		<b>1. Enfoque</b>
¿Cómo la evaluación de riesgos incide en la etapa de planificación de las auditorías financieras ejecutadas por las Sociedades de Auditoría de la Región del Cusco?	Determinar cómo la evaluación de riesgos incide en la etapa de planificación de las auditorías financieras ejecutadas por las sociedades de auditoría de la Región de Cusco.	La evaluación de riesgos incide significativamente en la etapa de planificación de las auditorías financieras ejecutadas por las sociedades de auditoría de la Región de Cusco.	<b>Variable X</b>  Evaluación de riesgos	<b>1. Enfoque</b> Cuantitativo <b>2. Tipo</b> Aplicado <b>3. Nivel</b> Descriptivo
<b>Específico</b>	<b>Específico</b>	<b>Específico</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>4. Diseño</b>
¿Cómo la evaluación de riesgos inherente incide en el proceso de la planificación en la comprensión de la entidad y su entorno por las Sociedades de Auditoría de la Región del Cusco?	Determinar cómo la evaluación de riesgos inherente incide en el proceso de la planificación en la comprensión de la entidad y su entorno por las Sociedades de Auditoría de la Región del Cusco.	La evaluación del riesgo inherente incide significativamente en la comprensión de la entidad y su entorno en las auditorías financieras ejecutadas por las sociedades de auditoría de la Región Cusco	Riesgo inherente Riesgo de control Riesgo de detección	No experimental Transversal <b>4. Población</b> Sociedades auditoras de la región del Cusco
¿Cómo la evaluación de riesgos de control incide en la aplicación de procedimientos de Auditoría por las Sociedades de Auditoría de la Región del Cusco?	Determinar cómo la evaluación de riesgos de control incide en la aplicación de procedimientos de Auditoría por las Sociedades de Auditoría de la Región del Cusco.	La evolución del riesgo de control incide significativamente en la aplicación de procedimientos en las auditorías financieras ejecutadas por las sociedades de auditoría de la Región Cusco	<b>Variable Y</b>  Planificación de las auditorías financieras	<b>5. Muestra</b> 35 colaboradores de las 7 sociedades auditoras de la región del Cusco
¿Cómo la evaluación de riesgos de detección en el programa de auditoría financiera en etapa de planificación de las auditorías financieras de la Región del Cusco?	Determinar cómo la evaluación de riesgos de detección en el programa de auditoría financiera en etapa de planificación de las auditorías financieras de la Región del Cusco.	La evaluación del riesgo de detección incide significativamente en el programa de auditoría financiera ejecutadas por las sociedades de auditoría de la Región Cusco	<b>Dimensiones</b>  Compresión de la entidad y su entorno Aplicación de procedimientos Programa de auditoría	<b>6. Técnica</b> Encuesta <b>7. Instrumento</b> Cuestionario
				<b>8. Análisis de datos</b> Spss v25

**ANEXO II**  
**Matriz operacional**

<b>Variables</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
<b>Evaluación de riesgos</b>	La evaluación de riesgos es un proceso dinámico e interactivo orientado a identificarlos y gestionarlos para garantizar la consecución de los objetivos.	El riesgo de auditoría se define como la posibilidad que el auditor exprese una opinión inapropiada por estar los estados presupuestarios y financieros afectados por una distorsión material. Tiene tres (03) componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.	Riesgo inherente	Evaluación del riesgo inherente considerando factores generales Evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones relevantes de las partidas y cuentas significativas.
			Riesgo de control	Evaluación del control interno a nivel de los estados financieros Evaluación del control interno a nivel de estados presupuestarios
			Riesgo de detección	Riesgo de muestreo Riesgos no asociados con el muestreo
<b>Planificación de la auditoría financiera</b>	La planificación de la auditoría es un proceso mediante el cual el auditor establece los objetivos y metas que debe lograr en su examen de los Estados Financieros de la entidad auditada, en este sentido es un plan de ejecución detallado y cuantificado o valorizado.	En esta etapa se determina la naturaleza, la oportunidad y el alcance de las actividades de planificación, las cuales variarán en función del tamaño y complejidad de la entidad, la experiencia previa de los integrantes de la comisión auditora y los cambios de circunstancias que se produzcan durante el desarrollo de la auditoría.	Comprensión de la entidad y su entorno	Visitas exploratorias Cuestionarios
			Aplicación de procedimientos	Análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información presupuestaria. Análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información financiera.
			Programa de auditoría financiera	Procedimientos sustantivos y analíticos. Pruebas de detalle.

