

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**INCIDENCIA DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA PARA UNA
CORRECTA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA DE LA
EMPRESA MAQUINARIA Y SERVICIOS ALTO HUARCA SA – MYSER
SA, PERIODO 2022**

PRESENTADO POR:

BR. YANINA ASTETE VELASQUE

BR. DORA HERMOZA TUMPAY

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

ASESOR:

MGT. ATILIO VARGAS ELGUERA

CUSCO – PERÚ

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

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

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: Incidencia de los Procedimientos de auditoria para una correcta elaboración del informe de auditoria de la empresa maquinaria y servicios alto Huarca SA - MYSER SA, periodo 2022.

presentado por: Yanina Astete Velasque con DNI Nro.: 4803666Z presentado por: Dora Hemoza Tumpay con DNI Nro.: 77226767 para optar el título profesional/grado académico de Contador Publico

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 01 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 5%.

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, 03 de Octubre 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: 27259:369672668

NOMBRE DEL TRABAJO

TESIS YANINA Y DORA.docx

AUTOR

YANINA Y DORA

RECUENTO DE PALABRAS

29050 Words

RECUENTO DE CARACTERES

164352 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

124 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.2MB

FECHA DE ENTREGA

Jul 23, 2024 4:30 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jul 23, 2024 4:32 PM GMT-5

● 5% de similitud general

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

- 4% 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
- Fuentes excluidas manualmente
- Coincidencia baja (menos de 20 palabras)

DEDICATORIA

A Dios, por ser mi guía y energía positiva en este camino.

A mis padres, Alfredo Astete y Julia Velasque, por ser mi mayor motivación e inculcarme el ejemplo de esfuerzo y constancia, por su amor y apoyo incondicional.

A mis hermanos Edson, “por ser mi copiloto mi ejemplo a seguir”, Jorge “mi puerto seguro”, Edwin, Edison por su aprecio, compañía y apoyo infinito.

A mi compañero de vida por enseñarme el valor de la constancia su amor y apoyo invaluable.

Yanina Astete Velasque

A Dios, por ser mi fortaleza.

A mis padres y hermanos, a mi pareja e hija por estar siempre a mi lado alentándome en todos mis proyectos y ser fuente de inspiración en mi crecimiento personal y profesional.

Dora Hermoza Tumpay

AGRADECIMIENTO

Agradecemos infinitamente a Dios por ser esa fuerza y sabiduría a lo largo de este trayecto, Agradecemos a la Tricentenaria Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco por darnos la oportunidad de sentirnos orgullosas de pertenecer a tan prestigiosa universidad, también agradecer a los docentes de la escuela profesional de contabilidad por la motivación y apoyo de poder cumplir ese sueño de ser profesional. Agradecemos a nuestro asesor al doctor Atilio Vargas Elguera por la paciencia y tiempo para guiarnos en todo el desarrollo de la Tesis.

Yanina y Dora

ÍNDICE GENERAL

INFORME DE ORIGINALIDAD	¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE GENERAL	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
PRESENTACIÓN.....	x
RESUMEN	xi
SUMMARY	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
CAPITULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del Problema	2
1.2.1 Problema General.....	2
1.2.2 Problemas Específicos.....	2
1.3 Delimitación de la Investigación.....	3
1.3.1 Delimitación Espacial	3
1.3.2 Delimitación Temporal	3
1.4 Objetivos de la Investigación	3
1.4.1 Objetivo General	3
1.4.2 Objetivos Específicos.....	3
1.5 Justificación del Problema	4
1.5.1 Justificación teórica.....	4
1.5.2 Justificación técnica	4
1.5.3 Justificación metodológica.....	4
1.5.4 Justificación social	5
CAPITULO II.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
2.1 Antecedentes Empíricos De La Investigación (Estado Del Arte).....	6
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	6
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	7
2.1.3 Antecedentes Locales.....	9
2.2 Bases Teóricas.....	10
2.2.1 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	10

2.2.2	INFORME DE AUDITORIA	16
2.2.3	EMPRESA MAQUINARIA Y SERVICIOS ALTO HUARCA S.A – MYSER S.A 24	
2.3	Definición de Términos.....	25
CAPITULO III.....		28
SISTEMA DE HIPÓTESIS		28
3.1	Hipótesis y Variables de la Investigación	28
3.1.1	Hipótesis General	28
3.1.2	Hipótesis Especificas.....	28
3.2	Variable del Problema de Investigación.....	28
3.2.1	Operacionalización de Variables.....	29
CAPITULO IV.....		30
PRESENTACIÓN DEL MÉTODO.....		30
4.1	Tipo Nivel de Investigación	30
4.1.1	Tipo De Investigación	30
4.1.2	Nivel de Investigación.....	30
4.2	Diseño de Investigación	31
4.3	Población y Muestra.....	31
4.3.1	Población.....	31
4.3.2	Muestra.....	31
4.4	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	31
4.4.1	Técnicas.....	31
4.4.2	Instrumentos	32
4.5	Técnicas de Análisis e Interpretación de la Información	32
CAPITULO V.....		33
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS		33
5.1	Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados	33
5.1.1	Presentación de Resultados (Descriptiva)	33
5.1.2	Contrastación de hipótesis.....	73
Conclusiones		85
Recomendaciones		87
Bibliografía		89
ANEXOS		93

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de variables	29
Tabla 2: Estadística de Fiabilidad del instrumento	34
Tabla 3: Estadística de Fiabilidad	35
Tabla 4: Estadística de Fiabilidad	36
Tabla 5: Uso de procedimientos analíticos para evaluar las tendencias financieras de la empresa	37
Tabla 6: Procedimientos analíticos sustantivos cumplen con las normativas y regulaciones vigentes en la auditoría	38
Tabla 7: Análisis de ratios financieros para evaluar la solvencia de la empresa	40
Tabla 8: Procedimientos analíticos sustantivos son actualizados para verificar la razonabilidad de los estados financieros	41
Tabla 9: Pruebas de detalle para detectar errores materiales en el informe de auditoría	43
Tabla 10: Frecuencia con que se revisan las pruebas de detalle para mejorar la confiabilidad del informe de auditoría	44
Tabla 11: Las pruebas de detalle son demasiado extensas para identificar fraudes en la información financiera	46
Tabla 12: Las pruebas de detalle no son significativas en la decisión de emitir una opinión modificada en el informe de auditoría	48
Tabla 13: Efectividad de los controles internos sobre los procesos financieros	49
Tabla 14: Realiza pruebas de cumplimiento de políticas y procedimientos internos	50
Tabla 15: El uso de las pruebas de control falla en identificar errores significativos en los informes de auditoría	52
Tabla 16: Efectividad de los controles sobre la gestión financiera de la empresa	53
Tabla 17: Los procedimientos de auditoría son exhaustivos para emitir la abstención de opinión	55
Tabla 18: Frecuencia con la que los procedimientos de auditoría logran identificar deficiencias críticas que llevan a la denegación de opinión	56
Tabla 19: Los procedimientos de auditoría logran identificar todos los riesgos que conducen a la abstención de opinión	58
Tabla 20: Los procedimientos de auditoría logran proporcionar evidencia adecuada para respaldar una opinión	59

Tabla 21: Emite una opinión con salvedades si existen limitaciones en el alcance de la auditoría	61
Tabla 22: Los procedimientos de auditoría son insuficientes para evitar la emisión de una opinión con salvedades	62
Tabla 23: Evalúa la emisión de salvedades si existen incertidumbres significativas en los estados financieros	64
Tabla 24: carencia de algunos procedimientos de auditoría da como resultado la emisión de una opinión con salvedades	65
Tabla 25: Considera emitir una opinión no modificada si existen limitaciones en el alcance de la auditoría	67
Tabla 26: Considera emitir una opinión no modificada si hay discrepancias con la administración sobre tratamientos contables	69
Tabla 27: Frecuencia con el que los procedimientos de auditoría son indispensables para garantizar la precisión de los informes financieros.....	70
Tabla 28: Procedimientos de auditoría innecesarios para asegurar la integridad de los estados financieros y emitir una opinión no modificada	72
Tabla 29: Prueba de Normalidad	75
Tabla 30: Coefficiente de Tau_b de Kendall	76
Tabla 31: Prueba de chi cuadrado de la hipótesis general	76
Tabla 32: Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis general	77
Tabla 33: Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 1	78
Tabla 34: Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 1	79
Tabla 35: Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 2	81
Tabla 36: Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 2	82
Tabla 37: Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 3	83
Tabla 38: Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 3	84

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1:Nivel	Descriptivo
.....	30
Figura 2: Uso de procedimientos analíticos para evaluar las tendencias financieras de la empresa	37
Figura 3: Procedimientos analíticos sustantivos cumplen con las normativas y regulaciones vigentes en la auditoría	38
Figura 4: Análisis de ratios financieros para evaluar la solvencia de la empresa	40
Figura 5: Procedimientos analíticos sustantivos son actualizados para verificar la razonabilidad de los estados financieros.....	42
Figura 6: Pruebas de detalle para detectar errores materiales en el informe de auditoría	43
Figura 7: Frecuencia con que se revisan las pruebas de detalle para mejorar la confiabilidad del informe de auditoría	45
Figura 8: Las pruebas de detalle son demasiado extensas para identificar fraudes en la información financiera	46
Figura 9: Las pruebas de detalle no son significativas en la decisión de emitir una opinión modificada en el informe de auditoría	48
Figura 10: Efectividad de los controles internos sobre los procesos financieros	49
Figura 11: Realiza pruebas de cumplimiento de políticas y procedimientos internos.	51
Figura 12: El uso de las pruebas de control falla en identificar errores significativos en los informes de auditoría	52
Figura 13: Efectividad de los controles sobre la gestión financiera de la empresa	54
Figura 14: Los procedimientos de auditoría son exhaustivos para emitir la abstención de opinión	55
Figura 15: Frecuencia con la que los procedimientos de auditoría logran identificar deficiencias críticas que llevan a la denegación de opinión	57
Figura 16: Los procedimientos de auditoría logran identificar todos los riesgos que conducen a la abstención de opinión.....	58
Figura 17: Los procedimientos de auditoría logran proporcionar evidencia adecuada para respaldar una opinión.....	60
Figura 18: Emite una opinión con salvedades si existen limitaciones en el alcance de la auditoría	61
Figura 19: Los procedimientos de auditoría son insuficientes para evitar la emisión de una opinión con salvedades	63
Figura 20: Evalúa la emisión de salvedades si existen incertidumbres significativas en los estados financieros	64

Figura 21: Carencia de algunos procedimientos de auditoria da como resultado la emisión de una opinión con salvedades	66
Figura 22: Considera emitir una opinión no modificada si existen limitaciones en el alcance de la auditoría	67
Figura 23: Considera emitir una opinión no modificada si hay discrepancias con la administración sobre tratamientos contables	69
Figura 24: Frecuencia con el que los procedimientos de auditoría son indispensables para garantizar la precisión de los informes financieros.....	71
Figura 25: Procedimientos de auditoría innecesarios para asegurar la integridad de los estados financieros y emitir una opinión no modificada	72

PRESENTACIÓN

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO Y SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO: En cumplimiento con el Reglamento de Grados y Títulos vigente en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, nos dirigimos a ustedes para presentar nuestra tesis titulada: “Incidencia de los procedimientos de auditoría para una correcta elaboración del informe de auditoría de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022”, con la finalidad de optar al título profesional de Contador Público.

Este trabajo de investigación se llevó a cabo con el objetivo de analizar y describir cómo los procedimientos de auditoría influyen en la correcta elaboración del informe de auditoría de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A – MYSER S.A durante el año 2022. La presente tesis está destinada a servir como fuente bibliográfica para estudiantes, profesionales y el público en general, así como base para futuras investigaciones que deseen explorar la incidencia de las variables mencionadas. En vista de lo anterior, consideramos que el desarrollo de este trabajo de investigación es de suma importancia, ya que no solo servirá como fundamento para estudios futuros, sino también como un aporte valioso de información para la empresa. La correcta aplicación de los procedimientos de auditoría es fundamental para garantizar la transparencia y confiabilidad de los informes financieros, lo cual es crucial para la toma de decisiones tanto internas como externas. El análisis realizado en esta investigación se basa en datos concretos y metodologías científicas que aseguran la validez y fiabilidad de los resultados obtenidos. Creemos firmemente que nuestras conclusiones y recomendaciones no solo beneficiarán a MYSER S.A., sino que también podrán ser aplicadas en otras organizaciones con necesidades similares, promoviendo así las mejores prácticas en el ámbito de la auditoría financiera.

RESUMEN

La tesis titulada "Incidencia de los procedimientos de auditoría para una correcta elaboración del informe de auditoría de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. – MYSER S.A., periodo 2022" tiene como objetivo principal analizar cómo los procedimientos de auditoría influyen en la correcta elaboración del informe de auditoría en MYSER S.A. durante el año 2022.

El trabajo inicia con una descripción detallada del problema de estudio, destacando la importancia de los procedimientos de auditoría para garantizar la precisión y la transparencia de los informes financieros. Se identifican los principales desafíos enfrentados por el equipo de auditoría, incluyendo cambios regulatorios, fluctuaciones económicas y la complejidad de las operaciones de la empresa. La metodología de la investigación es de tipo no experimental y descriptiva, con un enfoque correlacional. La población de estudio incluye a los 101 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, de los cuales se seleccionó una muestra de 30 auditores. Se utilizaron técnicas de recolección de datos como encuestas, entrevistas y análisis documental para obtener información relevante.

Los resultados del estudio muestran que la aplicación adecuada de los procedimientos de auditoría tiene un impacto significativo en la elaboración precisa del informe de auditoría. El análisis estadístico, utilizando la prueba de chi cuadrado y la correlación de Spearman, validó las hipótesis planteadas, demostrando que una adecuada implementación de estos procedimientos mejora la calidad de los informes de auditoría.

El estudio concluye que se debe adoptar procedimientos estandarizados para las auditorías y capacitar al personal involucrado. Estas acciones contribuirán a mejorar la transparencia, exactitud y eficiencia en la gestión financiera de la empresa.

Palabras clave:

Procedimientos de auditoría, Informes de Auditoría, Auditoría Financiera, análisis

SUMMARY

The thesis entitled 'Incidence of the audit procedures for a correct elaboration of the audit report of the company Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. - MYSER S.A., period 2022' has as main objective to analyse how the audit procedures influence the correct elaboration of the audit report in MYSER S.A. during the year 2022.

The paper starts with a detailed description of the study problem, highlighting the importance of audit procedures to ensure the accuracy and transparency of financial reporting. It identifies the main challenges faced by the audit team, including regulatory changes, economic fluctuations and the complexity of the company's operations. The research methodology is non-experimental and descriptive, with a correlational approach. The study population includes 101 independent auditors registered with the Cusco Association of Accountants, from which a sample of 30 auditors was selected. Data collection techniques such as surveys, interviews and documentary analysis were used to obtain relevant information.

The results of the study show that the proper implementation of audit procedures has a significant impact on the accurate preparation of the audit report. Statistical analysis, using the chi-square test and Spearman's correlation, validated the hypotheses, showing that proper implementation of these procedures improves the quality of audit reports.

The study concludes that standardised audit procedures should be adopted and the staff involved should be trained. These actions will contribute to improving transparency, accuracy and efficiency in the company's financial management.

Key words:

Audit procedures, Audit reporting, financial auditing, analysis.

INTRODUCCIÓN

En el ámbito empresarial, la auditoría financiera desempeña un papel crucial al garantizar la integridad, exactitud y transparencia de la información financiera presentada por una organización. La calidad de los informes de auditoría depende en gran medida de los procedimientos aplicados durante el proceso de auditoría. Estos procedimientos no solo son esenciales para detectar errores y fraudes, sino también para proporcionar una base sólida para la toma de decisiones tanto internas como externas. La presente investigación se centra en la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. – MYSER S.A., y analiza la incidencia de los procedimientos de auditoría en la correcta elaboración de su informe de auditoría correspondiente al periodo 2022.

La empresa MYSER S.A., al igual que muchas otras en el sector industrial, enfrenta diversos desafíos en su gestión financiera, tales como la complejidad de sus operaciones, cambios regulatorios y fluctuaciones económicas. Estos factores hacen que la auditoría financiera sea aún más crítica para asegurar que los estados financieros reflejen de manera precisa la situación económica de la empresa. Sin embargo, la implementación y efectividad de los procedimientos de auditoría pueden variar significativamente, afectando la calidad del informe de auditoría.

El objetivo principal de este trabajo es analizar y describir cómo los procedimientos de auditoría influyen en la correcta elaboración del informe de auditoría de MYSER S.A. durante el año 2022. Se pretende evaluar la influencia de los procedimientos analíticos sustantivos, las pruebas de detalle y las pruebas de control en la precisión y fiabilidad del informe de auditoría. Para lograr este objetivo, se utilizará una metodología de investigación no experimental y descriptiva, con un enfoque correlacional. La recolección de datos se realizará a través de encuestas, entrevistas y análisis documental, aplicados a una muestra de auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco.

La importancia de esta investigación radica en su capacidad para proporcionar una visión detallada de las áreas que requieren mejoras en los procedimientos de auditoría, contribuyendo así a la optimización de los procesos internos de la empresa y a su eficiencia operativa. Además, este estudio servirá como una valiosa fuente de información para estudiantes, profesionales y el público en general, y como base para futuras investigaciones en el campo de la auditoría financiera.

En conclusión, este trabajo no solo pretende aportar conocimientos teóricos sobre la auditoría financiera, sino también ofrecer recomendaciones prácticas que puedan ser implementadas por profesionales auditores independientes, sociedades de auditoría, la empresa MYSER S.A. y otras empresas similares para mejorar la transparencia, exactitud y eficiencia en su gestión financiera, asegurando la confianza de los inversionistas en la información financiera presentada.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

La auditoría financiera es una actividad crucial en el mundo empresarial, la misma que es encargada de verificar y validar la integridad, la exactitud y la transparencia de la información financiera presentada en los estados financieros de una empresa. En este sentido, los procedimientos de auditoría juegan un papel fundamental para garantizar la calidad y la fiabilidad del informe de auditoría resultante. Sin embargo, en el contexto específico de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. – MYSER S.A., surge la necesidad de examinar críticamente la incidencia de estos procedimientos en la correcta elaboración del informe de auditoría para el periodo 2022.

Durante la realización de la auditoría de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. – MYSER S.A. del ejercicio económico 2022, el equipo de auditoría ha enfrentado una serie de desafíos y situaciones que afectaron en la ejecución y la efectividad de los procedimientos de auditoría los mismos que repercutieron en el informe de auditoría expedido por el equipo de auditoría. La complejidad inherente a la naturaleza de las operaciones de la empresa, los cambios regulatorios, las fluctuaciones económicas y otros factores externos e internos han generado obstáculos significativos para los auditores en su labor de examinar los estados financieros de manera exhaustiva y precisa.

Además, la adecuada selección y aplicación de los procedimientos de auditoría son aspectos críticos que pueden determinar la calidad y la utilidad del informe de auditoría final. Es necesario evaluar la incidencia de los procedimientos utilizados en la auditoría financiera de la empresa tuvieron efecto en el informe de auditoría el cual debe abordar las particularidades de Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. – MYSER S.A., considerando su tamaño, su estructura organizativa, su industria y otros factores relevantes.

La falta de implementación efectiva de los procedimientos de auditoría puede conducir a errores, omisiones o interpretaciones incorrectas en el informe de auditoría, lo que podría comprometer la confianza de los inversionistas en la información financiera proporcionada por la empresa. Además, las deficiencias en los procedimientos de auditoría pueden obstaculizar la detección de fraudes, irregularidades o riesgos financieros, poniendo en peligro la estabilidad y la reputación de la empresa.

Por lo tanto, se plantea la necesidad de realizar una investigación exhaustiva sobre la incidencia de los procedimientos de auditoría en la correcta elaboración del informe de auditoría de Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. – MYSER S.A. para el periodo 2022. Esta investigación no solo buscará identificar los desafíos y limitaciones encontrados en la implementación de los procedimientos de auditoría, sino también proponer recomendaciones para mejorar la efectividad y la eficiencia de estos procedimientos en futuros informes de auditoría. Además, la presente investigación busca servir de base para futuros trabajos de investigación.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la aplicación de los procedimientos de auditoría incide en la correcta elaboración del informe de auditoría de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022?

1.2.2 Problemas Específicos

- a. ¿De qué manera la aplicación de los procedimientos analíticos sustantivos incide en la elaboración del informe de auditoría con opinión modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022?

- b. ¿De qué manera la aplicación de pruebas de detalle incide en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022?
- c. ¿De qué manera la aplicación de pruebas de Control incide en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión no Modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022?

1.3 Delimitación de la Investigación

1.3.1 Delimitación Espacial

La presente investigación se llevará a cabo en la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA

1.3.2 Delimitación Temporal

La presente investigación se llevará a cabo en el periodo económico 2022.

1.4 Objetivos de la Investigación

1.4.1 Objetivo General

Determinar de qué manera la aplicación de los procedimientos de auditoria incide en la correcta elaboración del informe de auditoría de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

1.4.2 Objetivos Específicos

- a. Determinar de qué manera la aplicación de los procedimientos analíticos sustantivos incide en la elaboración del informe de auditoría con opinión modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.
- b. Determinar de qué manera la aplicación de pruebas de detalle incide en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

- c. Determinar de qué manera la aplicación de pruebas de Control incide en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión no Modificada de la opinión de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

1.5 Justificación del Problema

1.5.1 Justificación teórica

El estudio presentara justificación teórica debido a que se basa en la necesidad de enriquecer y profundizar el conocimiento en teoría contable, específicamente en lo que respecta a los Procedimientos de Auditoría y la elaboración precisa del informe de auditoría. Se emplearán teorías, normativas, estudios previos y artículos con el fin de analizar y evaluar las unidades de estudio, así como describir su comportamiento. Se busca emitir dictámenes que sean tanto eficientes como eficaces en la interpretación de los resultados obtenidos.

1.5.2 Justificación técnica

El estudio se efectuará a través de manera técnica, ya que radica en su utilidad como herramienta de consulta para los profesionales contadores especializados en auditoría financiera, así como para los colaboradores que trabajan en la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA. Asimismo, este documento servirá como base para estudiantes que deseen profundizar en el tema, constituyéndose como un trabajo preparatorio para investigaciones futuras.

1.5.3 Justificación metodológica

El estudio se realizará siguiendo técnicas y procedimientos establecidos por la universidad. Se utilizará un enfoque básico-aplicado, un diseño no experimental-transversal y un nivel descriptivo-correlacional. La población estará compuesta por los auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, incluyendo al equipo de auditoría financiera que llevó a cabo la auditoría de la empresa Maquinaria y Servicios Alto

Huarca SA – MYSER SA. La muestra será no probabilística y se seleccionará de manera convencional e intencionada.

1.5.4 Justificación social

El estudio se realizará a través de la fundamentación social ya que se sustenta en su utilidad para profesionales contables especializados en auditoría financiera y para los empleados del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA. Es fundamental que comprendan la importancia de la utilización de los procedimientos de auditoría para obtener un informe de auditoría preciso, con opiniones calificadas o no calificadas que reflejen la realidad de la empresa estudiada.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Empíricos De La Investigación (Estado Del Arte)

2.1.1 Antecedentes Internacionales

(Hermosa, s.f) En el trabajo de investigación titulada “LA UTILIDAD DE LOS INFORMES DE AUDITORIA” tiene como objetivo: “Analizar la relevancia del informe de auditoría en la búsqueda de una máxima transparencia en la información económico-financiera de la empresa en los últimos años, independientemente del ámbito en el que desarrolle sus actividades, ya sea a nivel nacional o internacional, resalta la importancia de la labor de auditoría. El objetivo es obtener una opinión cualificada sobre la precisión con la que la información refleja la situación del patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa”, presentada en la Universidad de San Pablo CEU. Madrid, donde llego a la conclusión que “Los informes de auditoría tienen la responsabilidad de brindar seguridad sobre las cuentas anuales, lo que contribuye a aumentar la confianza del público en la información financiera proporcionada por las empresas en sus estados financieros. Los auditores, al llevar a cabo sus servicios, examinan minuciosamente los datos contenidos en estos estados financieros. Es esencial que estos profesionales proporcionen información adecuada a todos los usuarios interesados, sin limitarse únicamente a un grupo específico, para que puedan formarse una opinión realista sobre las cuentas anuales. Esta opinión debe ser clara y comprensible para evitar generar más incertidumbre entre el público”.