### ANEXO III

#### Matriz instrumental de la variable evaluación de riesgos

Variable X	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Escala
Evaluación de riesgos	Riesgo inherente	Evaluación del riesgo inherente considerando factores generales	¿Cree usted que para anticipar los riesgos es importante que se realice la evaluación del riesgo inherente considerando factores generales?	
		Evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones relevantes de las partidas y cuentas	¿En su opinión es importante que se realice una evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones relevantes de las partidas relacionadas con la planificación de auditoría financiera? ¿En su opinión es importante que se realice una evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones relevantes de las cuentas significativas con la planificación de auditoría financiera?	
	Riesgo de control	Evaluación del control interno a nivel de los estados financieros	¿Cree usted que se realiza adecuadamente la evaluación de control interno a nivel de estados financieros? ¿Cree usted que para anticipar los riesgos de control es importante realizar la evaluación de control interno a nivel de estados financieros?	1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
		Evaluación del control interno a nivel de estados presupuestarios	¿Cree usted que se realiza adecuadamente la evaluación de control interno a nivel de estados presupuestarios? ¿Cree usted que para anticipar los riesgos de control es importante realizar la evaluación de control interno a nivel de estados presupuestarios?	
	Riesgo de detección	Riesgo de muestreo	¿Considera usted que para poder realizar la evaluación de riesgo es imprescindible el considerar los riesgos de muestreo? ¿Cree usted que para una adecuada planificación de auditoría financiera es importante considerar el riesgo de detección relacionado con el muestreo?	
		Riesgos no asociados con el muestreo	¿Considera usted que para poder realizar la evaluación de riesgo es imprescindible el considerar los riesgos no asociados con el muestreo?	



## ANEXO IV

### Matriz instrumental de la variable planificación de la auditoría financiera

Variable Y	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Escala	
Planificación de la auditoría financiera	Comprensión de la entidad y su entorno	Visitas exploratorias	¿Considera usted que para realizar la planificación de la auditoría financiera es muy importante que se realice visitas exploratorias?		
		Cuestionarios	¿En su opinión para realizar adecuadamente la planificación de la auditoría financiera es importante realizar cuestionarios para anticipar riesgos?		
	Aplicación de procedimientos	Análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información		¿Considera usted que para la aplicación de los procedimientos de la auditoría financiera es importante considerar un análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información presupuestaria?	
				¿En su opinión se realiza adecuadamente el análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información presupuestaria en la planificación de la auditoría financiera?	1 = Nunca 2 = Casi nunca
		Análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información financiera.		¿Considera usted que para la aplicación de los procedimientos de la auditoría financiera es importante considerar un análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información financiera?	3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
				¿En su opinión se realiza adecuadamente el análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información financiera en la planificación de la auditoría financiera?	
Programa de auditoría financiera	Procedimientos sustantivos y analíticos		¿En su opinión para efectuar adecuadamente el programa de auditoría financiera es importante considerar los procedimientos sustantivos?		
			¿En su opinión para efectuar adecuadamente el programa de auditoría financiera es importante considerar los procedimientos analíticos?		
	Pruebas de detalle		¿Considera usted que es importante considerar las pruebas de detalle para efectuar adecuadamente el programa de auditoría financiera?		

¿Cree usted que por medio de las pruebas de detalle se podrá realizar de forma óptima la planificación de la auditoria financiera?

---

## ANEXO V

### Instrumento de recolección de datos tipo encuesta

La presente encuesta tiene como finalidad obtener información referida a **“Evaluación de riesgos en la etapa de planificación de las auditorías financieras ejecutadas por las sociedades de auditorías de la región de Cusco”**, para lo cual se le solicita responder con la mayor sinceridad del caso.