(Mayorga & Bonilla, s.f) En el trabajo de investigación titulada “PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA INTERNA PARA LA GESTION DEL MANTENIMIENTO EN LA EMPRESA CUPID SA” tiene como objetivo: “conocer cuál es la exposición de riesgo de los departamentos que la conforman, realiza análisis de riesgos por medio de la Gerencia Corporativa, con la finalidad de establecer el plan anual para disminuir

o eliminar esos riesgos”, presentada en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua, donde llego a la conclusión que “El diseño y aplicación de un programa adecuado de mantenimiento en una empresa constituye una de las opciones más interesantes para intentar optimizar la eficiencia de su producción. Esto se debe a la importancia que tiene el mantenimiento en la consecución de unos altos niveles de confiabilidad, de la misma.”

2.1.2 Antecedentes Nacionales

(Yglesias, 2023) En el trabajo de investigación titulada “PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y ADQUISICIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA, 2020” tiene como objetivo: “investigar es conocer los resultados por la adecuada aplicación de los procedimientos de auditoría en las adquisiciones de bienes y servicios sin proceso en la Municipalidad Provincial de Moyobamba-2020”, presentada en la Universidad Nacional Agraria de la Selva, donde llego a la conclusión que “Los resultados derivados de la correcta implementación de los procedimientos de auditoría indican que se ha observado un fraccionamiento en la adquisición de equipos de protección personal para la gestión de residuos sólidos en la ciudad de Moyobamba. Esta práctica gerencial deficiente impidió un adecuado abastecimiento a través de un proceso de licitación pública conforme a la Ley de Contrataciones del Estado y las directrices establecidas por el Organismo Superior de Contrataciones del Estado (OSCE). Se llevaron a cabo cinco contrataciones menores por un monto total de S/72,648.45 a un único proveedor, lo cual afectó la legalidad del proceso y el uso eficiente de los recursos públicos, resultando en un exceso de pago de S/35,520.34. Se concluye que la correcta aplicación de los procedimientos analítico-sustantivos y las pruebas de controles de auditoría permiten identificar oportunamente fraudes o errores en la gestión eficiente de los recursos públicos al dividir una compra de bienes por debajo del límite de 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, ubicada en la Región San Martín”

(Castillo & Izquierdo, 2019) En el trabajo de investigación titulada “PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y ANÁLISIS DEL CÓDIGO DE ÉTICA ENFOCADOS A LA PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DE FRAUDES REALIZADOS POR EL PERSONAL DE UNA INSTITUCIÓN FINANCIERA. CASO: ENTIDAD BANCARIA BWVA CONTINENTAL DE LAMBAYEQUE” tiene como objetivo: “evaluar los procedimientos de auditoría enfocados a la prevención y detección de fraudes en las empresas financieras”, presentada en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, donde llego a la conclusión que “la institución financiera, necesita de procedimiento de auditoría, porque hay un desconocimiento del código de ética y la institución es vulnerable a los fraudes que se cometen en el área de atención al cliente”

(Sullcaray & Vilca, 2022) En el trabajo de investigación titulada “INFORMES DE AUDITORÍA EN LA MEJORA CONTINUA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHANCHAMAYO” tiene como objetivo: “proponer una guía sobre las medidas correctivas de las recomendaciones comprendidas en los informes de auditoría para el fortalecimiento en la mejora continua del municipio”, presentada en la Universidad Nacional del Centro del Perú, donde se evalúa que la entidad no está llevando a cabo la elaboración ni la ejecución del Plan de Acción, por lo que hemos sugerido la implementación de una guía que incluya directrices claras y específicas. Este trabajo se basa en el método inductivo y tiene un enfoque aplicado, con un diseño no experimental transversal. La población está compuesta por los informes de control posterior emitidos a la Municipalidad, y la muestra consiste en 12 informes de auditoría comunicados a la Entidad durante los años 2015 al 2019. La técnica utilizada es el análisis documental, en la cual se recopilamos datos de las recomendaciones publicadas en el Portal de Transparencia de la Municipalidad, y se procesaron y analizaron con la ayuda de Microsoft Excel.

2.1.3 Antecedentes Locales

(Castillo & Perez, 2019) En el trabajo de investigación titulada “PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y LA MITIGACIÓN DEL RIESGO CREDITICIO EN LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO SANTO DOMINGO DE GUZMÁN DEL CUSCO. 2016” tiene como objetivo: “establecer el nivel de incidencia que tienen los procedimientos de auditoría en la mitigación del riesgo crediticio en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Santo Domingo de Guzmán del Cusco”, presentada en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, donde llego a la conclusión que “en la cooperativa bajo estudio, y en particular en su unidad de auditoría interna, no se están implementando correctamente los procedimientos de auditoría. Esto está generando una falta de mitigación adecuada del riesgo crediticio de la institución. Como resultado, la unidad de auditoría interna se ve obligada a reestructurar sus procedimientos de auditoría con el fin de mejorar su eficiencia, efectividad y eficacia.”

(Cazorla & Arenas, 2021) En el trabajo de investigación titulada “FACTORES QUE LIMITAN LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DERIVADAS DE INFORMES DE AUDITORÍAS EMITIDAS POR EL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCION, PERIODO 2015-2018” tiene como objetivo: “determinar los factores que limitan la implementación de las recomendaciones derivadas de informes de auditorías de cumplimiento”, presentada en la Universidad Andina del Cusco, donde llego a la conclusión que “la presencia de factores tanto internos como externos que obstaculizan la aplicación de recomendaciones es evidente. Entre los factores internos se incluyen la rotación de personal, una selección de personal deficiente, una coordinación limitada entre los funcionarios, una falta de continuidad y objetividad en la implementación de acciones, la ausencia de capacitaciones y la carencia de una normativa interna. En cuanto a los factores externos que limitan, se destaca

la falta de un clasificador presupuestario de gastos emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas destinado a la aplicación de recomendaciones, así como la transferencia de gestión municipal, que implica el cambio de autoridades. Estos hallazgos son conclusiones alcanzadas en el marco de la investigación, cumpliendo con los objetivos establecidos”

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

(Escajadillo, 2014) Los métodos de auditoría son las estrategias y herramientas que los auditores emplean para recopilar pruebas confiables que les permitan evaluar con certeza la condición financiera de una entidad. Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación que se aplican a una partida o grupo de hechos relacionados con los estados financieros. Los procedimientos son la combinación de estas herramientas para un estudio específico.

(Contraloría General de la República, 2015) Con base en el juicio profesional, es necesario seleccionar y aplicar procedimientos adecuados para cada situación. El diseño de estos procedimientos debe centrarse en obtener evidencia suficiente y adecuada para respaldar de manera razonable las opiniones del auditor. La combinación de procedimientos relacionados permite su inclusión en el Programa de Auditoría.

Según (Gorocica, 2004) Los procedimientos de auditoría se refieren a la serie de tareas necesarias para cumplir con los principios y normas antes de presentar el informe final. Como guía orientativa, estos procedimientos incluyen la revisión de actividades operativas, inspecciones físicas, obtención de pruebas y preparación de reconciliaciones. Sin embargo, es importante que el auditor independiente considere que su criterio profesional puede llevar a aplicar procedimientos adicionales más adecuados para cada trabajo específico. Por lo tanto, los procedimientos de auditoría pueden variar según el caso.

2.2.1.1 Tipos de Procedimientos de Auditoría

2.2.1.1.1 Procedimientos Sustantivos

(IFAC, 2009) Las pruebas de auditoría son métodos utilizados para obtener evidencia sobre los estados financieros. Según la Norma Internacional de Auditoría NIA 330 del año 2009, se establece que el auditor debe diseñar e implementar procedimientos sustantivos para cada clase de transacción y saldo de cuenta relevante, ya sean procedimientos analíticos sustantivos o pruebas de detalle. La elección del procedimiento a emplear por parte del auditor dependerá de su juicio profesional y de la eficacia del procedimiento para alcanzar los objetivos de la auditoría.

Además, se establece que las pruebas sustantivas deben ser proporcionales inversamente a los resultados obtenidos en los procedimientos de control. Es decir, si las pruebas de control arrojan resultados satisfactorios, entonces el nivel de alcance de los procedimientos sustantivos debe ser menor, y viceversa si ocurre lo contrario. Es importante mencionar que los procedimientos sustantivos se dividen en dos categorías principales, las cuales son:

2.2.1.1.1.1 Procedimientos Analíticos Sustantivos

(IFAC, 2013) en la NIA 520 Procedimientos Analíticos define a los procedimientos analíticos constituyen una serie de evaluaciones y comparaciones de información financiera, así como la exploración de relaciones identificadas que pueden no estar en consonancia con otros datos relevantes. Estos procedimientos se emplean con diversos fines, que incluyen servir como herramientas de evaluación del riesgo para obtener un entendimiento completo de la entidad auditada. Asimismo, se utilizan como procedimientos sustantivos cuando resulta más eficaz o eficiente que las pruebas detalladas para mitigar el riesgo de representación errónea en los estados financieros. Además, se emplean como una revisión global de los estados financieros al concluir la auditoría.

Un procedimiento sustantivo está diseñado específicamente para detectar errores significativos en los estados financieros, mientras que un procedimiento analítico implica la evaluación de dicha información. Por lo tanto, cuando estos procedimientos cumplen con un doble propósito, se les denomina procedimientos analíticos sustantivos. Estos desempeñan un papel crucial en la identificación de posibles discrepancias o anomalías en los estados financieros, lo que contribuye a garantizar la integridad y precisión de la información contable.

2.2.1.1.1.2 Pruebas de detalle

Las pruebas de detalle, según lo establecido en (IFAC, NIA 520 PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS, 2013), se definen como la evaluación de la razonabilidad de los saldos de las cuentas a través de la verificación minuciosa de los documentos y registros que respaldan las transacciones asociadas con dichos saldos. Estas pruebas, como señala (JGUTIERREZ, 2019), se consideran como procedimientos de auditoría en los cuales se contrastan los montos que componen un saldo de cuenta con información corroborante. Por lo general, estas pruebas se llevan a cabo en cuentas de balance y tienen como objetivo principal verificar la existencia, la propiedad y la valoración tanto de los activos como de los pasivos de la entidad auditada.

Es esencial destacar que las pruebas de detalle desempeñan un papel crucial en el proceso de auditoría, ya que permiten al auditor obtener evidencia suficiente y adecuada para respaldar su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros. Al verificar la autenticidad y precisión de los saldos de las cuentas, estos procedimientos contribuyen a garantizar la fiabilidad y la integridad de la información contable presentada por la organización. Además, al enfocarse en aspectos específicos de las transacciones y saldos, las pruebas de detalle permiten identificar posibles irregularidades o discrepancias que podrían requerir una mayor investigación por parte del auditor. En resumen, las pruebas de detalle son una herramienta fundamental en el arsenal del auditor para evaluar la salud financiera y la integridad de una entidad.

Naturaleza y extensión de los procedimientos sustantivos

(IFAC, 2009) menciona en la NIA 330 RESPUESTAS DEL AUDITOR A LOS RIESGOS VALORADOS que aborda la naturaleza y la extensión de los procedimientos sustantivos, ofreciendo orientación sobre cómo el auditor puede determinar la mejor estrategia para reducir el riesgo de auditoría y obtener evidencia suficiente y adecuada sobre los estados financieros de una entidad. Según esta norma, el auditor puede encontrarse en situaciones donde aplicar solo procedimientos analíticos sustantivos sea adecuado para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. Sin embargo, en otros casos, puede ser más efectivo y apropiado combinar procedimientos analíticos sustantivos con pruebas de detalle para abordar de manera más completa los riesgos identificados.

Procedimientos sustantivos relacionados con el proceso de cierre de los estados financieros:

La amplitud y la modalidad del análisis llevado a cabo por el auditor respecto a los registros contables en el libro diario y otras correcciones estarán condicionadas por la índole y la complejidad del procedimiento de divulgación financiera de la entidad, así como por los riesgos asociados a posibles errores significativos.

Procedimientos sustantivos que responden a riesgos significativos:

El punto 21 de esta Norma Internacional de Auditoría establece que es requisito para el auditor realizar procedimientos sustantivos específicos en respuesta a los riesgos considerables. La evidencia de auditoría proveniente de confirmaciones externas directamente recibidas por el auditor puede facilitar la obtención de pruebas de auditoría con un alto grado de fiabilidad para abordar los riesgos significativos de errores importantes, ya sea debido a fraude o a errores. Además, el auditor puede encontrar beneficioso complementar tales procedimientos de confirmación externa con consultas al personal no relacionado con las finanzas de la entidad.

Momento de realización de procedimientos sustantivos:

Normalmente, la evidencia de auditoría obtenida de procedimientos sustantivos realizados en auditorías previas ofrece escasa o ninguna validez para el período presente. No obstante, puede ser apropiado emplear dicha evidencia siempre y cuando no haya experimentado cambios significativos y se hayan aplicado procedimientos de auditoría para confirmar su relevancia actual. Realizar procedimientos sustantivos en una fecha intermedia sin llevar a cabo procedimientos adicionales en una fecha posterior aumenta el riesgo de que el auditor no detecte posibles errores que puedan surgir al término del período. Este riesgo se intensifica a medida que el período que resta hasta el cierre es más extenso.

2.2.1.1.2 Pruebas de Control

(IFAC, 2009) En la NIA 330 NIA 330 RESPUESTAS DEL AUDITOR A LOS RIESGOS VALORADOS el texto señala que el auditor desarrollará y ejecutará pruebas de controles con el propósito de obtener evidencia de auditoría que sea tanto suficiente como apropiada sobre la eficacia operativa de los controles pertinentes, en el caso de que se cumplan las siguientes condiciones:

- a. La evaluación de los riesgos de incorrección material en las afirmaciones realizada por el auditor sugiere que los controles están funcionando eficazmente. En otras palabras, cuando el auditor planea confiar en la eficacia operativa de los controles para determinar la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos sustantivos.
- b. Los procedimientos sustantivos, por sí solos, no pueden proporcionar la evidencia suficiente y adecuada respecto a las afirmaciones. En estas circunstancias, el auditor requiere complementar los procedimientos sustantivos con pruebas de controles para obtener una cobertura integral y robusta en su evaluación de la eficacia de los controles internos.

Naturaleza y extensión de las pruebas de controles

El texto indica que, para el diseño y la implementación de pruebas de controles, el auditor llevará a cabo una serie de acciones que incluyen investigaciones, junto con otros procedimientos de auditoría, con el propósito de obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad operativa de los controles. Estas acciones tienen como objetivo principal evaluar:

- a. La forma en que se han aplicado los controles en los momentos críticos a lo largo del periodo bajo revisión.
- b. La coherencia con la que se han aplicado estos controles.
- c. La identificación de las personas responsables de aplicar los controles y los medios utilizados para ello.

Adicionalmente, el auditor determinará si los controles que serán sometidos a prueba dependen de controles indirectos y, en caso afirmativo, si es necesario obtener evidencia de auditoría que confirme la efectividad operativa de dichos controles indirectos. Esto asegurará una evaluación exhaustiva y completa de la eficacia de los controles internos de la entidad.

Momento de realización de las pruebas de controles

El auditor llevará a cabo pruebas sobre los controles para evaluar su efectividad en un momento específico o durante todo el período en el cual planea basarse en estos controles. El objetivo de estas pruebas es establecer una base sólida que permita al auditor confiar en la efectividad de los controles internos de la entidad. Estas pruebas se realizan con el propósito de asegurar la integridad y fiabilidad de la información financiera, así como para respaldar las conclusiones del auditor sobre la adecuación de los controles internos implementados por la entidad auditada.

2.2.2 INFORME DE AUDITORIA

2.2.2.1 Concepto

La elaboración de informes es la tercera etapa de la Auditoria donde esta etapa se centra en la finalización del proceso de auditoría y en la evaluación de las conclusiones obtenidas a partir de la evidencia recopilada para respaldar la opinión del auditor sobre los estados presupuestarios y financieros de la entidad auditada.

Los informes de auditoría comprenden el dictamen del auditor, los estados presupuestarios y financieros, y sus respectivas notas preparadas por la Administración de la entidad. El dictamen sobre los estados presupuestarios es la forma en que el auditor expresa su evaluación profesional sobre estos estados auditados, confirmando que la auditoría se realizó conforme a las normativas legales vigentes, y dando su opinión sobre si dichos estados reflejan adecuadamente el marco y la ejecución presupuestaria según las normativas aplicables. (Contraloría General de la República, 2019)

Por otro lado, el dictamen sobre los estados financieros es el medio a través del cual el auditor presenta su evaluación profesional sobre estos estados auditados, confirmando que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), y emitiendo su opinión sobre si los estados financieros presentan fielmente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo al cierre del ejercicio, conforme al marco de información financiera pertinente.

Es importante destacar que el equipo de trabajo elaborará y firmará el informe del auditor, el cual contendrá las observaciones resultantes del análisis y se integrará completamente en los papeles de trabajo. Este informe proporcionará información adicional que complementa las observaciones realizadas durante el proceso de auditoría.

Es definida por la (IFAC, 2016) en la Norma Internacional de Auditoría 700 (Revisada). Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros.

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata sobre la responsabilidad del auditor de llegar a una opinión sobre los estados financieros, así como la estructura y contenido de los informes de auditoría basados en los resultados de una auditoría de estados financieros. Su objetivo es promover la uniformidad en los informes de auditoría, reconociendo al mismo tiempo la necesidad de adaptabilidad para reflejar las circunstancias específicas de diferentes jurisdicciones. Cuando las auditorías se realizan conforme a las normas internacionales de auditoría, la consistencia en los informes de auditoría mejora su credibilidad a nivel mundial y facilita la identificación de las auditorías realizadas de acuerdo con las normas generalmente aceptadas. Además, ayuda a mejorar la comprensión del usuario y a detectar situaciones anormales a medida que surgen.

2.2.2.2 Requerimientos según la NIA 700

Los auditores emiten una opinión sobre si los estados financieros han sido elaborados conforme a los marcos de información financiera aplicables en todos los aspectos significativos. Al formar esta opinión, el auditor debe determinar si existe una seguridad razonable de que los estados financieros, en su totalidad, no contienen errores o fraudes materiales. Para llegar a esta conclusión, se tienen en cuenta varios factores:

- a) Evaluar si se ha obtenido suficiente y adecuada evidencia de auditoría, conforme a lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 330.
- b) Determinar si las incorrecciones no corregidas son significativas individual o colectivamente, según lo indicado en la NIA 450.
- c) Realizar una evaluación requerida según los párrafos 12 al 15.

El auditor analizará si los estados financieros cumplen con los requisitos del marco de información financiera aplicable, teniendo en cuenta los aspectos cualitativos de las prácticas contables de la entidad. Esto incluye:

- a) Verificar si los estados financieros revelan adecuadamente las políticas contables significativas seleccionadas y aplicadas.
- b) Determinar si las políticas contables elegidas son congruentes y apropiadas con el marco de información financiera aplicable.
- c) Evaluar la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección.
- d) Verificar si la información presentada en los estados financieros es relevante, fiable, comparable y comprensible.
- e) Asegurarse de que los estados financieros contengan la información necesaria para que los usuarios comprendan el efecto de las transacciones y hechos materiales en la información financiera.
- f) Confirmar que la terminología utilizada en los estados financieros sea apropiada, incluyendo el título de cada estado financiero.

Además, cuando los estados financieros se preparan conforme a un marco de imagen fiel, la evaluación también incluirá la determinación de si proporcionan una representación fiel.

Para esto, se analizará:

- a) La presentación general, estructura y contenido de los estados financieros.
- b) Si los estados financieros y sus notas reflejan adecuadamente los eventos y transacciones subyacentes para proporcionar una representación fiel.

El auditor también evaluará si los estados financieros hacen referencia adecuadamente al marco de información financiera aplicable. (IFAC, 2016)

2.2.2.3 Preparación del Informe de Auditoría

El líder del equipo auditor tiene la responsabilidad de comunicar las conclusiones de la auditoría conforme al programa establecido. El informe de auditoría debe ser exhaustivo,

preciso, claro y conciso, abordando una serie de aspectos fundamentales para proporcionar una visión completa del proceso de auditoría.

En este informe se deben detallar o hacer referencia a varios elementos esenciales, tales como los objetivos de la auditoría, el alcance de la misma, la identificación de la organización auditada, las fechas y ubicaciones de las actividades llevadas a cabo, los criterios utilizados para la evaluación, los hallazgos descubiertos y las evidencias que los respaldan, las conclusiones obtenidas, la conformidad con los criterios establecidos, cualquier desacuerdo no resuelto, así como el riesgo asociado a la posible falta de representatividad de las muestras utilizadas.

Además de estos aspectos principales, el informe puede contener detalles adicionales, como el plan de auditoría detallado, un resumen del proceso y los desafíos encontrados durante la ejecución del trabajo, la confirmación del cumplimiento de los objetivos establecidos, áreas no cubiertas y las razones detrás de estas omisiones, identificación de buenas prácticas encontradas durante el proceso, seguimiento del plan de acción acordado, consideraciones sobre la confidencialidad de la información, y cualquier implicación que estas conclusiones puedan tener para futuras auditorías. (ISO 19011, 2018)

2.2.2.4 Distribución del Informe de Auditoría

(ISO 19011, 2018) El informe de auditoría debe ser entregado dentro del plazo acordado previamente entre el equipo auditor y el auditado. En caso de que surjan demoras por cualquier motivo, es fundamental comunicar de manera oportuna las razones tanto al auditado como a las personas responsables del programa de auditoría. Este proceso de comunicación transparente ayuda a mantener una relación de confianza y claridad en todo momento.

Una vez redactado el informe, este debe llevar una fecha que refleje el momento de su finalización y estar sujeto a una revisión rigurosa según lo establecido en el programa de

auditoría. Esta revisión garantiza que el informe cumpla con los estándares de calidad y precisión requeridos antes de ser aceptado y distribuido.

Una vez revisado y aceptado, el informe debe ser distribuido a las partes interesadas pertinentes, asegurando en todo momento la confidencialidad de la información contenida en el documento. Esta confidencialidad es esencial para proteger la integridad de los datos y la reputación tanto del auditado como del equipo auditor.

2.2.2.5 Tipos de Opinión según NIA 705

En la (IFAC, 2016) NIA 705 OPINIÓN MODIFICADA EN EL INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE se clasifica los tipos de opiniones de auditoría en:

- a. Opinión no Modificada: El auditor debe emitir una opinión sin modificaciones (favorable) al determinar que los estados financieros han sido elaborados conforme a los marcos de información financiera pertinentes en todos los aspectos importantes.
- b. Opinión Modificada: Los auditores deben emitir una opinión modificada en el informe de auditoría, siguiendo la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 705 (modificada), en los siguientes casos:
 - Cuando, basados en la evidencia de auditoría recopilada, determinan que los estados financieros en su totalidad están libres de errores materiales.
 - Cuando no cuentan con suficiente y adecuada evidencia de auditoría para concluir que los estados financieros en su totalidad están libres de errores materiales.

Si los estados financieros elaborados de acuerdo con los requisitos de un marco de imagen fiel no reflejan adecuadamente la situación financiera, el auditor deberá abordarlo con la dirección. Dependiendo de cómo se resuelva esta discrepancia y de los requisitos del marco de información financiera aplicable, el auditor decidirá si es necesario emitir una opinión modificada en el informe de auditoría, según lo estipulado en la NIA 705 (Revisada).

Cuando los estados financieros se preparan conforme a un marco de cumplimiento, no es necesario que el auditor evalúe si reflejan adecuadamente la situación financiera. Sin embargo, en situaciones extremadamente raras en las que el auditor considere que estos estados financieros son engañosos, lo discutirá con la dirección. Dependiendo de cómo se resuelva esta cuestión, el auditor determinará si debe revelarlo en el informe de auditoría y de qué manera hacerlo.

2.2.2.5.1 Tipos de Opinión Modificada

Según la NIA 705 OPINIÓN MODIFICADA EN EL INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE clasifica la opinión modificada en tres:

2.2.2.5.1.1 Opinión con Salvedades:

La opinión con salvedades del auditor es un tipo de conclusión que el auditor puede proporcionar respecto a los estados financieros de una entidad después de llevar a cabo una auditoría exhaustiva. Es esencial destacar que, al emitir una opinión, el auditor está ofreciendo su evaluación profesional sobre si los estados financieros presentan una imagen precisa y completa de la situación financiera de la organización, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. En la mayoría de los casos, el auditor emite una opinión "sin salvedades" o "limpia", lo que indica que los estados financieros son presentados de manera justa en todos los aspectos significativos.

Sin embargo, existen situaciones en las que el auditor puede tener ciertas reservas con respecto a los estados financieros. Estas reservas pueden originarse por diversas razones, como limitaciones en el alcance de la auditoría, incertidumbre sobre eventos futuros o desacuerdos con la administración en cuanto a la aplicación de los principios contables. En tales casos, el auditor puede optar por emitir una "opinión con salvedades". Esta opinión implica que, si bien los estados financieros ofrecen una representación fiel e imparcial de la situación financiera de la entidad en general, existen ciertos asuntos específicos señalados en el informe del auditor

que requieren atención especial. Estas salvedades se detallan en secciones adicionales del informe, donde se explica su naturaleza y su impacto en los estados financieros.

Por lo tanto, la emisión de una opinión con salvedades indica que ciertos aspectos de los estados financieros pueden ser inconsistentes con los principios de contabilidad generalmente aceptados, o que el auditor no pudo obtener toda la información necesaria para formar una opinión concluyente. Este tipo de comentarios proporcionan una perspectiva detallada sobre la evaluación del auditor y resaltan áreas específicas que podrían requerir atención adicional por parte de los usuarios de los estados financieros.

2.2.2.5.1.2 Opinión desfavorable (o adversa):

La emisión de una opinión adversa por parte del auditor ocurre cuando se concluye que los estados financieros no reflejan de manera precisa y justa la situación financiera, los resultados de las operaciones o los flujos de efectivo de la empresa, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

La opinión adversa es la más severa entre las opiniones de auditoría y se presenta en situaciones donde las discrepancias y errores en los estados financieros son tan significativos que distorsionan la imagen financiera de la empresa. Estos errores o distorsiones pueden surgir por fraude, negligencia o prácticas contables inapropiadas.

Un auditor puede emitir una opinión adversa cuando encuentra, por ejemplo, que una empresa ha sobrevalorado de manera significativa sus activos, ha subestimado sus pasivos, ha omitido registrar ciertas transacciones o ha utilizado métodos de contabilidad que no cumplen con los PCGA.

La emisión de esta opinión adversa puede acarrear consecuencias significativas para la empresa, como la afectación de su capacidad para obtener financiamiento, su reputación en el mercado y su valor en bolsa. Los usuarios de los estados financieros, como inversores, acreedores, proveedores y otras partes interesadas, suelen interpretar los comentarios negativos

como una indicación de que los estados financieros de la empresa no son confiables. En el informe, los auditores proporcionan una explicación detallada sobre las razones que llevaron a la opinión negativa y su impacto en los estados financieros. Los usuarios de los estados financieros deben tener en cuenta esta información al tomar decisiones.

2.2.2.5.1.3 Denegación (o abstención) de opinión:

Esta opinión se emite cuando el auditor concluye que los estados financieros no representan de manera precisa y justa la situación financiera, los resultados de las operaciones o los flujos de efectivo de la empresa, en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

La opinión adversa o la abstención de opinión, es la más seria de las opiniones de auditoría y se da en situaciones en las que las discrepancias y errores en los estados financieros son tan significativos que distorsionan la imagen financiera de la empresa. Estos errores o distorsiones pueden ser el resultado de fraude, negligencia o contabilidad inapropiada.

Un auditor puede emitir una opinión adversa cuando encuentra, por ejemplo, que una empresa ha sobrevalorado significativamente sus activos, ha subestimado sus pasivos, no ha registrado ciertas transacciones o ha utilizado métodos de contabilidad que no se ajustan a los Normas de Contabilidad.

Esta opinión adversa puede tener consecuencias importantes para la empresa, ya que puede afectar su capacidad para obtener financiamiento, su reputación en el mercado y su valor bursátil. Los usuarios de los estados financieros (tales como inversores, prestamistas, proveedores y otras partes interesadas) suelen interpretar una opinión adversa como una señal de que los estados financieros de la empresa no son confiables.

En su informe, el auditor obtuvo detalles sobre las razones que llevaron a la emisión de una opinión adversa y el efecto que estos tienen sobre los estados financieros. Los usuarios de

los estados financieros deben considerar esta información al tomar decisiones basadas en dichos estados.

2.2.3 EMPRESA MAQUINARIA Y SERVICIOS ALTO HUARCA S.A – MYSER S.A

MYSER SA es una empresa comunitaria establecida el 22 de junio de 2011, compuesta por 664 accionistas de la comunidad de Alto Huarca, ubicada en la Provincia de Espinar, en el departamento de Cusco.

Nos destacamos como una de las empresas comunitarias más organizadas, con procedimientos establecidos para obtener la certificación en los estándares de seguridad, calidad y medio ambiente, lo que nos diferencia en el mercado.

En la actualidad, disponemos de una amplia flota de maquinaria pesada, incluyendo volquetes, cisternas de agua y una variedad de equipos pesados, así como camiones encapsulados para el transporte de materiales peligrosos como concentrado de cobre u otros productos similares.

Estamos en constante expansión en el sector de la construcción civil y proyectos de metalmecánica en general, ya que la creación de nuevos proyectos mineros y de construcción requiere cada vez más de nuestros servicios especializados.

a. VISIÓN:

Nuestro objetivo es expandir nuestra presencia a nivel nacional, incluyendo las regiones del sur del país. Aspiramos a consolidarnos tanto en el sector público como en el privado, centrándonos en nuestras áreas principales de actividad: transporte, movimiento de tierra y construcción civil. Con esta ambiciosa meta en mente, estamos comprometidos a fomentar el crecimiento y el desarrollo constante de nuestra empresa, lo que a su vez contribuirá al avance general del sector y de la comunidad.

b. MISIÓN:

Proporcionar soluciones innovadoras en actividades mineras que involucran movimiento de tierras, transporte y realización de proyectos de construcción civil, mediante la utilización de personal altamente capacitado y equipos especializados, con el propósito de crear valor para nuestros clientes, empleados y accionistas.

c. **SERVICIOS PRESTADOS**

- **Transporte:** Disponemos de una serie de vehículos especializados y contamos con un equipo altamente capacitado para realizar el transporte de forma segura y eficiente.
- **Movimiento de Tierra:** Nos enfocamos en la realización de proyectos que involucran la excavación, nivelación y preparación de terrenos para la construcción de obras civiles.
- **Obra Civil:** Proporcionamos una gama completa de servicios que abarcan desde la fase inicial de diseño y planificación, hasta la construcción y finalización de proyectos civiles.
- **Alquiler de Maquinaria Pesada:** Tenemos disponible el servicio de arrendamiento de maquinaria pesada, que incluye una variedad de equipos como excavadoras, cargadores frontales, tractores, entre otros. Puedes solicitar una cotización del modelo que mejor se adapte a tus necesidades a través de nuestra página web

2.3 Definición de Términos

1. **Auditoría Financiera:** (Benedicto, 2006) implica la revisión y verificación de los documentos contables, especialmente las Cuentas Anuales, por parte de un profesional calificado e independiente de la empresa. El propósito de esta tarea es emitir un informe que refleje la opinión del auditor sobre los Estados Financieros evaluados, proporcionando así a cualquier tercero interesado información precisa e imparcial sobre la verdadera situación financiera de la empresa.

2. **Técnicas de auditoría:** (Introducción a la auditoría, s.f.) se definen como los métodos prácticos de investigación utilizados por los contadores públicos o auditores para verificar la veracidad de la información financiera. Estas técnicas permiten al profesional emitir una opinión fundada y profesional sobre los estados financieros examinados.
3. **Informe de Auditoría:** (COFAE, 2014) se considera un medio crucial para comunicar las observaciones, deficiencias y recomendaciones que el auditor ha identificado a la alta dirección de la organización, basadas en los resultados obtenidos durante el trabajo de auditoría.
4. **Deficiencias significativas:** (IFAC, 2009) se equiparán en importancia a las deficiencias materiales según la normativa anterior, y su identificación depende del criterio del auditor. Este juzga si una deficiencia tiene la relevancia suficiente para merecer la atención de los responsables de gobierno, evaluando la probabilidad y magnitud potencial de una incorrección.
5. **Conciliación Bancaria:** (Araujo & Zhigüe, 2020) es una herramienta vital que permite cotejar los registros contables de una entidad con la información proporcionada por la entidad financiera en su extracto bancario. Su objetivo es determinar si los registros contables del libro de bancos coinciden con los resúmenes bancarios.
6. **Arqueo de caja:** (Salazar, 2012) consiste en analizar las transacciones de efectivo durante un período específico para verificar si se han registrado correctamente todos los movimientos de entrada y salida de efectivo en caja. También ayuda a evaluar la efectividad de los controles internos establecidos y a detectar posibles irregularidades.
7. **Deficiencias de control:** (Valdez, 2019) pueden surgir debido a la obsolescencia normativa, cambios en los procedimientos, falta de recursos, entre otros factores

imprevistos. También pueden ser el resultado de la negligencia por parte de los responsables de implementar y evaluar los procesos de control.

8. **Opinión del Auditor:** se refiere al conjunto de evaluaciones realizadas por un profesional auditor sobre una organización o empresa. Esta opinión se formaliza y documenta en un informe de auditoría, el cual comunica de manera clara y precisa las conclusiones alcanzadas por el auditor tras el proceso de revisión y evaluación.
9. **Opinión Modificada:** es aquella que emite el auditor cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales o cuando no se dispone de evidencia suficiente para afirmar lo contrario. Esta opinión se diferencia de la opinión sin salvedades, ya que indica que se han identificado problemas significativos que pueden afectar la fiabilidad de los estados financieros.
10. **Opinión no Modificada:** es aquella en la que el auditor concluye que los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los marcos de información financiera aplicables en todos los aspectos significativos. Este tipo de opinión refleja la confianza del auditor en la fiabilidad y veracidad de los estados financieros presentados, sin la identificación de problemas importantes que afecten su integridad

CAPITULO III

SISTEMA DE HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis y Variables de la Investigación

3.1.1 Hipótesis General

La aplicación adecuada de los procedimientos de auditoria incide significativamente en la correcta elaboración del informe de auditoría de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

3.1.2 Hipótesis Especificas

- a. La aplicación adecuada de los procedimientos analíticos sustantivos incide positivamente en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.
- b. La aplicación de pruebas de detalle incide significativamente en correcta elaboración del informe de auditoría con opinión modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.
- c. La aplicación de pruebas de Control incide de gran manera en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión no Modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

3.2 Variable del Problema de Investigación

VARIABLE INDEPENDIENTE

(X) Procedimientos de Auditoria

VARIABLE DEPENDIENTE

(Y) Informe de Auditoria

3.2.1 Operacionalización de Variables

Tabla 1: Operacionalización de variables

VARIABLES	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Nº	Indicadores	
Procedimientos de Auditoria	(SafetyCulture, 2024) Los procedimientos de auditoria son las tácticas, los sistemas y los enfoques que los auditores emplean para obtener pruebas confiables que les permitan evaluar adecuadamente la salud financiera de una entidad. Estos métodos se implementan con el propósito de verificar la veracidad y la exactitud de los estados financieros de una compañía. La aplicación consistente de estas técnicas contribuye a cimentar la credibilidad financiera de una empresa y a fortalecer su confiabilidad ante sus clientes, el mercado y los potenciales inversores.	(IFAC, 2013) El concepto de "procedimientos analíticos" se refiere a la evaluación de la información financiera mediante el análisis de relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros. Estos procedimientos también abarcan la investigación de cualquier discrepancia o relación identificada que sea inconsistente con otra información pertinente, o que difiera significativamente de los valores esperados.	Procedimientos analíticos	1	Análisis de Tendencias	
			sustantivos	2	Pruebas de Razonabilidad	
				3	Cálculo de Ratios Financieros	
				4	Pruebas de Corte	
				5	Inspección física de Activos	
				6	Revisión de conciliaciones	
				7	Pruebas asistidas al software	
				8	Muestreo de partidas	
				9	Arqueo de Caja	
			Pruebas de Control	10	Entrevista con el Personal	
				11	Encuestas	
Informe de Auditoria	(COFAE, 2014) El informe de auditoría debe detallar los hechos o circunstancias descubiertas, proporcionando observaciones y/o descubrimientos alineados con los objetivos establecidos para la auditoría. Es esencial que este informe se presente puntualmente para garantizar que la información sea relevante, oportuna y beneficiosa. Además, su pronta entrega permite que las autoridades pertinentes tomen medidas correctivas de manera inmediata para abordar cualquier deficiencia identificada.	(IEduNote, 2024) Un informe de auditoría es el documento en el que el auditor presenta su juicio acerca de si los estados financieros están exentos de errores significativos y se han preparado de acuerdo con los principios contables aceptados. Además de emitir una opinión sobre la veracidad y la precisión de los estados financieros, el informe también puede proporcionar detalles sobre el alcance y la metodología de la auditoría, así como cualquier hallazgo o recomendación relevante.	Informe opinión	con	12	Opinión con salvedades
			Modificada	13	Abstención de opinión	
				14	Denegación de Opinión	
				Informe opinión modificada	con no	15

CAPITULO IV

PRESENTACIÓN DEL MÉTODO

4.1 Tipo Nivel de Investigación

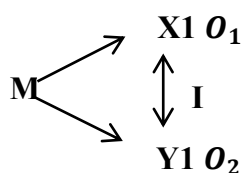
4.1.1 Tipo De Investigación

(Sanchez & Suarez, 2017) El estudio propuesto se llevará a cabo siguiendo un enfoque básico aplicado, ya que tiene como objetivo abordar un problema específico con el fin de generar nuevos conocimientos mediante la recopilación de información. Para este propósito, se utilizarán diversas fuentes de información, como artículos científicos, libros y la normativa actualizada relacionada con el Programa de Auditoría y los Informes de Auditoría. Este estudio proporcionará una base sólida para investigaciones futuras en el campo.

4.1.2 Nivel de Investigación

Este estudio se clasifica como descriptivo, ya que se centra en analizar las características particulares de una población y la incidencia de diferentes niveles de variables en ella. Además, se considera como correlacional, ya que tiene como objetivo examinar la relación entre una variable independiente y una variable dependiente.

Figura 1: Nivel Descriptivo



Nota: Nivel descriptivo

Dónde:

M: Muestra de estudio

O1: Procedimientos de Auditoria

O2: Informe de Auditoria

I: Incidencia

4.2 Diseño de Investigación

El estudio que se presenta es de diseño no experimental, también conocido como transversal correlacional. De acuerdo con la definición de (Sampieri, 2001), la investigación no experimental implica que las variables independientes no son manipuladas, ya que han ocurrido naturalmente. En este tipo de investigación, las inferencias sobre las relaciones entre variables se hacen sin intervención directa, observando cómo se han manifestado en su contexto original.

4.3 Población y Muestra

4.3.1 Población

La población de este trabajo de investigación consiste en los 101 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco.

4.3.2 Muestra

Este estudio de investigación empleará la técnica de muestreo no probabilístico, ya que no todos los miembros de la población tienen la misma probabilidad de ser seleccionados. En este caso, la muestra estará compuesta por los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco entre ellos el equipo de auditoría responsable de la ejecución de la auditoría financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A – MYSER S.A

4.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.4.1 Técnicas

(Jungyent, 1994) Se señala que se emplearán distintos instrumentos que el investigador puede utilizar para recopilar datos, los cuales, al ser analizados, permitirán responder a las preguntas de investigación, ya sea bajo un enfoque cualitativo, cuantitativo o una combinación de ambos, durante las diferentes etapas del proceso de investigación. Las técnicas para la recolección de información incluirán lo siguiente:

- a. **Encuesta:** Esta técnica implica la recopilación y análisis de datos de una muestra específica, con el propósito de extraer, describir y explicar diversas características.
- b. **Entrevista:** Se trata de una técnica de investigación cualitativa que implica un diálogo entre el entrevistador y el entrevistado sobre el tema en cuestión. Las entrevistas pueden ser estructuradas, utilizando una guía predefinida, o no estructuradas, siendo más espontáneas en su enfoque.
- c. **Análisis Documental:** Este método consiste en seleccionar cuentas o partidas relevantes con el objetivo de examinar, verificar y analizar el contenido de la información presente en documentos y registros.

4.4.2 Instrumentos

(Jungyent, 1994) En la investigación, se empleará un cuestionario como instrumento, el cual contendrá una serie de preguntas dirigidas a los empleados que formarán parte de la muestra. Asimismo, se aplicará el análisis documental y se llevarán a cabo entrevistas con profesionales como parte del estudio.

4.5 Técnicas de Análisis e Interpretación de la Información

Las técnicas para analizar e interpretar la información en este trabajo se llevarán a cabo utilizando varias herramientas. Microsoft Office Excel será empleado para tabular y analizar las preguntas, mientras que Microsoft Office Word se utilizará para documentar las preguntas y entrevistas realizadas. Además, se empleará el software estadístico SPSS para la comprobación y prueba de hipótesis, utilizando la prueba de chi-cuadrado.

CAPITULO V

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

5.1 Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

5.1.1 Presentación de Resultados (Descriptiva)

Los resultados presentados en el cuadro de líneas a continuación responden a la pregunta central de esta investigación: ¿Cómo influyen los procedimientos de auditoría en la correcta elaboración del informe de auditoría de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) durante el período 2022? Para abordar esta cuestión, se empleó el Alfa de Cronbach, una herramienta que, según León (s.f), es "una medida utilizada para evaluar la confiabilidad o consistencia interna de un conjunto de elementos que forman parte de un cuestionario".

Siguiendo esta definición, se aplicó el Alfa de Cronbach para determinar el coeficiente de confiabilidad del cuestionario utilizado en este estudio, el cual fue administrado a 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco. A estos profesionales se les plantearon preguntas diseñadas para evaluar dos variables específicas. Esta metodología permitió evaluar en qué medida los resultados obtenidos de los diferentes ítems eran "consistentes entre sí" y la capacidad de estos ítems para medir el constructo en cuestión.

Además, al aplicar este análisis estadístico, no solo se pudo verificar la consistencia interna de los ítems del cuestionario, sino también identificar posibles áreas de mejora en el diseño del instrumento. Este enfoque integral asegura que las conclusiones extraídas sean robustas y fiables, ofreciendo una visión precisa de la relación entre los procedimientos de auditoría y la correcta elaboración del informe de auditoría.

El análisis estadístico arrojó los siguientes resultados:

Tabla 2: Estadística de Fiabilidad del instrumento

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
0.950	0.948	24

Nota: El cuadro representa la estadística de fiabilidad del instrumento

La alta fiabilidad del instrumento, indicada por un Alfa de Cronbach de 0.950, demuestra que el cuestionario utilizado en el estudio es una herramienta confiable para medir la relación entre los procedimientos de auditoría y la correcta elaboración del informe de auditoría en la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.). La consistencia interna de los ítems asegura que las respuestas obtenidas sean precisas y reflejen adecuadamente el constructo investigado. Esto proporciona una base sólida para las conclusiones y recomendaciones derivadas de este estudio.

El trabajo de investigación realizado reveló las siguientes dimensiones clave:

- **Procedimientos Analíticos Sustantivos:** Estos procedimientos se centran en la evaluación de las relaciones y tendencias financieras para identificar variaciones significativas que puedan indicar errores o fraudes. Se utilizan para evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros y para identificar áreas que requieran mayor investigación.
- **Pruebas de Detalle:** Estas pruebas implican la verificación directa de transacciones y saldos específicos en los estados financieros. Involucran la inspección de documentos, la confirmación de saldos y la realización de cálculos para asegurar que los registros contables reflejen fielmente las transacciones económicas de la empresa.
- **Pruebas de Control:** Estas pruebas están diseñadas para evaluar la eficacia de los controles internos implementados por la empresa. Incluyen la revisión de políticas y procedimientos, así como la observación de la aplicación de dichos controles en la práctica, con el fin de

asegurar que las operaciones se realicen de acuerdo con las normativas y procedimientos establecidos.

- **Informe con Opinión Modificada:** Este tipo de informe se emite cuando los auditores encuentran que los estados financieros contienen desviaciones significativas de los principios contables generalmente aceptados, limitaciones en el alcance de la auditoría, o incertidumbres que no se han resuelto adecuadamente. Las opiniones modificadas incluyen opiniones calificadas, adversas y denegaciones de opinión.
- **Informe con Opinión No Modificada:** Este informe, también conocido como opinión limpia, se emite cuando los auditores concluyen que los estados financieros presentan de manera justa, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la empresa de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados. Indica que no se encontraron desviaciones materiales o limitaciones en el alcance de la auditoría.

Estas dimensiones clave permiten un análisis detallado y estructurado de cómo los distintos procedimientos de auditoría (procedimientos analíticos sustantivos, pruebas de detalle y pruebas de control) afectan la elaboración del informe de auditoría, específicamente si este resulta en una opinión modificada o no modificada. Este enfoque integral proporciona una base sólida para evaluar la efectividad de los procedimientos de auditoría y su impacto en la presentación de los estados financieros de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) durante el período 2022.

Confiabilidad de la variable Procedimientos de Auditoria

Tabla 3: Estadística de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.906	0.913	12

Nota: El cuadro representa el Resumen de procesamiento de casos

La alta fiabilidad del instrumento, indicada por un Alfa de Cronbach de 0.906, demuestra que el cuestionario utilizado en el estudio es una herramienta confiable para medir

las dimensiones clave relacionadas con los procedimientos de auditoría y la elaboración del informe de auditoría. La consistencia interna de los ítems asegura que las respuestas obtenidas sean precisas y reflejen adecuadamente el constructo investigado. Esto proporciona una base sólida para las conclusiones y recomendaciones derivadas de este estudio. La alta fiabilidad del cuestionario no solo permite obtener datos precisos y consistentes, sino que también facilita la identificación de posibles áreas de mejora en los procedimientos de auditoría. Esto es crucial para desarrollar estrategias y recomendaciones que optimicen la práctica de auditoría en la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.).

Confiabilidad de la variable Informe de Auditoría

Tabla 4: Estadística de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0,891	0,871	12

Nota: El cuadro representa el Resumen de procesamiento de casos

Para evaluar la confiabilidad de la segunda variable, indicada por un Alfa de Cronbach de 0.891, demuestra que el cuestionario utilizado en el estudio es una herramienta confiable para medir las dimensiones clave relacionadas con los procedimientos de auditoría y la elaboración del informe de auditoría, la utilización de un instrumento altamente fiable fortalece la validez de los resultados y asegura que las conclusiones del estudio sean fundamentadas y aplicables en contextos prácticos. Esto contribuye a una mejor comprensión de la incidencia de los procedimientos de auditoría en la correcta elaboración del informe de auditoría, proporcionando información valiosa para la toma de decisiones y la mejora continua en el campo de la auditoría financiera.