Escala Valorativa				
1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

N°	Ítems	Escala
1	¿Cree usted que para anticipar los riesgos es importante que se realice la evaluación del riesgo inherente considerando factores generales?	1 2 3 4 5
2	¿En su opinión es importante que se realice una evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones relevantes de las partidas relacionadas con la planificación de auditoría financiera?	1 2 3 4 5
3	¿En su opinión es importante que se realice una evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones relevantes de las cuentas significativas con la planificación de auditoría financiera?	1 2 3 4 5
4	¿Cree usted que se realiza adecuadamente la evaluación de control interno a nivel de estados financieros?	1 2 3 4 5
5	¿Cree usted que para anticipar los riesgos de control es importante realizar la evaluación de control interno a nivel de estados financieros?	1 2 3 4 5
6	¿Cree usted que se realiza adecuadamente la evaluación de control interno a nivel de estados presupuestarios?	1 2 3 4 5
7	¿Cree usted que para anticipar los riesgos de control es importante realizar la evaluación de control interno a nivel de estados presupuestarios?	1 2 3 4 5
8	¿Considera usted que para poder realizar la evaluación de riesgo es imprescindible el considerar los riesgos de muestreo?	1 2 3 4 5
9	¿Cree usted que para una adecuada planificación de auditoría financiera es importante considerar el riesgo de detección relacionado con el muestreo?	1 2 3 4 5
10	¿Considera usted que para poder realizar la evaluación de riesgo es imprescindible el considerar los riesgos no asociados con el muestreo?	1 2 3 4 5
11	¿Considera usted que para realizar la planificación de la auditoría financiera es muy importante que se realice visitas exploratorias?	1 2 3 4 5

12	¿En su opinión para realizar adecuadamente la planificación de la auditoría financiera es importante realizar cuestionarios para anticipar riesgos?	1	2	3	4	5
13	¿Considera usted que para la aplicación de los procedimientos de la auditoría financiera es importante considerar un análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información presupuestaria?	1	2	3	4	5
14	¿En su opinión se realiza adecuadamente el análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información presupuestaria en la planificación de la auditoría financiera?	1	2	3	4	5
15	¿Considera usted que para la aplicación de los procedimientos de la auditoría financiera es importante considerar un análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información financiera?	1	2	3	4	5
16	¿En su opinión se realiza adecuadamente el análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros de la información financiera en la planificación de la auditoría financiera?	1	2	3	4	5
17	¿En su opinión para efectuar adecuadamente el programa de auditoría financiera es importante considerar los procedimientos sustantivos?	1	2	3	4	5
18	¿En su opinión para efectuar adecuadamente el programa de auditoría financiera es importante considerar los procedimientos analíticos?	1	2	3	4	5
19	¿Considera usted que es importante considerar las pruebas de detalle para efectuar adecuadamente el programa de auditoría financiera?	1	2	3	4	5
20	¿Cree usted que por medio de las pruebas de detalle se podrá realizar de forma óptima la planificación de la auditoría financiera?	1	2	3	4	5

Gracias

## ANEXO V

### Base de datos de la encuesta

N°	Evaluación de riesgos										Planificación de la auditoría financiera									
	Riesgo inherente			Riesgo de control				Riesgo de detección			Comprensión de la entidad y su entorno		Aplicación de procedimientos			Programa de auditoría financiera				
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	2	4	4	3	2	2	3	5	4	5	4	4	2	4	4	4	4	4	4	2
2	2	4	3	2	4	3	3	4	2	4	4	5	2	4	3	4	4	3	4	2
3	5	5	5	2	4	3	3	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5
4	5	5	5	2	2	3	3	5	5	5	2	5	5	5	5	4	5	5	4	5
5	3	2	5	2	5	4	4	4	4	4	2	2	3	2	5	4	2	5	4	3
6	4	4	3	2	5	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4
7	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4
8	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4
9	3	3	5	4	4	4	4	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
10	3	3	4	3	5	2	3	3	3	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
11	3	3	2	3	4	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
12	3	2	4	3	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2
13	3	2	4	2	4	3	3	3	3	5	4	2	2	2	2	3	2	2	3	2
14	3	2	2	2	4	3	3	3	3	1	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2
15	5	2	5	2	2	3	3	4	4	5	3	4	5	4	4	4	2	2	3	2
16	2	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	2	4	4	4	2	2	3	2
17	2	4	3	4	3	4	4	4	2	4	4	5	2	4	3	4	4	3	4	2
18	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5
19	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	2	5	5	5	5	4	5	5	4	5
20	3	2	5	2	5	4	4	4	4	4	2	2	3	2	5	4	2	5	4	3
21	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4
22	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4
23	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4
24	3	3	5	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
25	3	3	4	2	2	2	3	3	3	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
26	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
27	3	2	4	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2
28	3	2	4	2	2	3	4	3	3	5	4	2	2	2	2	3	2	2	3	2
29	3	2	2	2	2	3	2	3	3	1	2	2	2	2	2	3	1	1	3	1
30	3	2	5	2	2	2	2	4	4	4	2	2	3	2	5	4	2	5	4	3
31	2	4	4	2	2	2	2	5	4	2	5	4	2	2	4	4	2	4	4	2
32	2	4	3	2	2	2	2	4	2	2	4	4	2	2	4	3	2	4	3	2