Distribución de frecuencias

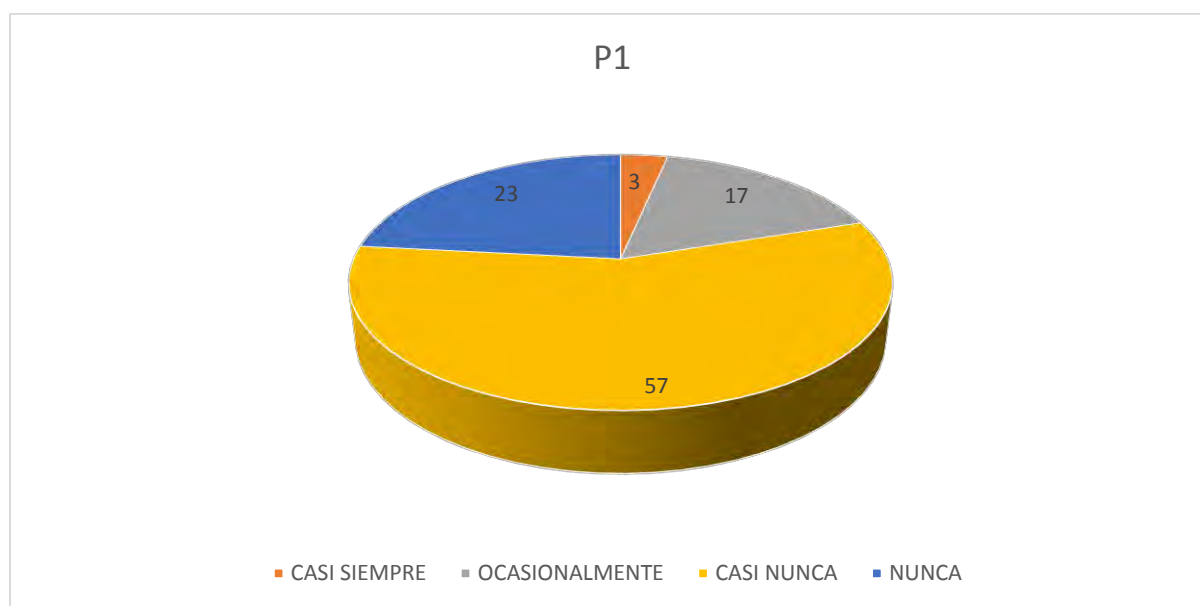
Ítem 01: En su opinión, ¿Se utilizan procedimientos analíticos para evaluar las tendencias financieras de la empresa?

Tabla 5: Uso de procedimientos analíticos para evaluar las tendencias financieras de la empresa

		P1			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	1	3	3	3
	Ocasionalmente	5	17	17	20
	Casi Nunca	17	57	57	77
	Nunca	7	23	23	100
	Total	30	100	100	

Nota: Uso de procedimientos analíticos para evaluar las tendencias financieras de la empresa

Figura 2: Uso de procedimientos analíticos para evaluar las tendencias financieras de la empresa



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si se utilizan procedimientos analíticos para evaluar las tendencias financieras de la empresa. Los resultados indicaron que el 3% de los auditores afirmó que casi siempre se utilizan

procedimientos analíticos, mientras que el 17% indicó que estos procedimientos se utilizan ocasionalmente. Sin embargo, un 57% de los auditores mencionó que casi nunca se utilizan, y un 23% afirmó que nunca se emplean.

Por consiguiente, se concluye que en la auditoría financiera de la empresa MYSER S.A. se presentó una deficiencia significativa en la utilización de procedimientos analíticos para evaluar las tendencias financieras. Esta falta de diligencia en la aplicación de procedimientos analíticos puede llevar a una falta de detección temprana de tendencias financieras importantes, lo cual puede resultar en inconsistencias y errores en los registros financieros, aumentando el riesgo de fraudes y complicaciones durante las auditorías financieras.

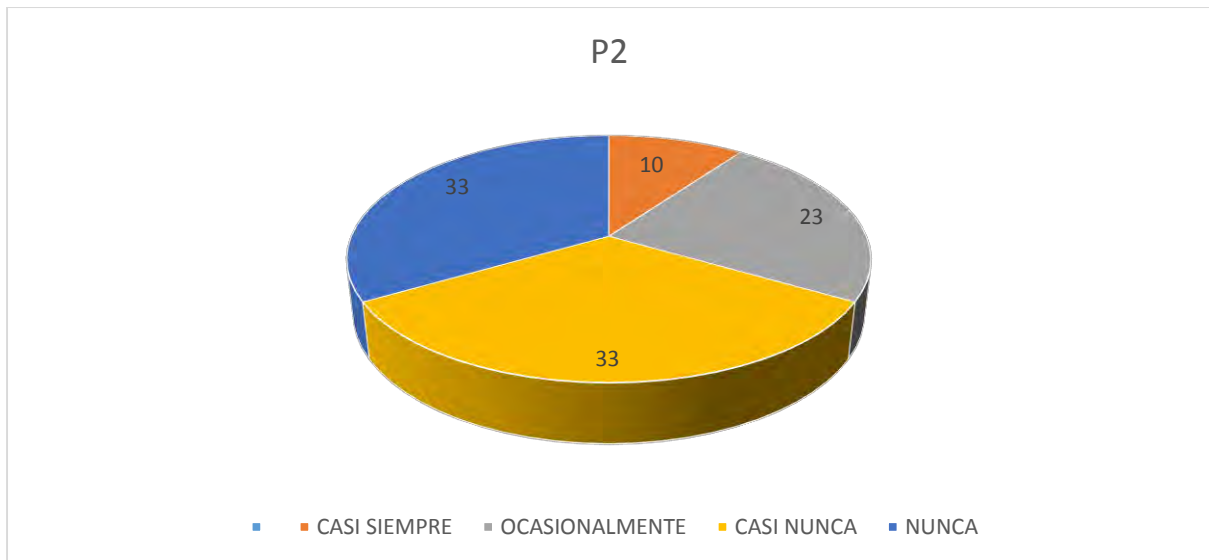
Ítem 02: ¿Los procedimientos analíticos sustantivos cumplen con las normativas y regulaciones vigentes en la auditoría?

Tabla 6: Procedimientos analíticos sustantivos cumplen con las normativas y regulaciones vigentes en la auditoría

P2					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	3	10	10	10
	Ocasionalmente	7	23	23	33
	Casi Nunca	10	33	33	67
	Nunca	10	33	33	100
	Total	30	100	100	

Nota: Procedimientos analíticos sustantivos cumplen con las normativas y regulaciones vigentes en la auditoría.

Figura 3: *Procedimientos analíticos sustantivos cumplen con las normativas y regulaciones vigentes en la auditoría*



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, se evaluó si los procedimientos analíticos sustantivos cumplen con las normativas y regulaciones vigentes en la auditoría. Los resultados mostraron que solo el 10% de los auditores afirmó que estos procedimientos casi siempre se cumplen, mientras que el 23% indicó que se cumplen ocasionalmente. Sin embargo, un 33% mencionó que casi nunca se cumplen y otro 33% afirmó que nunca se cumplen.

La percepción de los auditores revela que un 66% considera que estos procedimientos casi nunca o nunca cumplen con las normativas y regulaciones. Esta situación sugiere una necesidad urgente de revisar y mejorar estos procedimientos. La empresa debe implementar políticas más estrictas y regulares para asegurar el cumplimiento de las normativas y regulaciones vigentes. Mejorar la conformidad con los estándares de auditoría garantizará la precisión y confiabilidad de los informes financieros, fortalecerá los controles internos de la empresa y aumentará la confianza de los inversionistas en la información financiera presentada.

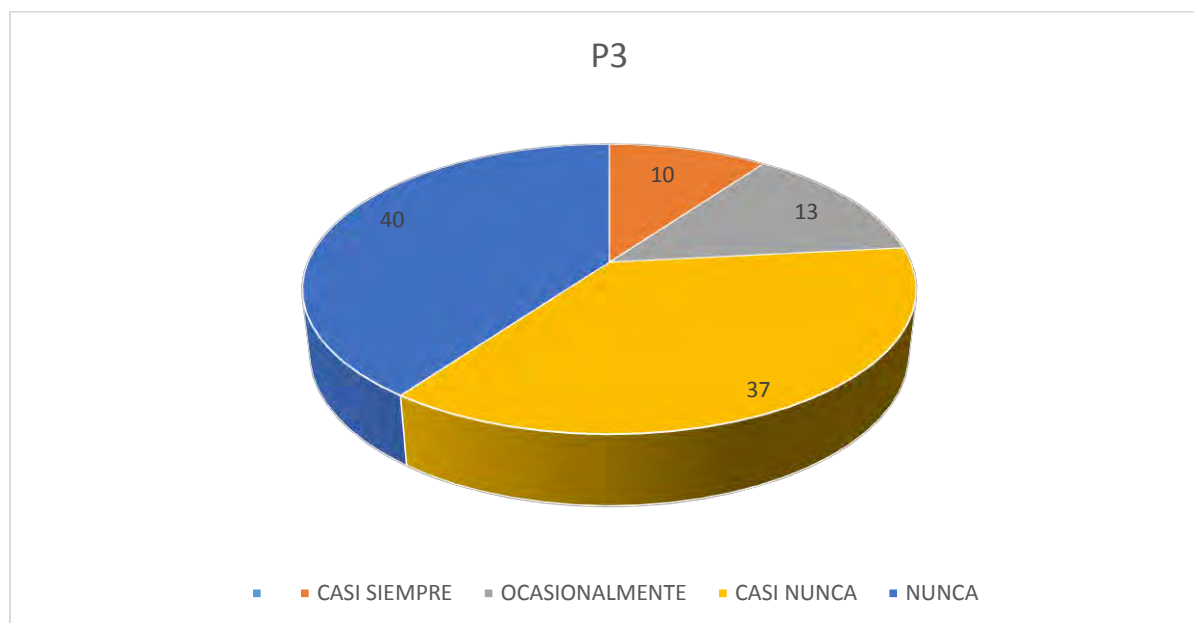
Ítem 03: ¿Emplea análisis de ratios financieros para evaluar la solvencia de la empresa?

Tabla 7: Análisis de ratios financieros para evaluar la solvencia de la empresa

P3					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	3	10	10	10
	Ocasionalmente	4	13	13	23
	Casi Nunca	11	37	37	60
	Nunca	12	40	40	100
	Total	30	100	100	

Nota: Análisis de ratios financieros para evaluar la solvencia de la empresa

Figura 4: Análisis de ratios financieros para evaluar la solvencia de la empresa



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si se emplea el análisis de ratios financieros para evaluar la solvencia de la empresa. Los resultados indicaron que solo el 10% de los auditores afirmó que casi siempre se emplean estos análisis, mientras que el 13% indicó que se utilizan ocasionalmente. Sin embargo, un 37% de los auditores mencionó que casi nunca se emplean, y un 40% afirmó que nunca se utilizan.

Por consiguiente, se concluye que en la empresa MYSER S.A. se presentó una deficiencia significativa en el empleo de análisis de ratios financieros para evaluar la solvencia de la empresa. Esta falta de diligencia en la aplicación de análisis de ratios puede llevar a una falta de evaluación precisa de la solvencia financiera, lo cual puede resultar en inconsistencias y errores en los registros financieros, aumentando el riesgo de fraudes y complicaciones durante las auditorías financieras. La percepción de los auditores revela que un 77% considera que los análisis de ratios financieros casi nunca o nunca se emplean para evaluar la solvencia de la empresa. Esta situación es alarmante y sugiere una necesidad urgente de revisar y mejorar estos procedimientos. La empresa debe implementar políticas más estrictas y regulares para asegurar que los análisis de ratios financieros se realicen de manera sistemática y rigurosa.

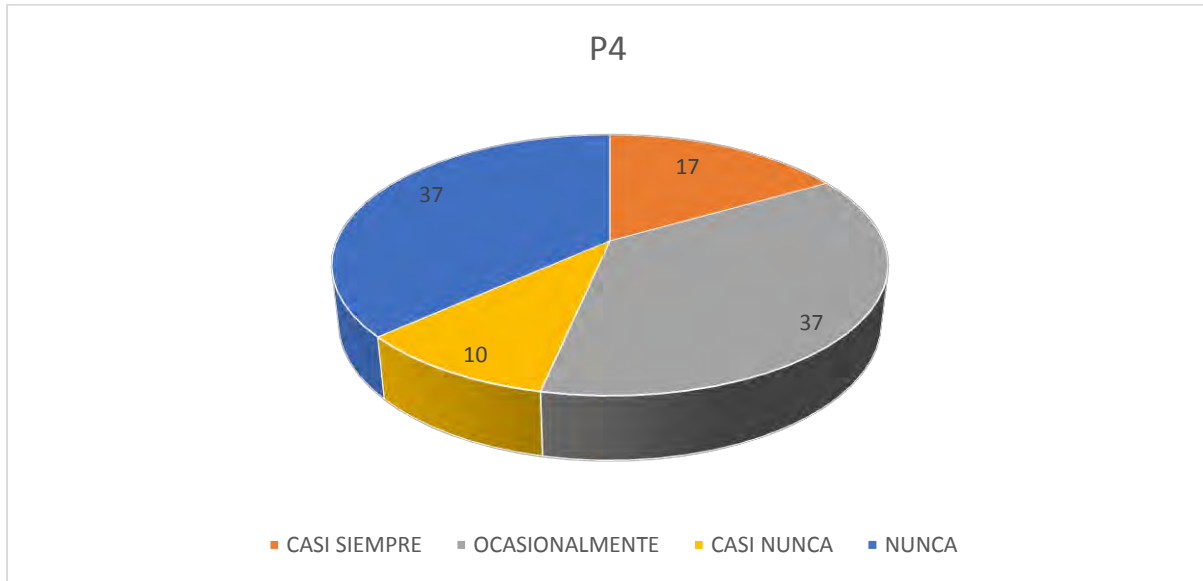
Ítem 04: ¿Los procedimientos analíticos sustantivos son actualizados para verificar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros?

Tabla 8: Procedimientos analíticos sustantivos son actualizados para verificar la razonabilidad de los estados financieros

P4					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	5	17	17	17
	Ocasionalmente	11	37	37	53
	Casi Nunca	3	10	10	63
	Nunca	11	37	37	100
	Total	30	100	100	

Nota: Procedimientos analíticos sustantivos son actualizados para verificar la razonabilidad de los estados financieros

Figura 5: *Procedimientos analíticos sustantivos son actualizados para verificar la razonabilidad de los estados financieros*



Interpretación:

Según las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para la encuesta, se evaluó si los procedimientos analíticos sustantivos se actualizan para verificar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros. Los resultados mostraron que solo el 17% de los auditores indicó que estos procedimientos se actualizan casi siempre, mientras que el 37% señaló que se actualizan ocasionalmente. Sin embargo, un 10% de los auditores mencionó que casi nunca se actualizan, y otro 37% afirmó que nunca se actualizan. Por lo tanto, se concluye que es crucial actualizar los procedimientos de auditoría para la auditoría financiera de la empresa MYSER S.A. La falta de actualización puede llevar a una evaluación inadecuada de los estados financieros, resultando en inconsistencias y errores en los registros financieros, lo que incrementa el riesgo de fraudes y complicaciones durante las auditorías financieras. Sin procedimientos actualizados, es probable que los auditores no detecten a tiempo las irregularidades, lo cual podría impactar negativamente en la toma de decisiones de la empresa.

Mejorar la actualización de los procedimientos analíticos sustantivos no solo asegurará una evaluación más precisa y razonable de las cifras presentadas en los estados financieros,

sino que también fortalecerá los controles internos, asegurando que los procesos de auditoría sean más eficientes y eficaces. Esto, a su vez, aumentará la confianza de los inversionistas y otros inversionistas en la información financiera presentada por la empresa, promoviendo una mayor transparencia y credibilidad. Es fundamental que MYSER S.A. implemente políticas rigurosas y regulares para la actualización de estos procedimientos, garantizando así la solidez y exactitud de sus auditorías financieras.

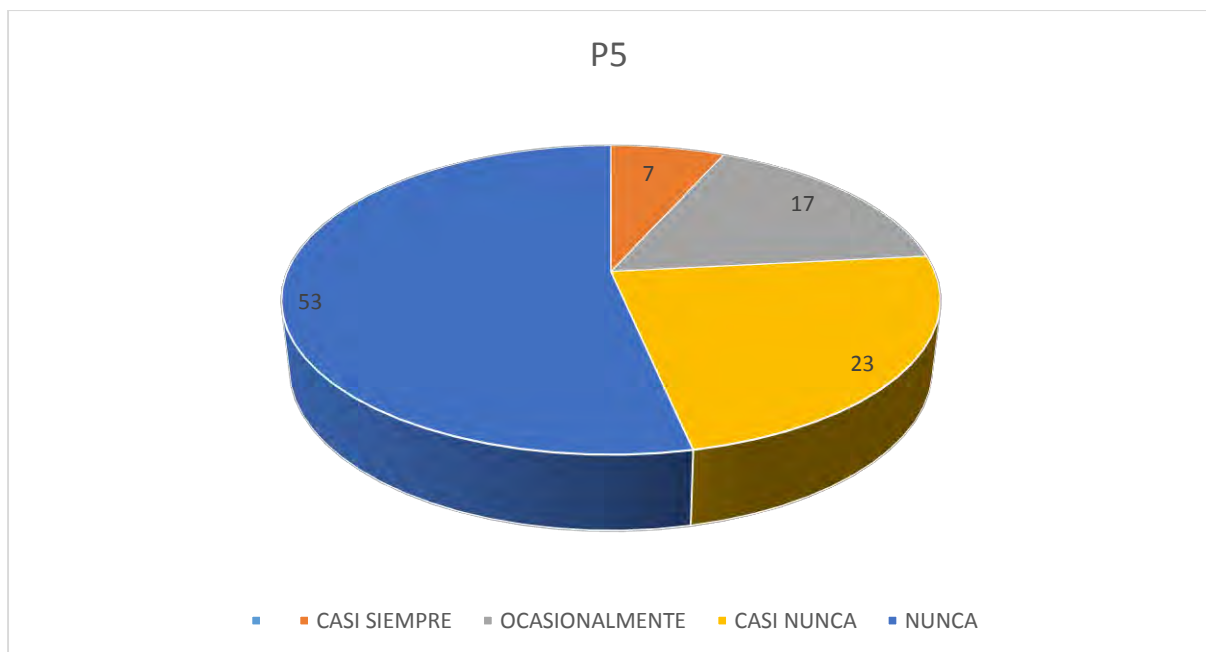
Ítem 05: ¿Considera que las pruebas de detalle no son fundamentales para detectar errores materiales en el informe de auditoría?

Tabla 9: Pruebas de detalle para detectar errores materiales en el informe de auditoría

		P5			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	2	7	7	7
	Ocasionalmente	5	17	17	23
	Casi Nunca	7	23	23	47
	Nunca	16	53	53	100
	Total	30	100	100	

Nota: Pruebas de detalle para detectar errores materiales en el informe de auditoría

Figura 6: Pruebas de detalle para detectar errores materiales en el informe de auditoría



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si las pruebas de detalle no son consideradas fundamentales para detectar errores materiales en el informe de auditoría. Los resultados indicaron que solo el 7% de los auditores afirmó que casi siempre las pruebas de detalle no son fundamentales, mientras que el 17% indicó que ocasionalmente no lo son. Sin embargo, un 23% de los auditores mencionó que casi nunca no son fundamentales, y un 53% afirmó que nunca no son fundamentales para detectar errores materiales.

Por consiguiente, se concluye que en la auditoría financiera de la empresa MYSER S.A. se presentó una percepción significativa de que las pruebas de detalle son fundamentales para detectar errores materiales en el informe de auditoría. La percepción de los auditores revela que las pruebas de detalle son consideradas cruciales para garantizar la precisión y confiabilidad del informe de auditoría. Esta situación subraya la necesidad de mantener y fortalecer la aplicación de estas pruebas para asegurar que se detecten y corrijan todos los errores materiales que puedan afectar la integridad de los estados financieros.

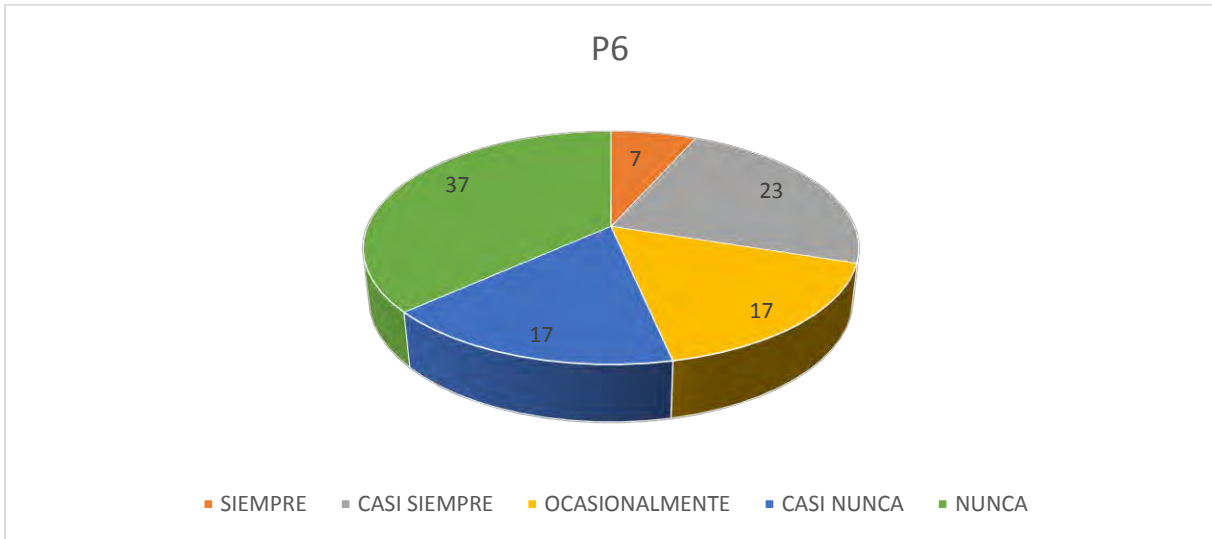
Ítem 06: ¿Con qué frecuencia se revisan las pruebas de detalle para mejorar la confiabilidad del informe de auditoría?

Tabla 10: Frecuencia con que se revisan las pruebas de detalle para mejorar la confiabilidad del informe de auditoría

P6					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	7	7	7
	Casi Siempre	7	23	23	30
	Ocasionalmente	5	17	17	47
	Casi Nunca	5	17	17	63
	Nunca	11	37	37	100
	Total	30	100	100	

Nota: Frecuencia con que se revisan las pruebas de detalle para mejorar la confiabilidad del informe de auditoría

Figura 7: Frecuencia con que se revisan las pruebas de detalle para mejorar la confiabilidad del informe de auditoría



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó con qué frecuencia se revisan las pruebas de detalle para mejorar la confiabilidad del informe de auditoría. Los resultados indicaron que solo el 7% de los auditores afirmó que siempre se revisan las pruebas de detalle, mientras que el 23% indicó que casi siempre se revisan. Sin embargo, un 17% de los auditores mencionó que ocasionalmente se revisan, otro 17% señaló que casi nunca se revisan, y un 37% afirmó que nunca se revisan.

Por consiguiente, se concluye que generalmente en las auditorías existe una deficiencia significativa en la revisión de las pruebas de detalle para mejorar la confiabilidad del informe de auditoría. La percepción de los auditores revela que una proporción considerable (54%) considera que las pruebas de detalle casi nunca o nunca se revisan, lo cual sugiere una necesidad urgente de mejorar la regularidad y la rigurosidad de estas revisiones. Esta falta de revisión frecuente de las pruebas de detalle puede llevar a una gestión financiera inadecuada, resultando en inconsistencias y errores en los registros financieros. No revisar adecuadamente estas pruebas incrementa el riesgo de fraudes y complicaciones durante las auditorías

financieras, ya que las deficiencias en los controles internos pueden pasar desapercibidas. Implementar mejoras en estos procedimientos ayudará a garantizar que cualquier deficiencia en los controles internos sea detectada y corregida oportunamente.

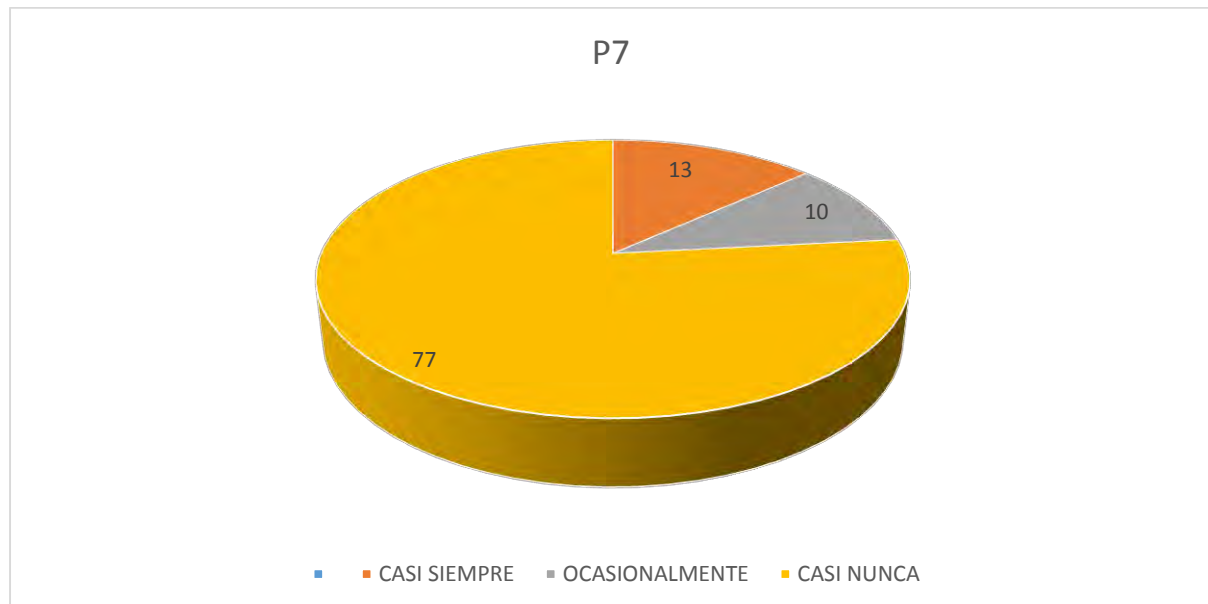
Ítem 07: ¿Las pruebas de detalle son demasiado extensas para identificar fraudes en la información financiera?

Tabla 11: Las pruebas de detalle son demasiado extensas para identificar fraudes en la información financiera

P7					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	4	13	13	13
	Ocasionalmente	3	10	10	23
	Casi Nunca	23	77	77	100
	Total	30	100	100	

Nota: Las pruebas de detalle son demasiado extensas para identificar fraudes en la información financiera

Figura 8: Las pruebas de detalle son demasiado extensas para identificar fraudes en la información financiera



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si las

pruebas de detalle son consideradas demasiado extensas para identificar fraudes en la información financiera. Los resultados indicaron que solo el 13% de los auditores afirmó que casi siempre las pruebas de detalle son demasiado extensas, mientras que el 10% indicó que ocasionalmente lo son. Sin embargo, una abrumadora mayoría del 77% de los auditores mencionó que casi nunca consideran que las pruebas de detalle sean demasiado extensas para identificar fraudes.

Por consiguiente, se concluye que en la auditoría financiera de la empresa MYSER S.A. no se percibe una dificultad significativa en la extensión de las pruebas de detalle para identificar fraudes en la información financiera. La percepción de los auditores revela que una amplia mayoría (77%) considera que las pruebas de detalle no son demasiado extensas para cumplir con su objetivo de identificar fraudes, lo cual subraya la importancia y la efectividad de estas pruebas en el proceso de auditoría. Esta apreciación positiva de las pruebas de detalle indica que los auditores confían en la capacidad de estas pruebas para detectar fraudes y asegurar la precisión y la integridad de los informes financieros. Sin embargo, el hecho de que un 23% de los auditores considere que estas pruebas ocasionalmente o casi siempre son demasiado extensas sugiere que aún existe margen para mejorar la eficiencia y la percepción de la aplicabilidad de estas pruebas.

Es esencial que MYSER S.A. continúe aplicando rigurosamente las pruebas de detalle como parte de sus procedimientos de auditoría. Implementar mejoras en la capacitación y en la metodología de aplicación de estas pruebas ayudará a asegurar que todos los auditores reconozcan su importancia y las utilicen de manera eficiente y efectiva para detectar y corregir cualquier irregularidad en los registros financieros.

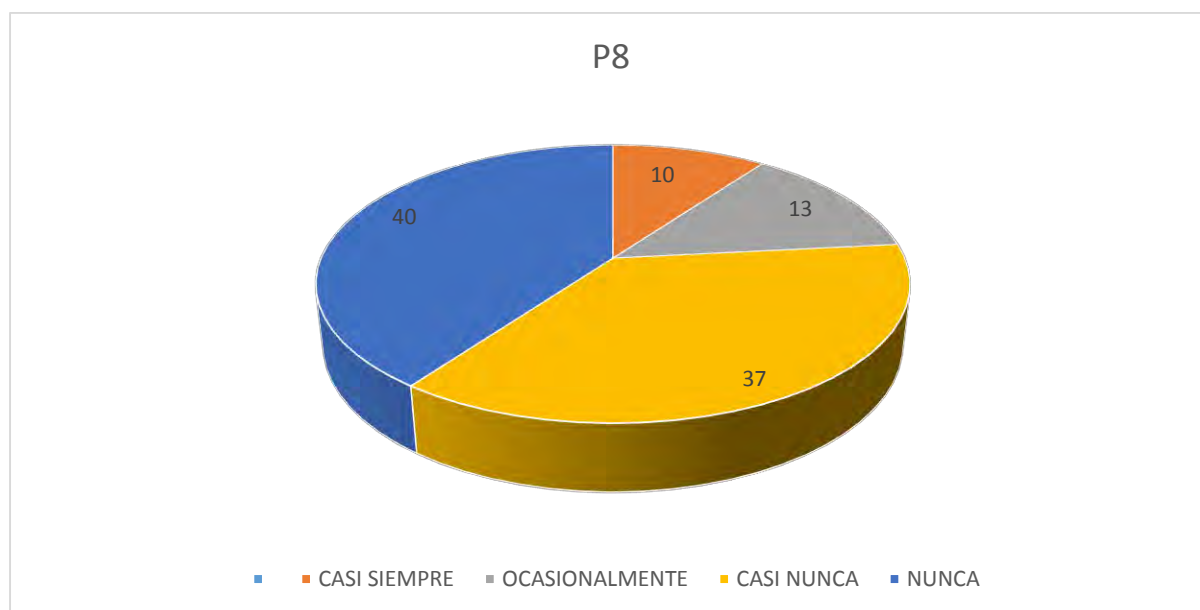
Ítem 08: ¿Las pruebas de detalle no son significativas en la decisión de emitir una opinión modificada en el informe de auditoría?

Tabla 12: Las pruebas de detalle no son significativas en la decisión de emitir una opinión modificada en el informe de auditoría

P8					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	3	10	10	10
	Ocasionalmente	4	13	13	23
	Casi Nunca	11	37	37	60
	Nunca	12	40	40	100
	Total	30	100	100	

Nota: Las pruebas de detalle no son significativas en la decisión de emitir una opinión modificada en el informe de auditoría

Figura 9: Las pruebas de detalle no son significativas en la decisión de emitir una opinión modificada en el informe de auditoría



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si las pruebas de detalle no son significativas en la decisión de emitir una opinión modificada en el informe de auditoría. Los resultados indicaron que solo el 10% de los auditores afirmó que casi siempre las pruebas de detalle no son significativas, mientras que el 13% indicó que estas

pruebas ocasionalmente no son significativas. Sin embargo, un 37% de los auditores mencionó que casi nunca las pruebas de detalle carecen de significancia, y un 40% afirmó que nunca son insignificantes para la decisión de emitir una opinión modificada.

Por consiguiente, se concluye que en la auditoría financiera de la empresa MYSER S.A. se considera que las pruebas de detalle son significativas para la decisión de emitir una opinión modificada. Esta importancia atribuida a las pruebas de detalle indica que los auditores confían en la capacidad de estas pruebas para detectar errores materiales y garantizar la precisión y la integridad de los informes financieros.

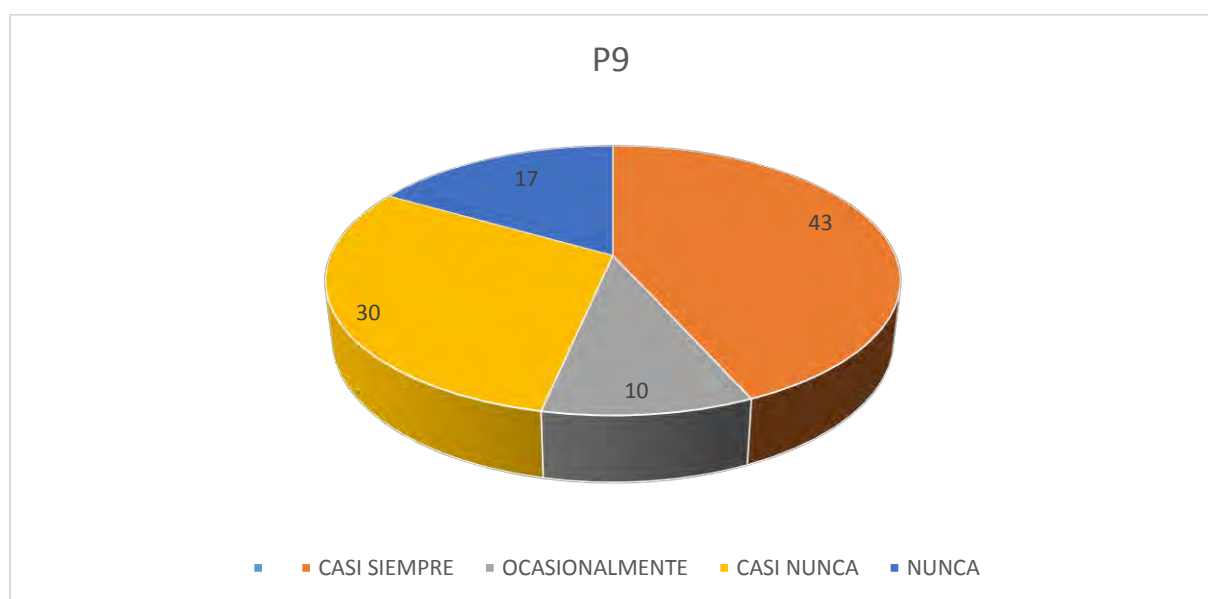
Ítem 09: ¿Evalúa la efectividad de los controles internos sobre los procesos financieros?

Tabla 13: Efectividad de los controles internos sobre los procesos financieros

P9					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	13	43	43	43
	Ocasionalmente	3	10	10	53
	Casi Nunca	9	30	30	83
	Nunca	5	17	17	100
	Total	30	100	100	

Nota: Efectividad de los controles internos sobre los procesos financieros

Figura 10: Efectividad de los controles internos sobre los procesos financieros



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si se evalúa la efectividad de los controles internos sobre los procesos financieros en la empresa. Los resultados indicaron que el 43% de los auditores afirmó que casi siempre se evalúa esta efectividad, mientras que el 10% indicó que se evalúa ocasionalmente. Sin embargo, un 30% mencionó que casi nunca se evalúa, y un 17% afirmó que nunca se lleva a cabo esta evaluación.

Por consiguiente, se concluye que en la auditoría financiera de la empresa MYSER S.A. hay una deficiencia significativa en la evaluación de la efectividad de los controles internos sobre los procesos financieros. Aunque una proporción considerable de auditores (43%) afirma que casi siempre se realiza esta evaluación, una mayoría combinada (47%) considera que casi nunca o nunca se evalúa adecuadamente. Esta falta de evaluación rigurosa puede llevar a una gestión financiera inadecuada y al mantenimiento de controles internos ineficaces, resultando en inconsistencias y errores en los registros financieros. No evaluar adecuadamente estos controles incrementa el riesgo de fraudes y complicaciones durante las auditorías financieras, ya que las deficiencias en los controles internos pueden pasar desapercibidas.

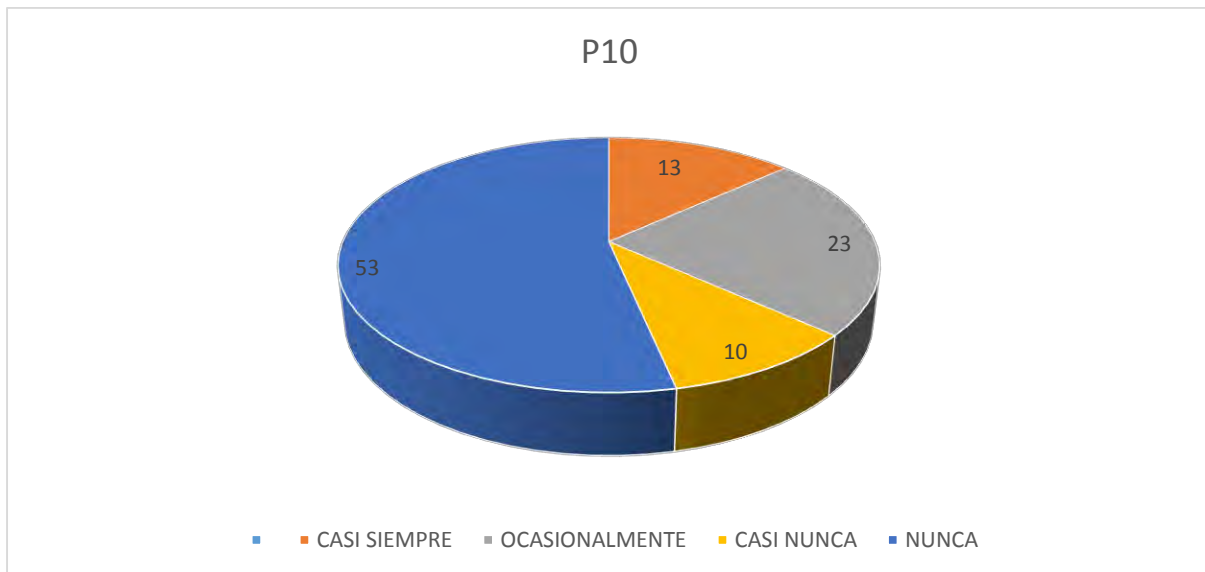
Ítem 10: ¿Realiza pruebas de cumplimiento de políticas y procedimientos internos?

Tabla 14: Realiza pruebas de cumplimiento de políticas y procedimientos internos

P10					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	4	13	13	13
	Ocasionalmente	7	23	23	37
	Casi Nunca	3	10	10	47
	Nunca	16	53	53	100
	Total	30	100	100	

Nota: Realiza pruebas de cumplimiento de políticas y procedimientos internos

Figura 11: Realiza pruebas de cumplimiento de políticas y procedimientos internos.



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si se realizan pruebas de cumplimiento de políticas y procedimientos internos en la empresa. Los resultados indicaron que solo el 13% de los auditores afirmó que casi siempre se realizan estas pruebas, mientras que el 23% indicó que se realizan ocasionalmente. Sin embargo, un 10% de los auditores mencionó que casi nunca se realizan pruebas de cumplimiento, y un 53% afirmó que nunca se llevan a cabo.

Por consiguiente, se concluye que en la auditoría financiera de la empresa MYSER S.A. se presentó una deficiencia significativa en la realización de pruebas de cumplimiento de políticas y procedimientos internos. La percepción de los auditores revela que una proporción considerable (63%) considera que casi nunca o nunca se realizan estas pruebas, lo cual sugiere una necesidad urgente de mejorar la implementación y la rigurosidad de estas pruebas. Esta falta de pruebas de cumplimiento puede llevar a una gestión inadecuada y al incumplimiento de las políticas y procedimientos internos, resultando en inconsistencias y errores en los registros financieros. No realizar adecuadamente estas pruebas incrementa el riesgo de fraudes

y complicaciones durante las auditorías financieras, ya que las deficiencias en el cumplimiento de políticas internas pueden pasar desapercibidas.

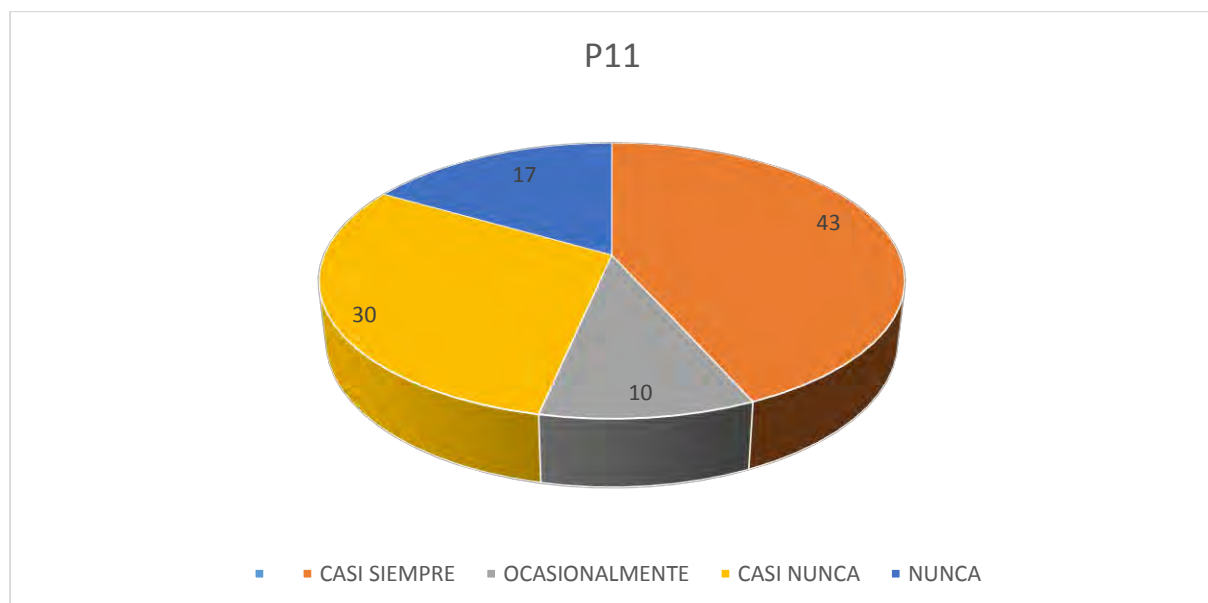
Ítem 11: ¿Qué tan a menudo las pruebas de control fallan en identificar errores significativos en los informes de auditoría?

Tabla 15: El uso de las pruebas de control falla en identificar errores significativos en los informes de auditoría

		P11			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	13	43	43	43
	Ocasionalmente	3	10	10	53
	Casi Nunca	9	30	30	83
	Nunca	5	17	17	100
	Total	30	100	100	

Nota: El uso de las pruebas de control falla en identificar errores significativos en los informes de auditoría

Figura 12: El uso de las pruebas de control falla en identificar errores significativos en los informes de auditoría



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó con qué frecuencia las pruebas de control fallan en identificar errores significativos en los informes

de auditoría. Los resultados indicaron que el 43% de los auditores afirmó que las pruebas de control casi siempre fallan en identificar estos errores significativos, mientras que el 10% indicó que estas pruebas ocasionalmente fallan. Por otro lado, un 30% mencionó que casi nunca fallan, y un 17% afirmó que nunca fallan en identificar errores significativos en los informes de auditoría.

Por consiguiente, se concluye que en la auditoría financiera se presentó una deficiencia significativa en la efectividad de las pruebas de control para identificar errores significativos en los informes de auditoría. La percepción de los auditores revela que una proporción considerable (53%) considera que las pruebas de control casi siempre u ocasionalmente fallan, lo cual sugiere una necesidad urgente de mejorar la calidad y la aplicación de estas pruebas. Esta falta de efectividad en las pruebas de control puede llevar a la omisión de errores críticos que podrían influir en la precisión y la integridad de los informes financieros. No identificar adecuadamente estos errores incrementa el riesgo de fraudes y complicaciones durante las auditorías financieras, ya que las deficiencias en los controles internos pueden pasar desapercibidas. Es esencial que el equipo de auditoría revise y fortalezca sus procedimientos de pruebas de control para asegurar que sean efectivos y capaces de identificar todos los errores significativos.

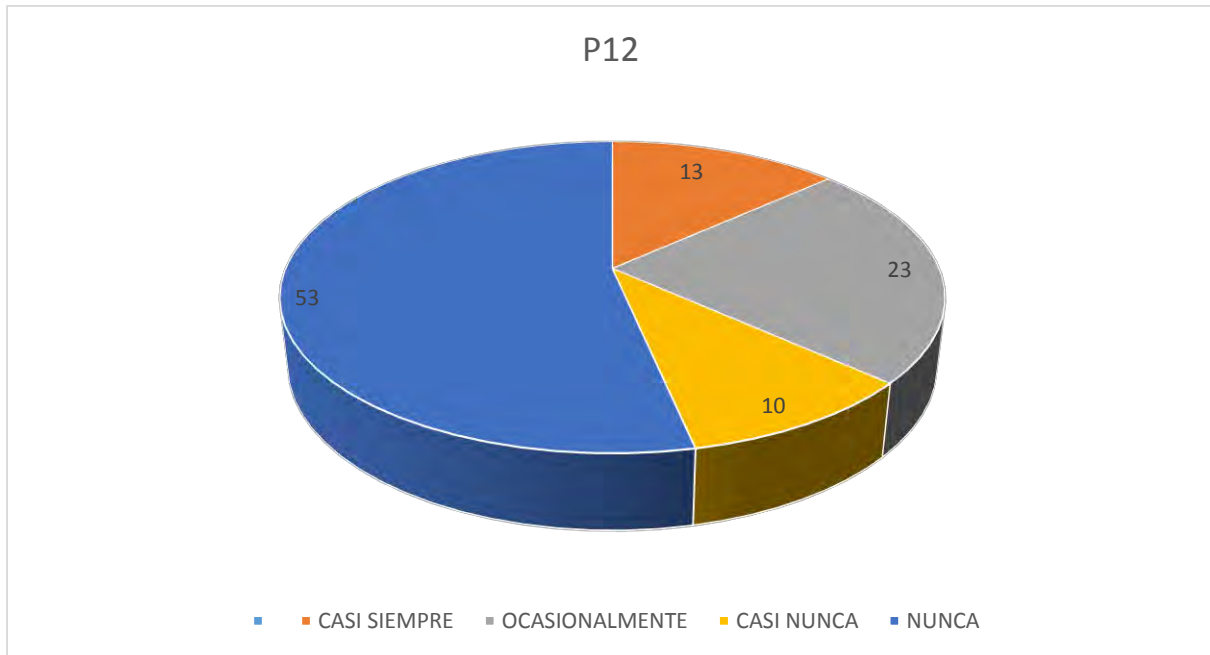
Ítem 12: ¿Revisa la efectividad de los controles sobre la gestión financiera de la empresa?

Tabla 16: Efectividad de los controles sobre la gestión financiera de la empresa

		P12			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	4	13	13	13
	Ocasionalmente	7	23	23	37
	Casi Nunca	3	10	10	47
	Nunca	16	53	53	100
	Total	30	100	100	

Nota: Efectividad de los controles sobre la gestión financiera de la empresa

Figura 13: Efectividad de los controles sobre la gestión financiera de la empresa



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si revisan la efectividad de los controles sobre la gestión financiera de la empresa. Los resultados indicaron que solo el 13% de los auditores afirmó que casi siempre revisan la efectividad de estos controles, mientras que el 23% indicó que lo hacen ocasionalmente. Sin embargo, un 10% de los auditores mencionó que casi nunca revisan la efectividad de los controles, y un 53% afirmó que nunca lo hacen. Por consiguiente, se concluye que en la auditoría financiera de la empresa MYSER S.A. se presentó una deficiencia significativa en la revisión de la efectividad de los controles sobre la gestión financiera. La percepción de los auditores revela que una proporción considerable (63%) considera que casi nunca o nunca se revisan estos controles, lo cual sugiere una necesidad urgente de mejorar la aplicación y la rigurosidad de estas revisiones.