33	5	5	5	4	3	2	5	4	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	3	5
34	5	5	5	4	2	2	4	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5	5	5	5
35	3	2	5	4	2	2	4	4	4	3	4	2	3	3	2	5	3	2	5	3

---

**ANEXO V**  
**Base de datos en el SPSS-25**



	P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	D1X	D2X	D3X	D1Y	D2Y	D3Y	V1X	V2Y	var	var		
1	2	4	4	3	2	2	3	5	4	5	4	4	2	4	4	4	4	4	4	2	2	1	3	3	2	3	2	2				
2	2	4	3	2	4	3	3	4	2	4	4	5	2	4	3	4	4	3	4	2	1	2	2	3	2	2	1	2				
3	5	5	5	2	4	3	3	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	3	2	3	3	3	3	2	3				
4	5	5	5	2	2	3	3	5	5	5	2	5	5	5	5	4	5	5	4	5	3	1	3	2	3	3	2	3				
5	3	2	5	2	5	4	4	4	4	4	2	2	3	2	5	4	2	5	4	3	2	2	2	1	2	3	2	2				
6	4	4	3	2	5	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	2	2	2	2	2	2	2				
7	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	2	3	3	2	2				
8	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	2	2	2	2	2	2	2				
9	3	3	5	4	4	4	4	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	1	1	1	1	2	1				
10	3	3	4	3	5	2	3	3	3	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	1				
11	3	3	2	3	4	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1				
12	3	2	4	3	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	1	1	1	1	1	2	1	1				
13	3	2	4	2	4	3	3	3	3	5	4	2	2	2	2	3	2	2	3	2	1	2	2	2	1	2	2	1				
14	3	2	2	2	4	3	3	3	3	1	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	1	2	1	1	1	2	1	1				
15	5	2	5	2	2	3	3	4	4	5	3	4	5	4	4	4	2	2	3	2	2	1	3	2	3	2	2	2				
16	2	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	2	4	4	4	2	2	3	2	2	3	3	3	2	2	2	2				
17	2	4	3	4	3	4	4	4	2	4	4	5	2	4	3	4	4	3	4	4	2	1	2	2	3	2	2	2				
18	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	3	3	3	3	3	3	3	3				
19	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	2	5	5	5	5	4	5	5	4	5	3	3	3	2	3	3	3	3				
20	3	2	5	2	5	4	4	4	4	4	2	2	3	2	5	4	2	5	4	3	2	2	2	1	2	3	2	2				
21	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	2	2	2	2	2	2	2	2				
22	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	2	2	3	3	2	2				
23	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	2	2	2	2	2	2	2	2				
24	3	3	5	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1				
25	3	3	4	2	2	2	3	3	3	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1				
26	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1				
27	3	2	4	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	1	1	1	1	1	2	1	1				
28	3	2	4	2	2	3	4	3	3	5	4	2	2	2	2	3	2	2	3	2	1	1	2	2	1	2	1	1				
29	3	2	2	2	2	3	2	3	3	1	2	2	2	2	2	3	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1				
30	3	2	5	2	2	2	2	4	4	4	2	2	3	2	5	4	2	5	4	3	2	1	2	1	2	3	1	2				
31	2	4	4	2	2	2	2	5	4	2	5	4	2	2	4	4	2	4	4	2	2	1	2	3	2	2	1	2				
32	2	4	3	2	2	2	2	4	2	2	4	4	2	2	4	3	2	4	3	2	1	1	1	3	2	2	1	2				
33	5	5	5	4	3	2	5	4	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	3	5	3	2	3	3	3	3	3	3				
34	5	5	5	4	2	2	4	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5	5	5	5	3	2	3	2	3	3	3	3				
35	3	2	5	4	2	2	4	4	4	3	4	2	3	3	2	5	3	2	5	3	2	2	2	2	2	2	2	2				
36																																
37																																