Esta falta de revisión de la efectividad de los controles puede llevar a una gestión financiera inadecuada, resultando en inconsistencias y errores en los registros financieros. No revisar adecuadamente estos controles incrementa el riesgo de fraudes y complicaciones

durante las auditorías financieras, ya que las deficiencias en los controles internos pueden pasar desapercibidas.

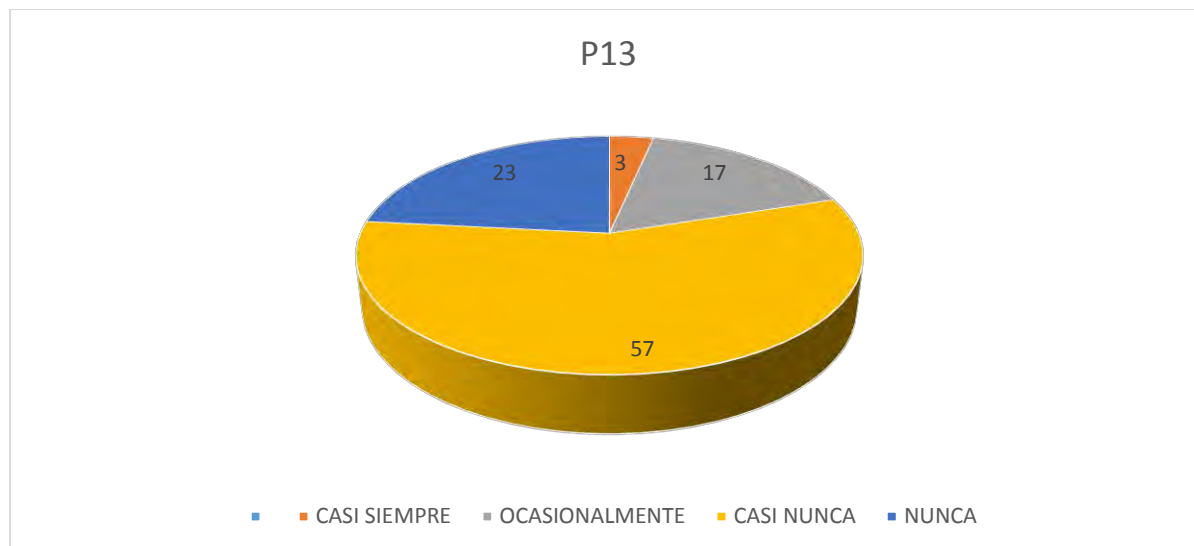
Ítem 13: ¿Qué tan a menudo los procedimientos de auditoría son exhaustivos para emitir la abstención de opinión?

Tabla 17: Los procedimientos de auditoría son exhaustivos para emitir la abstención de opinión

		P13			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	1	3	3	3
	Ocasionalmente	5	17	17	20
	Casi Nunca	17	57	57	77
	Nunca	7	23	23	100
	Total	30	100	100	

Nota: Los procedimientos de auditoría son exhaustivos para emitir la abstención de opinión

Figura 14: Los procedimientos de auditoría son exhaustivos para emitir la abstención de opinión



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó con qué frecuencia los procedimientos de auditoría son exhaustivos para emitir la abstención de

opinión. Los resultados indicaron que solo el 3% de los auditores afirmó que los procedimientos de auditoría casi siempre son exhaustivos en estas circunstancias. Por otro lado, el 17% indicó que estos procedimientos ocasionalmente son exhaustivos, mientras que un 57% mencionó que casi nunca lo son, y un 23% afirmó que nunca son exhaustivos para emitir la abstención de opinión.

Por consiguiente, se concluye que en la auditoría financiera de la empresa MYSER S.A. existe una deficiencia significativa en la exhaustividad de los procedimientos de auditoría necesarios para emitir la abstención de opinión. La percepción de los auditores revela que una proporción considerable (80%) considera que los procedimientos de auditoría casi nunca o nunca son suficientemente exhaustivos, lo cual sugiere una necesidad urgente de mejorar la calidad y la aplicación de estos procedimientos.

Esta falta de exhaustividad puede llevar a una evaluación incompleta de los estados financieros, resultando en la omisión de factores críticos que podrían influir en la decisión de emitir una abstención de opinión. No abordar adecuadamente estas deficiencias puede resultar en inconsistencias y errores en los registros financieros, aumentando el riesgo de fraudes y complicaciones durante las auditorías financieras.

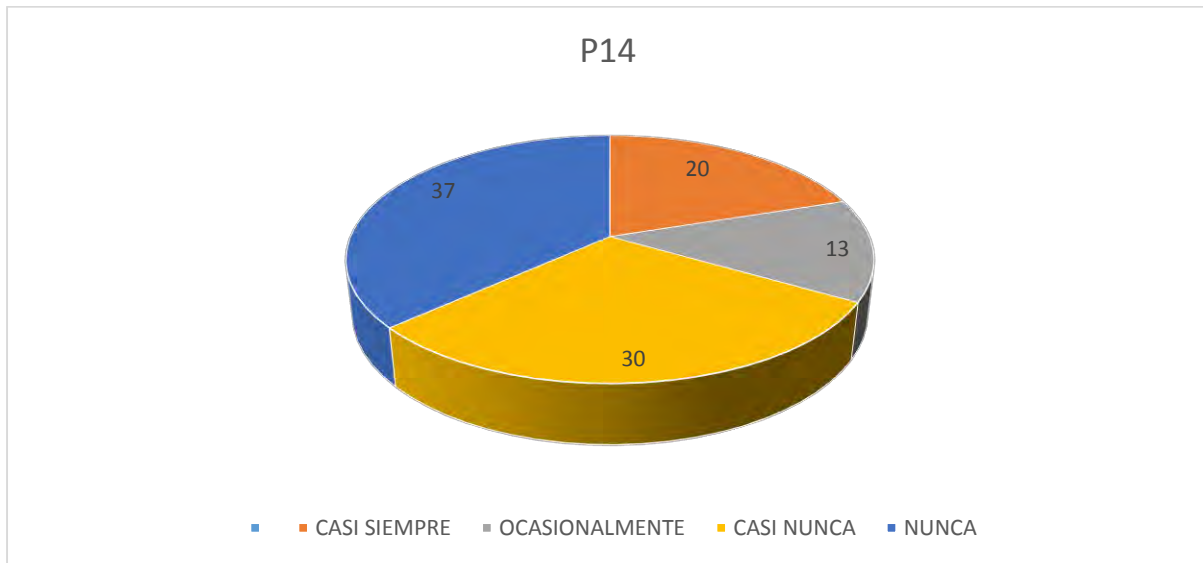
Ítem 14: ¿Con qué frecuencia los procedimientos de auditoría logran identificar deficiencias críticas que llevan a la denegación de opinión?

Tabla 18: Frecuencia con la que los procedimientos de auditoría logran identificar deficiencias críticas que llevan a la denegación de opinión

P14					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	6	20	20	20
	Ocasionalmente	4	13	13	33
	Casi Nunca	9	30	30	63
	Nunca	11	37	37	100
	Total	30	100	100	

Nota: Frecuencia con la que los procedimientos de auditoría logran identificar deficiencias críticas que llevan a la denegación de opinión

Figura 15: Frecuencia con la que los procedimientos de auditoría logran identificar deficiencias críticas que llevan a la denegación de opinión



Interpretación:

Según las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para la encuesta, se evaluó con qué frecuencia los procedimientos de auditoría logran identificar deficiencias críticas que llevan a la denegación de opinión. Los resultados mostraron que el 20% de los auditores indicó que los procedimientos de auditoría casi siempre logran identificar estas deficiencias críticas, mientras que el 13% mencionó que lo hacen ocasionalmente. Sin embargo, un 30% señaló que casi nunca lo logran, y un 37% afirmó que nunca logran identificar deficiencias críticas que podrían llevar a la denegación de opinión.

Por lo tanto, se concluye que en la auditoría financiera de la empresa MYSER S.A. hay una deficiencia significativa en la capacidad de los procedimientos de auditoría para identificar deficiencias críticas que podrían llevar a la denegación de opinión. La percepción de los auditores muestra que una proporción considerable (67%) considera que los procedimientos de auditoría casi nunca o nunca logran identificar todas las deficiencias críticas, lo que sugiere una necesidad urgente de mejorar la calidad y la aplicación de estos procedimientos.

La falta de identificación de deficiencias críticas puede resultar en la omisión de factores importantes que podrían influir en la decisión de emitir una opinión de auditoría. No abordar adecuadamente estas deficiencias puede llevar a inconsistencias y errores en los registros financieros, aumentando el riesgo de fraudes y complicaciones durante las auditorías financieras.

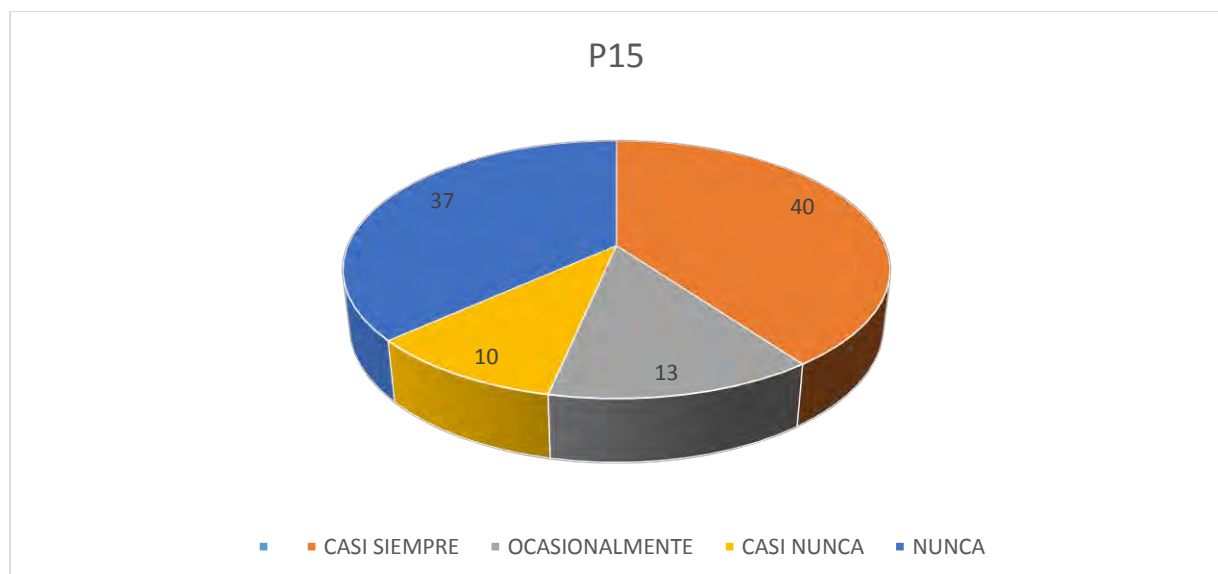
Ítem 15: ¿Qué tan a menudo los procedimientos de auditoría logran identificar todos los riesgos que conducen a la abstención de opinión?

Tabla 19: Los procedimientos de auditoría logran identificar todos los riesgos que conducen a la abstención de opinión

P15					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	12	40	40	40
	Ocasionalmente	4	13	13	53
	Casi Nunca	3	10	10	63
	Nunca	11	37	37	100
	Total	30	100	100	

Nota: Los procedimientos de auditoría logran identificar todos los riesgos que conducen a la abstención de opinión

Figura 16: Los procedimientos de auditoría logran identificar todos los riesgos que conducen a la abstención de opinión



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó con qué frecuencia los procedimientos de auditoría logran identificar todos los riesgos que conducen a la abstención de opinión. Los resultados indicaron que el 40% de los auditores afirmó que los procedimientos de auditoría casi siempre logran identificar todos los riesgos relevantes. Por otro lado, el 13% indicó que estos procedimientos ocasionalmente identifican todos los riesgos, mientras que un 10% mencionó que casi nunca lo hacen, y un 37% afirmó que nunca logran identificar todos los riesgos que podrían llevar a la abstención de opinión.

La falta de identificación de todos los riesgos puede llevar a la omisión de factores críticos que influyen en la decisión de emitir una opinión de auditoría. No abordar estos riesgos adecuadamente puede resultar en una presentación inexacta de la situación financiera de la empresa, aumentando el riesgo de fraudes y complicaciones durante las auditorías financieras. Es esencial que MYSER S.A. revise y fortalezca sus procedimientos de auditoría para garantizar que sean capaces de identificar todos los riesgos relevantes que podrían llevar a la abstención de opinión.

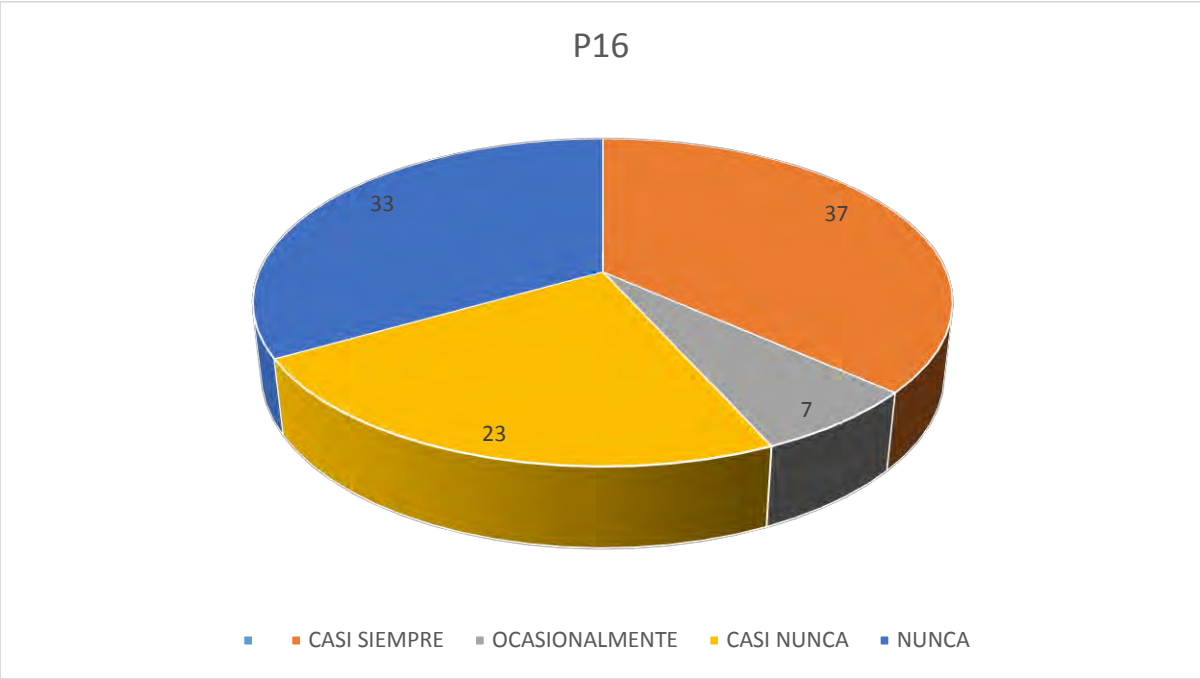
Ítem 16: ¿Qué tan a menudo los procedimientos de auditoría logran proporcionar evidencia adecuada para respaldar una opinión?

Tabla 20: Los procedimientos de auditoría logran proporcionar evidencia adecuada para respaldar una opinión

P16					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	11	37	37	37
	Ocasionalmente	2	7	7	43
	Casi Nunca	7	23	23	67
	Nunca	10	33	33	100
	Total	30	100	100	

Nota: Los procedimientos de auditoría logran proporcionar evidencia adecuada para respaldar una opinión

Figura 17: *Los procedimientos de auditoría logran proporcionar evidencia adecuada para respaldar una opinión*



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó con qué frecuencia los procedimientos de auditoría logran proporcionar evidencia adecuada para respaldar una opinión. Los resultados indicaron que solo el 37% de los auditores afirmó que los procedimientos de auditoría casi siempre logran proporcionar evidencia adecuada. Por otro lado, el 7% indicó que los procedimientos ocasionalmente proporcionan evidencia adecuada, mientras que un 23% mencionó que casi nunca lo hacen, y un 33% afirmó que nunca proporcionan evidencia adecuada para respaldar una opinión. La percepción de los auditores revela que una proporción considerable (56%) considera que los procedimientos de auditoría casi nunca o nunca logran proporcionar la evidencia necesaria para respaldar una opinión, lo que sugiere una necesidad urgente de mejorar la calidad y la aplicación de estos procedimientos.

Esta falta de evidencia adecuada puede llevar a una evaluación inadecuada de los estados financieros, resultando en inconsistencias y errores en los registros financieros. Además, la incapacidad de proporcionar evidencia sólida aumenta el riesgo de emitir opiniones de auditoría que no reflejen con precisión la situación financiera de la empresa, lo que puede comprometer la integridad y la confianza en los informes financieros.

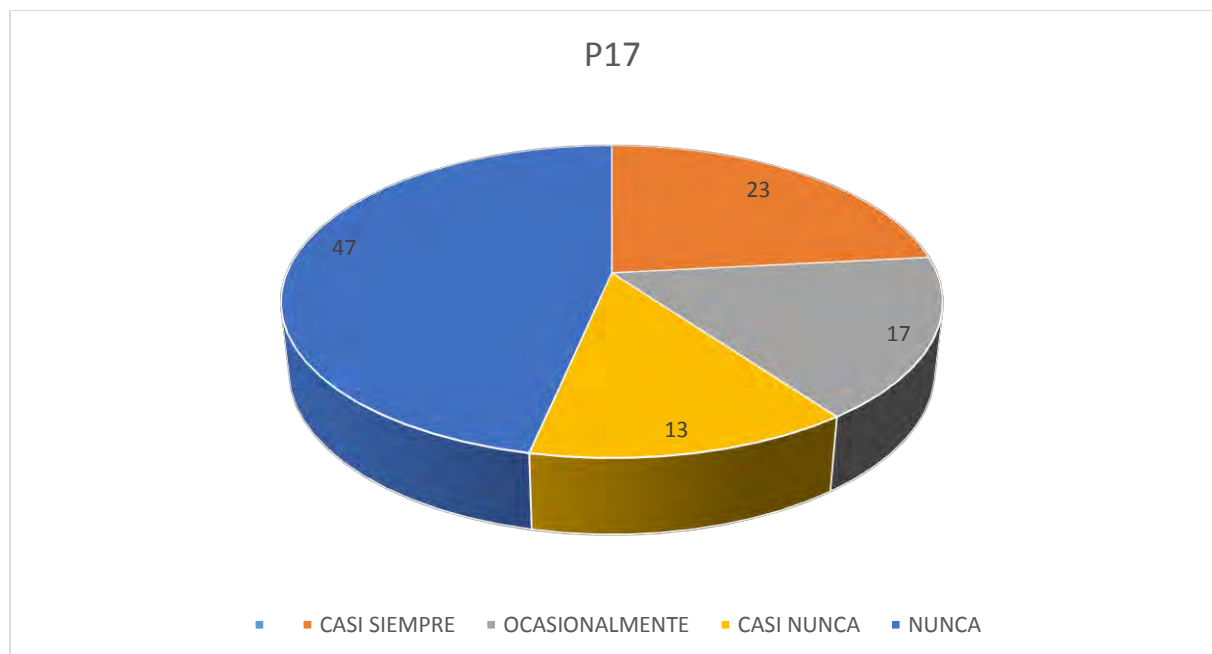
Ítem 17: ¿Emite una opinión con salvedades si existen limitaciones en el alcance de la auditoría?

Tabla 21: Emite una opinión con salvedades si existen limitaciones en el alcance de la auditoría

P17					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	7	23	23	23
	Ocasionalmente	5	17	17	40
	Casi Nunca	4	13	13	53
	Nunca	14	47	47	100
	Total	30	100	100	

Nota: Emite una opinión con salvedades si existen limitaciones en el alcance de la auditoría

Figura 18: Emite una opinión con salvedades si existen limitaciones en el alcance de la auditoría



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si emiten una opinión con salvedades cuando existen limitaciones en el alcance de la auditoría. Los resultados indicaron que solo el 23% de los auditores afirmó que casi siempre emiten una opinión con salvedades en tales circunstancias, mientras que el 17% indicó que lo hacen ocasionalmente. Sin embargo, un 13% de los auditores mencionó que casi nunca emiten una opinión con salvedades debido a limitaciones en el alcance, y un 47% afirmó que nunca lo hacen. La mayoría de los auditores (60%) indicó que casi nunca o nunca emiten una opinión con salvedades bajo estas circunstancias, lo cual puede sugerir una subestimación de la importancia de comunicar adecuadamente las limitaciones en el alcance de la auditoría.

Esta situación es preocupante, ya que la falta de emisión de opiniones con salvedades cuando existen limitaciones en el alcance puede llevar a una presentación inadecuada de la situación financiera de la empresa. No abordar estas limitaciones de manera adecuada en los informes financieros puede resultar en inconsistencias y errores, aumentando el riesgo de fraudes y complicaciones durante las auditorías financieras.

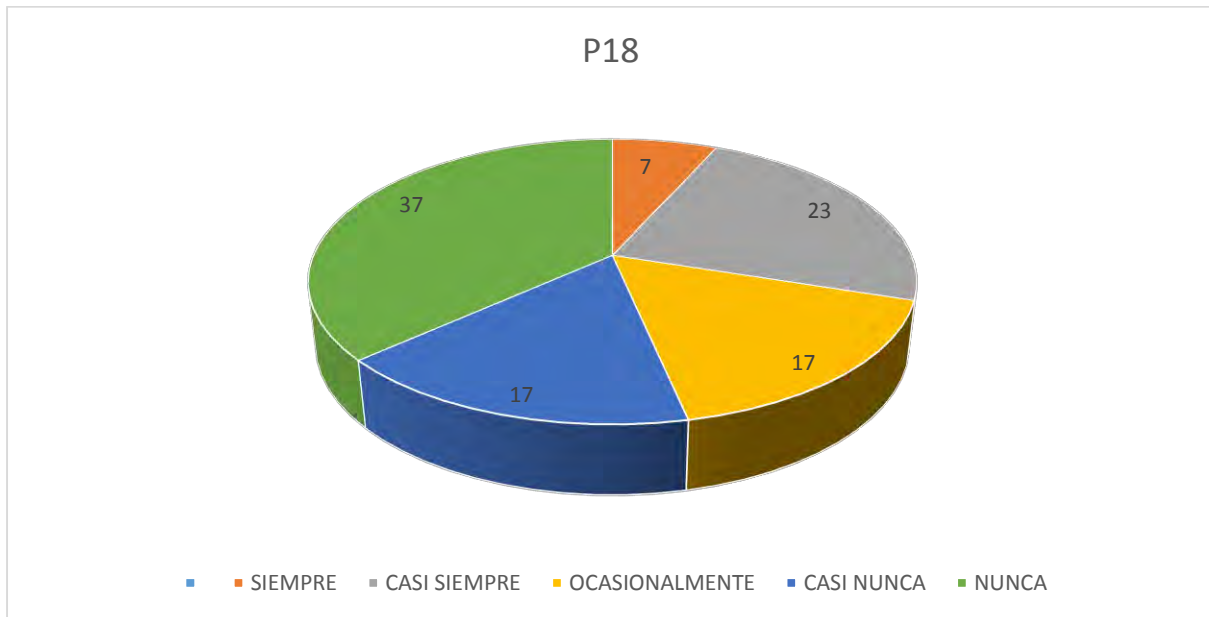
Ítem 18: ¿Los procedimientos de auditoría son insuficientes para evitar la emisión de una opinión con salvedades?

Tabla 22: Los procedimientos de auditoría son insuficientes para evitar la emisión de una opinión con salvedades

P18					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	7	7	7
	Casi Siempre	7	23	23	30
	Ocasionalmente	5	17	17	47
	Casi Nunca	5	17	17	63
	Nunca	11	37	37	100
	Total	30	100	100	

Nota: Los procedimientos de auditoría son insuficientes para evitar la emisión de una opinión con salvedades

Figura 19: *Los procedimientos de auditoría son insuficientes para evitar la emisión de una opinión con salvedades*



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si los procedimientos de auditoría son insuficientes para evitar la emisión de una opinión con salvedades. Los resultados indicaron que solo el 7% de los auditores afirmó que siempre consideran insuficientes los procedimientos de auditoría para evitar la emisión de una opinión con salvedades, mientras que el 23% indicó que casi siempre son insuficientes. Un 17% de los auditores mencionó que ocasionalmente los procedimientos son insuficientes, otro 17% señaló que casi nunca son insuficientes, y un 37% afirmó que nunca son insuficientes para evitar la emisión de una opinión con salvedades.

La mayoría de los auditores (54%) indica que casi nunca o nunca encuentran los procedimientos de auditoría insuficientes, lo cual sugiere que los auditores confían en la efectividad de los procedimientos actuales. Esto revela que todavía existen áreas de mejora en la aplicación de estos procedimientos. Esta falta de consistencia puede llevar a una evaluación

inadecuada de los estados financieros, aumentando el riesgo de errores y omisiones que podrían resultar en la necesidad de emitir opiniones con salvedades.

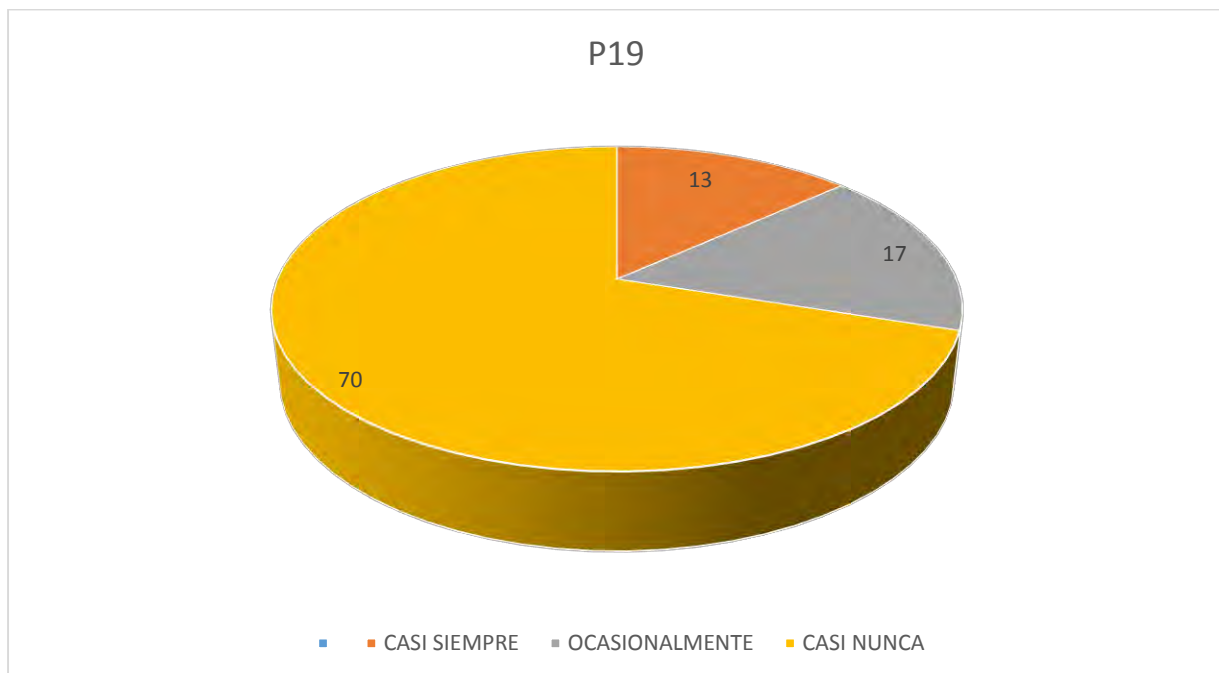
Ítem 19: ¿Evalúa la emisión de salvedades si existen incertidumbres significativas en los estados financieros?

Tabla 23: Evalúa la emisión de salvedades si existen incertidumbres significativas en los estados financieros

		P19			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	4	13	13	13
	Ocasionalmente	5	17	17	30
	Casi Nunca	21	70	70	100
	Total	30	100	100	

Nota: Evalúa la emisión de salvedades si existen incertidumbres significativas en los estados financieros

Figura 20: Evalúa la emisión de salvedades si existen incertidumbres significativas en los estados financieros



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si consideran la emisión de salvedades cuando existen incertidumbres significativas en los

estados financieros. Los resultados indicaron que solo el 13% de los auditores afirmó que casi siempre evalúan la emisión de salvedades en tales circunstancias, mientras que el 17% indicó que lo hacen ocasionalmente. Sin embargo, un 70% de los auditores mencionó que casi nunca evalúan la emisión de salvedades cuando hay incertidumbres significativas en los estados financieros. Por consiguiente, se concluye que en la auditoría financiera de la empresa MYSER S.A. se presenta una deficiencia significativa en la consideración de emitir salvedades ante la presencia de incertidumbres significativas en los estados financieros. Esta situación es preocupante, ya que la falta de evaluación y emisión de salvedades puede llevar a una presentación inadecuada de la situación financiera de la empresa. No abordar las incertidumbres significativas en los informes financieros puede resultar en inconsistencias y errores, aumentando el riesgo de fraudes y complicaciones durante las auditorías financieras.

Es esencial que MYSER S.A. revise y refuerce sus políticas de auditoría para asegurar que todas las incertidumbres significativas sean evaluadas adecuadamente y se emitan las salvedades necesarias en los informes financieros.

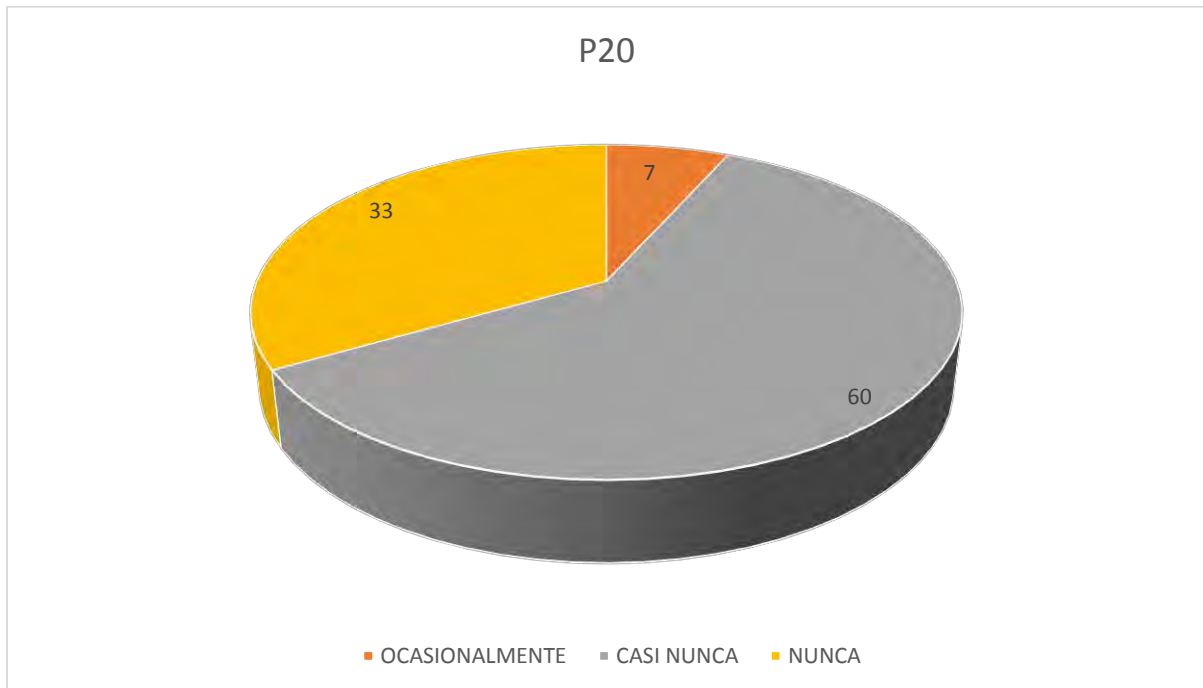
Ítem 20: ¿La carencia de algunos procedimientos de auditoría da como resultado la emisión de una opinión con salvedades?

Tabla 24: carencia de algunos procedimientos de auditoría da como resultado la emisión de una opinión con salvedades

P20					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ocasionalmente	2	7	7	7
	Casi Nunca	18	60	60	67
	Nunca	10	33	33	100
	Total	30	100	100	

Nota: Carencia de algunos procedimientos de auditoría da como resultado la emisión de una opinión con salvedades

Figura 21: Carencia de algunos procedimientos de auditoría da como resultado la emisión de una opinión con salvedades



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si la carencia de algunos procedimientos de auditoría da como resultado la emisión de una opinión con salvedades. Los resultados indicaron que solo el 7% de los auditores afirmó que ocasionalmente la falta de ciertos procedimientos de auditoría lleva a emitir una opinión con salvedades. Sin embargo, un 60% de los auditores mencionó que casi nunca se emite una opinión con salvedades debido a la carencia de procedimientos, y un 33% afirmó que nunca se emite una opinión con salvedades por esta razón.

Por consiguiente, se concluye que en la auditoría financiera de la empresa MYSER S.A. existe una percepción significativa de que la falta de ciertos procedimientos de auditoría rara vez resulta en la emisión de una opinión con salvedades. Esta situación puede reflejar una confianza en los procedimientos actuales de auditoría utilizados en MYSER S.A., pero también puede indicar una posible subestimación de la importancia de ciertos procedimientos que

podrían identificar errores materiales o fraudes. La falta de emisión de opiniones con salvedades, incluso cuando faltan algunos procedimientos, puede comprometer la precisión y la integridad de los informes financieros. Es esencial que MYSER S.A. revise y refuerce sus procedimientos de auditoría para asegurar que sean completos y rigurosos. La implementación de todos los procedimientos necesarios es fundamental para garantizar que cualquier deficiencia o irregularidad en los registros contables.

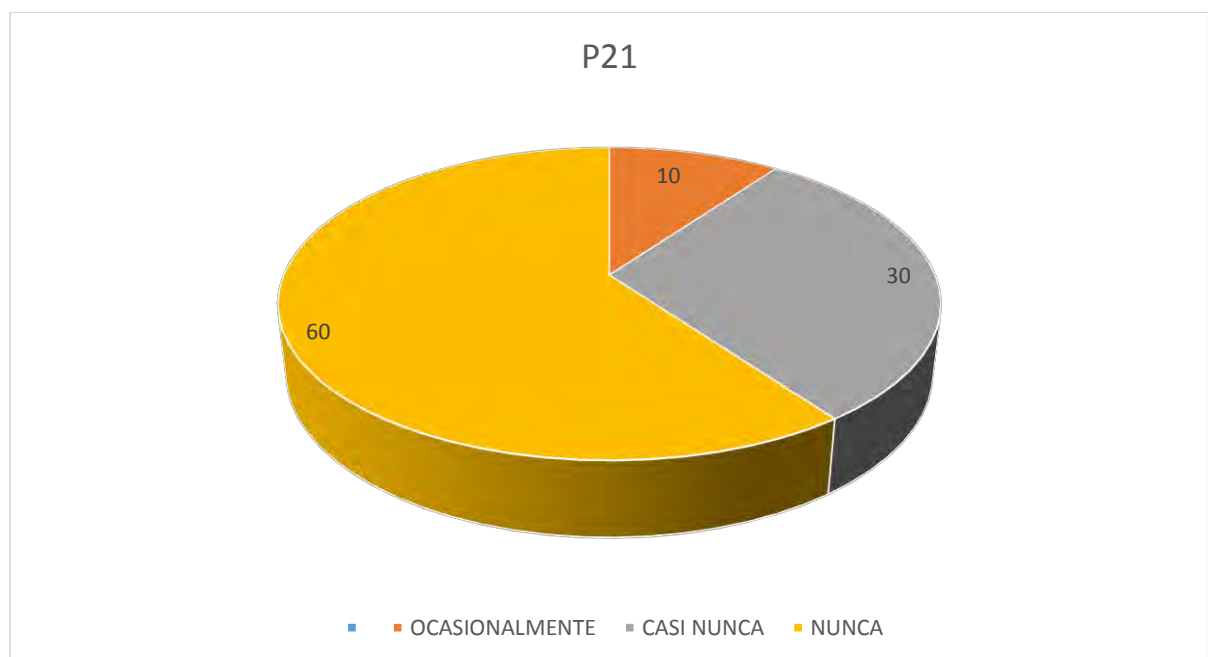
Ítem 21: ¿Considera emitir una opinión no modificada si existen limitaciones en el alcance de la auditoría?

Tabla 25: Considera emitir una opinión no modificada si existen limitaciones en el alcance de la auditoría

		P21			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ocasionalmente	3	10	10	10
	Casi Nunca	9	30	30	40
	Nunca	18	60	60	100
	Total	30	100	100	

Nota: Considera emitir una opinión no modificada si existen limitaciones en el alcance de la auditoría

Figura 22: Considera emitir una opinión no modificada si existen limitaciones en el alcance de la auditoría



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si consideran emitir una opinión no modificada en caso de existir limitaciones en el alcance de la auditoría. Los resultados indicaron que solo el 10% de los auditores afirmó que ocasionalmente consideran emitir una opinión no modificada bajo estas circunstancias. Sin embargo, un 30% mencionó que casi nunca emiten una opinión no modificada cuando hay limitaciones en el alcance, y un 60% afirmó que nunca lo hacen.

Por consiguiente, se concluye que en la auditoría financiera de la empresa MYSER S.A. existe una práctica predominante entre los auditores de no emitir opiniones no modificadas cuando enfrentan limitaciones en el alcance de la auditoría. Esta práctica refleja un enfoque riguroso y un compromiso con la integridad y precisión de los informes financieros. La alta proporción de auditores (90%) que indican que casi nunca o nunca emiten una opinión no modificada bajo limitaciones en el alcance sugiere una fuerte adherencia a los estándares de auditoría y un esfuerzo por garantizar que los informes financieros presenten una imagen verdadera y justa de la situación financiera de la empresa. Esta diligencia es fundamental para asegurar la transparencia y confiabilidad de los informes financieros. No obstante, es crucial que MYSER S.A. continúe apoyando y fortaleciendo esta práctica, asegurando que cualquier limitación en el alcance de la auditoría sea adecuadamente comunicada y documentada. Los auditores deben estar capacitados y respaldados para manejar y reportar estas limitaciones, garantizando que cualquier restricción no comprometa la calidad y exactitud de la auditoría.

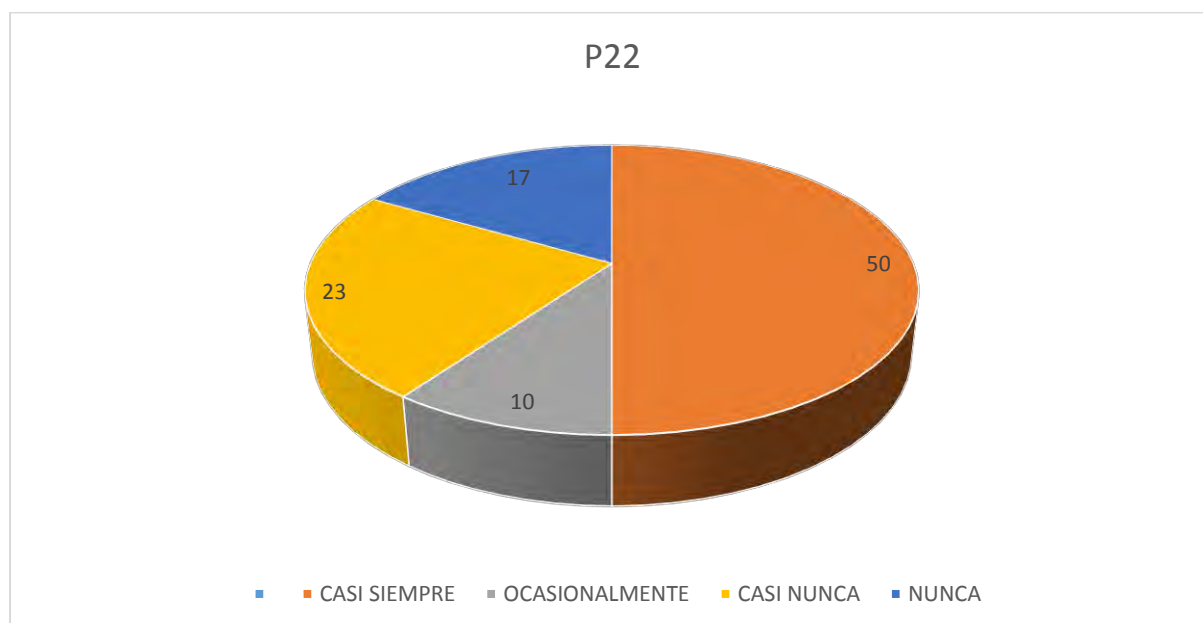
Ítem 22: ¿Considera emitir una opinión no modificada si hay discrepancias con la administración sobre tratamientos contables?

Tabla 26: Considera emitir una opinión no modificada si hay discrepancias con la administración sobre tratamientos contables

P22					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	15	50	50	50
	Ocasionalmente	3	10	10	60
	Casi Nunca	7	23	23	83
	Nunca	5	17	17	100
	Total	30	100	100	

Nota: Considera emitir una opinión no modificada si hay discrepancias con la administración sobre tratamientos contables

Figura 23: Considera emitir una opinión no modificada si hay discrepancias con la administración sobre tratamientos contables



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si consideran emitir una opinión no modificada en caso de discrepancias con la administración sobre tratamientos contables. Los resultados indicaron que el 50% de los auditores afirmó que casi siempre consideran emitir una opinión no modificada, mientras que el 10% indicó que lo

hacen ocasionalmente. Sin embargo, un 23% de los auditores mencionó que casi nunca consideran emitir una opinión no modificada en tales circunstancias, y un 17% afirmó que nunca lo hacen.

Por consiguiente, se concluye que en la auditoría financiera de la empresa MYSER S.A. existe una tendencia considerable entre los auditores a emitir opiniones no modificadas incluso cuando hay discrepancias con la administración sobre tratamientos contables. Esta práctica podría indicar una deficiencia en la aplicación de criterios estrictos de auditoría y en la comunicación de desacuerdos significativos en los informes financieros. Esta falta de rigurosidad en la auditoría puede llevar a una presentación inadecuada de la situación financiera de la empresa, aumentando el riesgo de que se pasen por alto discrepancias significativas en los tratamientos contables. Es esencial que MYSER S.A. revise y refuerce las políticas de auditoría para asegurar que los auditores mantengan su independencia y objetividad al emitir sus opiniones. Los auditores deben estar capacitados y apoyados para comunicar de manera efectiva y transparente cualquier discrepancia con la administración, garantizando que los informes financieros reflejen con precisión la realidad contable de la empresa.

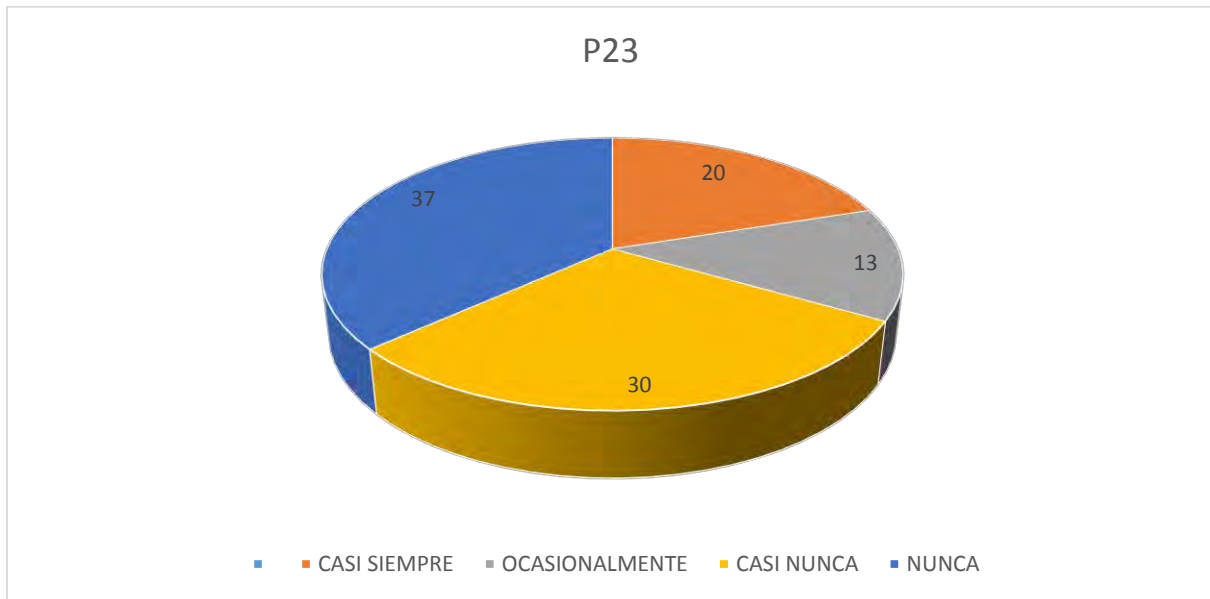
Ítem 23: ¿Con qué frecuencia los procedimientos de auditoría son indispensables para garantizar la precisión de los informes financieros que resultan en una opinión no modificada?

Tabla 27: Frecuencia con el que los procedimientos de auditoría son indispensables para garantizar la precisión de los informes financieros

P23					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	6	20	20	20
	Ocasionalmente	4	13	13	33
	Casi Nunca	9	30	30	63
	Nunca	11	37	37	100
	Total	30	100	100	

Nota: Frecuencia con el que los procedimientos de auditoría son indispensables para garantizar la precisión de los informes financieros

Figura 24: Frecuencia con el que los procedimientos de auditoría son indispensables para garantizar la precisión de los informes financieros



Interpretación:

Según las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para la encuesta, se evaluó con qué frecuencia los procedimientos de auditoría son considerados indispensables para garantizar la precisión de los informes financieros que resultan en una opinión no modificada. Los resultados revelaron que solo el 20% de los auditores afirmó que casi siempre los procedimientos de auditoría son indispensables, mientras que el 13% indicó que ocasionalmente son indispensables. No obstante, un 30% de los auditores mencionó que casi nunca son indispensables, y un preocupante 37% afirmó que nunca son indispensables para garantizar la precisión de los informes financieros. Esta situación es alarmante ya que los procedimientos de auditoría son fundamentales para asegurar la exactitud y confiabilidad del informe de auditoría. La falta de percepción sobre la importancia de estos procedimientos puede llevar a una supervisión inadecuada y a la omisión de errores significativos en los estados financieros, lo que incrementa el riesgo de fraudes y complicaciones durante las auditorías financieras.

Es crucial que la empresa MYSER S.A. reconozca la necesidad imperiosa de fortalecer la aplicación de los procedimientos de auditoría. Estos procedimientos no solo ayudan a identificar y corregir errores antes de que se conviertan en problemas mayores, sino que también garantizan que los informes financieros sean una representación fiel y precisa de la situación financiera de la empresa. La implementación rigurosa de estos procedimientos contribuye significativamente a la transparencia y a la credibilidad de los informes financieros, aspectos esenciales para mantener la confianza de los inversores y otros inversionistas.

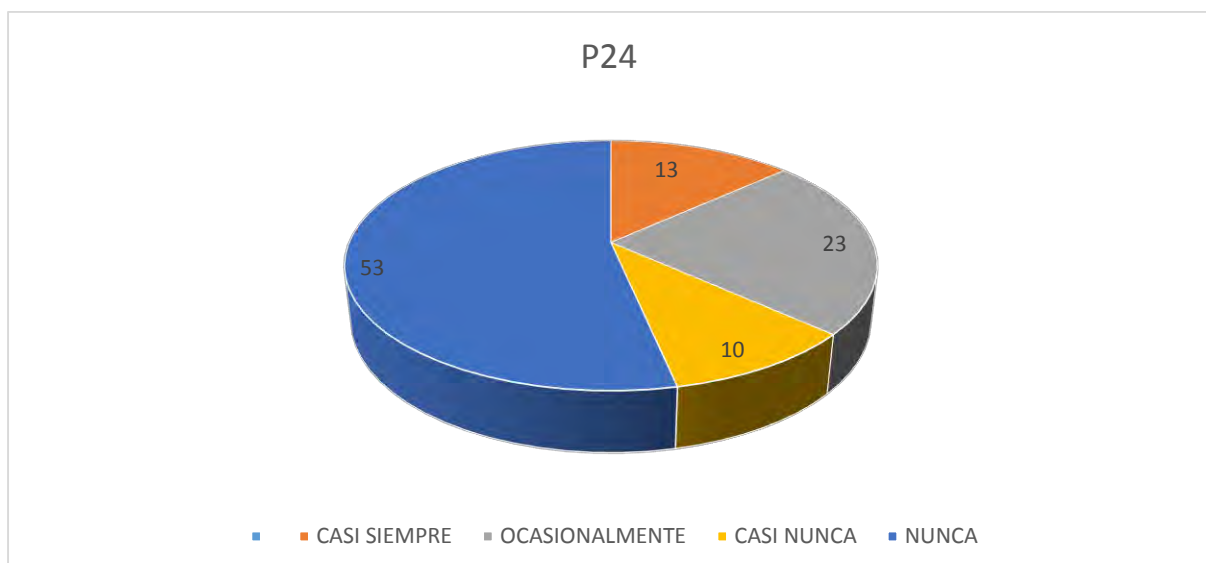
Ítem 24: ¿Los procedimientos de auditoría son innecesarios para asegurar la integridad de los estados financieros y emitir una opinión no modificada?

Tabla 28: Procedimientos de auditoría innecesarios para asegurar la integridad de los estados financieros y emitir una opinión no modificada

		P24			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	4	13	13	13
	Ocasionalmente	7	23	23	37
	Casi Nunca	3	10	10	47
	Nunca	16	53	53	100
	Total	30	100	100	

Nota: Procedimientos de auditoría innecesarios para asegurar la integridad de los estados financieros y emitir una opinión no modificada

Figura 25: Procedimientos de auditoría innecesarios para asegurar la integridad de los estados financieros y emitir una opinión no modificada



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 30 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco, seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si los procedimientos de auditoría son considerados innecesarios para asegurar la integridad de los estados financieros y emitir una opinión no modificada. Los resultados indicaron que solo el 13% de los auditores afirmó que casi siempre los procedimientos de auditoría son innecesarios, mientras que el 23% indicó que ocasionalmente son innecesarios. Sin embargo, un 10% de los auditores mencionó que casi nunca son innecesarios, y un 53% afirmó que nunca son innecesarios para asegurar la integridad de los estados financieros y emitir una opinión no modificada.

Por consiguiente, se concluye que en la auditoría financiera de la empresa MYSER S.A. se presentó una percepción significativa de la necesidad de los procedimientos de auditoría para asegurar la integridad de los estados financieros y emitir una opinión no modificada. La percepción de los auditores revela que los procedimientos de auditoría son considerados esenciales para garantizar la precisión y confiabilidad del informe de auditoría. Esta situación subraya la necesidad de mantener y fortalecer la aplicación de estos procedimientos para asegurar que los estados financieros reflejen fielmente la situación financiera de la empresa.

5.1.2 Contrastación de hipótesis

Para estructurar este trabajo de investigación, se presenta un resumen del contenido abordado en el capítulo anterior, junto con las bases teóricas que respaldan el estudio. Esto se debe a que la adecuada aplicación de los procedimientos de auditoría influye significativamente en la elaboración del informe de auditoría de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) durante el período 2022.

La contrastación de las hipótesis se llevó a cabo utilizando pruebas estadísticas inferenciales, lo cual permitió determinar y validar la confiabilidad de la correlación entre las

variables y dimensiones, considerando tanto la hipótesis general como las hipótesis específicas. Para este propósito, se realizó la prueba de normalidad, lo que permitió elegir el modelo estadístico más apropiado para el análisis.

Asimismo, se incluyó un análisis detallado de los resultados obtenidos, subrayando la importancia de los procedimientos de auditoría, como los procedimientos analíticos sustantivos, las pruebas de detalle y las pruebas de control, en la detección de irregularidades y la mejora de los procesos de auditoría. Esto no solo refuerza la relevancia de las prácticas contables rigurosas, sino que también ofrece recomendaciones para optimizar los controles internos de la empresa.

La investigación concluye con una serie de propuestas prácticas para fortalecer la eficiencia y eficacia de las auditorías financieras, asegurando así la sostenibilidad y transparencia en las operaciones de MYSER S.A. Estas propuestas están dirigidas a mejorar los procedimientos de auditoría y garantizar que el informe de auditoría refleje con precisión la situación financiera de la empresa, fomentando una mayor confianza entre los inversionistas y cumpliendo con los estándares de auditoría internacionales.

Complementando lo anterior, se analizan las implicaciones de estos hallazgos en el contexto actual de la empresa y se sugieren estrategias específicas para la implementación de mejoras continuas en los procesos de auditoría. Además, se destaca la importancia de la formación y actualización constante del personal de auditoría para adaptarse a los cambios normativos y tecnológicos, asegurando así que los procedimientos de auditoría se mantengan alineados con las mejores prácticas del sector.

Prueba de Normalidad:

- a) El nivel de significancia limite es 5% o 0.05.
- b) Si $p > 0.05$ = Distribución Normal
- c) Si $p < 0.05$ = Distribución no paramétrica

Tabla 29: Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	p
Procedimientos de Auditoria	,798	30	,000
Informe de Auditoria	,786	30	,000

Nota: Muestra la prueba de normalidad

Interpretación:

La prueba de Shapiro-Wilk es una técnica estadística que verifica si un conjunto de datos sigue una distribución normal. La hipótesis nula (H_0) de esta prueba establece que los datos provienen de una distribución normal. Si el valor p es inferior al nivel de significancia definido (usualmente 0.05), se rechaza la hipótesis nula, indicando que los datos no son normales.

En este contexto, un valor de 0.798 indica que los datos se desvían de la normalidad. Cuanto más cerca de 1 esté el valor del estadístico, más normales son los datos. La prueba se aplicó debido a que el tamaño de la muestra es de 30, que es menor a 50.

Los resultados del Shapiro-Wilk muestran que la primera variable tiene un valor de 0.798 con un p-value de 0.000, y la segunda variable tiene un valor de 0.786 y un p-value de 0.000. Dado que los p-values de ambas variables son menores a 0.05 ($0.000 < 0.05$), se rechaza la hipótesis nula (H_0) que sugiere que los datos son normales. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa (H_a), indicando que los datos no siguen una distribución normal.

Esto significa que para analizar estas variables se deben emplear técnicas estadísticas no paramétricas, ya que los datos no cumplen con el supuesto de normalidad. Este enfoque permitirá obtener resultados más precisos y confiables en la investigación, adaptándose adecuadamente a la naturaleza de los datos recopilados.

Tabla 30: Coeficiente de Tau_b de Kendall

Valor de Tau _b de Kendall	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.90 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.70 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.40 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.20 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.20 a 0.39	Correlación positiva baja
0.40 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.70 a 0.89	Correlación positiva alta
0.90 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecto

Nota: Coeficiente de Tau_b de Kendall

Prueba de Hipótesis General:

H1: La aplicación adecuada de los procedimientos de auditoria incide significativamente en la correcta elaboración del informe de auditoría de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

H0: La aplicación adecuada de los procedimientos de auditoria no incide significativamente en la correcta elaboración del informe de auditoría de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

Tabla 31: Prueba de chi cuadrado de la hipótesis general

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25,833 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	30,136	4	,000
Asociación lineal por lineal	18,844	1	,000
N de casos válidos	30		

Nota: Representación de la prueba de chi cuadrado de la hipótesis general

Interpretación:

Dado que el valor de significación asintótica (bilateral) para todas las pruebas es de 0.000, menor a 0.05, rechazamos la hipótesis nula (H0) y aceptamos la hipótesis alterna (H1). Esto nos permite concluir que la correcta aplicación de los procedimientos de auditoría influye significativamente en la elaboración precisa del informe de auditoría de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) durante el periodo 2022.

Con un valor de 25.833 y una significación asintótica de 0.000 en la prueba de chi cuadrado, se refuerza el rechazo de la hipótesis nula (H0). Esto indica una relación significativa entre la implementación adecuada de los procedimientos de auditoría y la precisión en la elaboración del informe de auditoría. Estos resultados demuestran que la aplicación adecuada de los procedimientos de auditoría impacta significativamente en la elaboración correcta del informe de auditoría de MYSER S.A. durante el periodo 2022. Esto subraya la importancia de continuar implementando y mejorando los procedimientos de auditoría para asegurar la calidad y precisión de los informes, lo cual es crucial para mantener la transparencia y confianza en los resultados financieros de la empresa.

Correlación:

Tabla 32: Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis general

			Procedimientos de Auditoria	Informe de Auditoria
Tau_b de Kendall	Procedimientos de Auditoria	Coefficiente de correlación	1.000	,769**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Informe de Auditoria	Coefficiente de correlación	,769**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: Representación de la correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis general.

Interpretación:

La correlación Tau_b de Kendall entre los "Procedimientos de Auditoría" y el "Informe de Auditoría" en el contexto de la hipótesis general. El coeficiente de correlación de 0.769 indica una correlación positiva fuerte entre estas dos variables. Esto sugiere que a medida que se aplican más rigurosamente los procedimientos de auditoría, la calidad del informe de auditoría mejora significativamente.

El valor de significación p es 0.000, menor que el nivel de significancia estándar de 0.05, lo que refuerza la significancia estadística de esta correlación. Con un tamaño de muestra de 30, estos resultados destacan la importancia de los procedimientos de auditoría en la elaboración precisa y confiable del informe de auditoría. En resumen, una correcta aplicación de los procedimientos de auditoría se asocia fuertemente con la calidad del informe de auditoría, subrayando la necesidad de mantener y mejorar estos procedimientos para asegurar la transparencia y la confianza en los resultados financieros de la empresa.

Prueba de Hipótesis Específica 1:

H1: La aplicación adecuada de los procedimientos analíticos sustantivos incide positivamente en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

H0: La aplicación adecuada de los procedimientos analíticos sustantivos no incide positivamente en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

Tabla 33: Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 1

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	39,273 ^a	6	,000
Razón de verosimilitud	44,794	6	,000
Asociación lineal por lineal	23,386	1	,000
N de casos válidos	30		

Nota: Representa la prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 1

Interpretación:

Aquí se muestra los resultados de la prueba de chi cuadrado para la hipótesis específica 1, que evalúa el impacto de los procedimientos analíticos sustantivos en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión modificada para la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) durante el periodo 2022. El valor del chi cuadrado de Pearson es 39.273 con una significación asintótica (bilateral) de 0.000, lo cual es menor a 0.05. Esto nos lleva a rechazar la hipótesis nula (H0) y aceptar la hipótesis alterna (H1). Los resultados indican que la aplicación adecuada de los procedimientos analíticos sustantivos tiene un impacto positivo y significativo en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión modificada.

Estos hallazgos resaltan la importancia de los procedimientos analíticos sustantivos en la auditoría. Un enfoque riguroso en estos procedimientos no solo mejora la precisión y calidad del informe de auditoría, sino que también asegura que cualquier modificación en la opinión del auditor esté bien fundamentada. Esto es crucial para la transparencia y la confianza en los informes financieros de la empresa.

Correlación:

Tabla 34: Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 1

			Procedimientos analíticos sustantivos	Informe con opinión Modificada
Tau_b de Kendall	Procedimientos analíticos sustantivos	Coefficiente de correlación	1.000	,856**
		Sig. (bilateral)		0.000
	N	30	30	
	Informe con opinión Modificada	Coefficiente de correlación	,856**	1.000
Sig. (bilateral)		0.000		
N		30	30	

Nota: Representa la Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 1

Interpretación:

El coeficiente de correlación Tau_b de Kendall para los procedimientos analíticos sustantivos y el informe con opinión modificada es de 0.856, lo que indica una correlación positiva muy fuerte entre estas dos variables. Este alto coeficiente sugiere que una aplicación más adecuada de los procedimientos analíticos sustantivos se asocia con una mejora significativa en la calidad y precisión del informe de auditoría con opinión modificada.

El valor de significación (p-value) de esta correlación es 0.000, que es considerablemente menor que el umbral comúnmente aceptado de 0.05. Esto demuestra que la correlación observada no es producto del azar y es estadísticamente significativa. Con una muestra de 30 casos válidos, estos resultados son robustos y confiables.

Los resultados de la Tabla revelan una relación muy fuerte y significativa entre la aplicación de los procedimientos analíticos sustantivos y la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión modificada en MYSER S.A. durante el periodo 2022. Esto subraya la importancia de mantener altos estándares en la aplicación de estos procedimientos para garantizar la calidad y precisión de los informes de auditoría, promoviendo la transparencia y la confianza en la información financiera de la empresa.

Prueba de Hipótesis Específica 2:

H1: La aplicación de pruebas de detalle incide significativamente en correcta elaboración del informe de auditoría con opinión modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

H0: La aplicación de pruebas de detalle no incide significativamente en correcta elaboración del informe de auditoría con opinión modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

Tabla 35: Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 2

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	44,702 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	50,127	9	,000
Asociación lineal por lineal	24,552	1	,000
N de casos válidos	30		

Nota: Representa la prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 2

Interpretación:

El valor del chi cuadrado de Pearson es 44.702 con una significación asintótica (bilateral) de 0.000, que es menor a 0.05. Esto nos permite rechazar la hipótesis nula (H0) y aceptar la hipótesis alterna (H1). Los resultados indican que la aplicación de pruebas de detalle tiene un impacto significativo en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión modificada.

Los datos de la Tabla demuestran una relación significativa entre la aplicación de pruebas de detalle y la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión modificada en MYSER S.A. durante el periodo 2022. Este hallazgo subraya la importancia de mantener altos estándares en la aplicación de estas pruebas para asegurar la precisión y confiabilidad de los informes de auditoría, lo cual es fundamental para la transparencia y la confianza en los estados financieros de la empresa. Estos resultados refuerzan la necesidad de una implementación rigurosa de las pruebas de detalle en el proceso de auditoría, destacando su papel crucial en la generación de informes precisos y confiables que respaldan la transparencia financiera de MYSER S.A.

Correlación:

Tabla 36: Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 2

		Pruebas de detalle	Informe con opinión Modificada	
Tau_b de Kendall		Coeficiente de correlación	1.000	,881**
	Pruebas de detalle	Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Informe con opinión Modificada	Coeficiente de correlación	,881**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: Representa la Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 2

Interpretación:

La Tabla muestra la correlación Tau_b de Kendall entre las pruebas de detalle y el informe de auditoría con opinión modificada para la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) durante el periodo 2022. El coeficiente de correlación es de 0.881, lo que indica una correlación positiva muy fuerte entre estas dos variables. Este alto coeficiente sugiere que una aplicación adecuada de las pruebas de detalle está fuertemente asociada con una mejora en la calidad y precisión del informe de auditoría con opinión modificada.

El valor de significación p de esta correlación es 0.000, significativamente menor que el nivel de significancia estándar de 0.05. Esto implica que la correlación observada no es producto del azar y es estadísticamente significativa. Con una muestra de 30 casos válidos, estos resultados son robustos y confiables. Esto enfatiza la necesidad de mantener altos estándares en la aplicación de estas pruebas para garantizar la calidad y precisión de los informes de auditoría, promoviendo la transparencia y la confianza en la información financiera de la empresa.

Prueba de Hipótesis Específica 3:

H1: La aplicación de pruebas de Control incide de gran manera en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión no Modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

H0: La aplicación de pruebas de Control no incide de gran manera en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión no Modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

Tabla 37: Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 3

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	38,577 ^a	6	,000
Razón de verosimilitud	44,885	6	,000
Asociación lineal por lineal	21,289	1	,000
N de casos válidos	30		

Nota: Representa la prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 3

Interpretación:

El valor del chi cuadrado de Pearson es 38.577 con una significación asintótica (bilateral) de 0.000, que es menor a 0.05. Esto nos permite rechazar la hipótesis nula (H0) y aceptar la hipótesis alterna (H1). Los resultados indican que la aplicación de pruebas de control tiene un impacto significativo en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión no modificada. Los resultados de la Tabla 36 demuestran una relación significativa entre la aplicación de pruebas de control y la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión no modificada en MYSER S.A. durante el periodo 2022. Este hallazgo enfatiza la importancia de mantener altos estándares en la aplicación de estas pruebas para asegurar la precisión y confiabilidad de los informes de auditoría, promoviendo la transparencia y la confianza en la información financiera de la empresa.

Correlación:

Tabla 38: Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 3

			Pruebas de Control	Informe con opinión No Modificada
Tau_b de Kendall	Pruebas de Control	Coefficiente de correlación	1.000	,835**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Informe con opinión No Modificada	Coefficiente de correlación	,835**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: Representa la Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 3

Interpretación:

El coeficiente de correlación Tau_b de Kendall es 0.835, lo que indica una correlación positiva muy fuerte entre las pruebas de control y la elaboración del informe de auditoría con opinión no modificada. Este alto coeficiente sugiere que la aplicación adecuada de las pruebas de control está fuertemente asociada con la calidad y precisión del informe de auditoría. El valor de significación p asociado a esta correlación es 0.000, significativamente menor que el nivel de significancia estándar de 0.05. Esto implica que la correlación observada no es producto del azar y es estadísticamente significativa. Con una muestra de 30 casos válidos, estos resultados son robustos y confiables. Los resultados de la Tabla demuestran una relación muy fuerte y significativa entre la aplicación de pruebas de control y la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión no modificada en MYSER S.A. durante el periodo 2022. Este hallazgo enfatiza la importancia de mantener altos estándares en la aplicación de estas pruebas para garantizar la calidad y precisión de los informes de auditoría, promoviendo la transparencia y la confianza en la información financiera de la empresa.

Conclusiones

1. Dado que el valor de significación asintótica (bilateral) para todas las pruebas es de 0.000, menor a 0.05, rechazamos la hipótesis nula (H_0) y aceptamos la hipótesis alterna (H_1). Esto nos permite concluir que la correcta aplicación de los procedimientos de auditoría influye significativamente en la elaboración precisa del informe de auditoría de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) durante el periodo 2022. La correlación Tau_b de Kendall entre los "Procedimientos de Auditoría" y el "Informe de Auditoría" en el contexto de la hipótesis general muestra un coeficiente de correlación de 0.769, indicando una correlación positiva fuerte entre estas dos variables. Esto sugiere que a medida que se aplican más rigurosamente los procedimientos de auditoría, la calidad del informe de auditoría mejora significativamente. La investigación ha demostrado que la implementación efectiva de estos procedimientos contribuye de manera crucial a la precisión y fiabilidad de los informes de auditoría, mejorando la transparencia y confianza en la información financiera presentada por la empresa.
2. Dado que el valor de significación asintótica (bilateral) para todas las pruebas es de 0.000, menor a 0.05, rechazamos la hipótesis nula (H_0) y aceptamos la hipótesis alterna (H_1). Esto nos permite concluir que la correcta aplicación de los procedimientos analíticos sustantivos incide significativamente en la elaboración precisa del informe de auditoría con opinión modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) durante el periodo 2022. La correlación Tau_b de Kendall entre los "Procedimientos Analíticos Sustantivos" y el "Informe de Auditoría con Opinión Modificada" muestra un coeficiente de correlación de 0.856, indicando una correlación positiva muy fuerte entre estas dos variables. Esto sugiere que a medida que se aplican más rigurosamente los procedimientos analíticos sustantivos, la calidad del informe de auditoría con opinión modificada mejora significativamente. Los resultados indican que el uso riguroso de estos procedimientos

permite identificar variaciones significativas y posibles irregularidades, asegurando una evaluación más precisa y detallada de los estados financieros.

3. Dado que el valor de significación asintótica (bilateral) para todas las pruebas es de 0.000, menor a 0.05, rechazamos la hipótesis nula (H_0) y aceptamos la hipótesis alterna (H_1). Esto nos permite concluir que la correcta aplicación de las pruebas de detalle incide significativamente en la elaboración precisa del informe de auditoría con opinión modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) durante el periodo 2022. La correlación Tau_b de Kendall entre las "Pruebas de Detalle" y el "Informe de Auditoría con Opinión Modificada" muestra un coeficiente de correlación de 0.881, indicando una correlación positiva muy fuerte entre estas dos variables. Esto indica que las pruebas de detalle, al verificar transacciones y saldos específicos, permiten obtener evidencia directa y confiable, lo que contribuye a la detección de errores y fraudes en los registros contables de la empresa.
4. Dado que el valor de significación asintótica (bilateral) para todas las pruebas es de 0.000, menor a 0.05, rechazamos la hipótesis nula (H_0) y aceptamos la hipótesis alterna (H_1). Esto nos permite concluir que la correcta aplicación de las pruebas de control incide significativamente en la elaboración precisa del informe de auditoría con opinión no modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) durante el periodo 2022. La correlación Tau_b de Kendall entre las "Pruebas de Control" y el "Informe de Auditoría con Opinión No Modificada" muestra un coeficiente de correlación de 0.835, indicando una correlación positiva fuerte entre estas dos variables. Las pruebas de control, al evaluar la efectividad de los controles internos, aseguran que las operaciones de la empresa se realicen conforme a las normativas establecidas, reduciendo el riesgo de incorrecciones materiales y fortaleciendo la confianza en los estados financieros auditados.

Recomendaciones

1. Se recomienda que los auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco sigan de manera estricta los procedimientos de auditoría establecidos, realizando revisiones periódicas y actualizaciones para asegurar su efectividad. Estos procedimientos deben aplicarse de forma rigurosa y consistente para mejorar la calidad y fiabilidad de los informes de auditoría. Asimismo, se sugiere que el Colegio promueva la implementación de programas de capacitación continua dirigidos a los auditores, con un enfoque en la actualización y aplicación práctica de dichos procedimientos. Además, es esencial que se establezcan mecanismos internos de supervisión y control dentro de las sociedades de auditoría para garantizar que los procedimientos se sigan correctamente en todas las auditorías realizadas. MYSER S.A. debe colaborar activamente con los auditores, proporcionando toda la información y acceso a los registros contables necesarios, y adoptar políticas internas que promuevan la transparencia y precisión en sus registros financieros, facilitando así la labor de auditoría.

2. Se sugiere que los auditores independientes, bajo la guía del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, apliquen procedimientos analíticos sustantivos de manera rigurosa, utilizando herramientas avanzadas para identificar variaciones y posibles irregularidades en los estados financieros. Esto garantizará una evaluación más precisa y detallada de la información financiera. Es recomendable que las sociedades de auditoría, a través de la supervisión del Colegio, desarrollen y proporcionen a sus auditores recursos y herramientas analíticas actualizadas que permitan realizar estos procedimientos de manera eficiente. Además, se debe promover el uso de análisis comparativos y técnicas de evaluación avanzada. MYSER S.A. debe asegurar que su personal financiero esté capacitado en la generación y análisis de información financiera precisa, así como en la adopción de tecnologías y sistemas de información que faciliten la ejecución de procedimientos analíticos sustantivos.

3. Se recomienda que los auditores independientes inscritos en el Colegio realicen pruebas de detalle de manera exhaustiva, verificando transacciones y saldos específicos para obtener evidencia directa y confiable. Esto contribuirá a la detección de errores y fraudes en los registros contables de las empresas. Es crucial que las sociedades de auditoría, con el apoyo del Colegio, establezcan estándares claros para la realización de estas pruebas, asegurando que sus auditores cuenten con herramientas adecuadas para llevarlas a cabo. Asimismo, se debe fomentar la realización de auditorías internas periódicas para evaluar la efectividad de dichas pruebas. MYSER S.A. debe implementar controles internos sólidos que faciliten la verificación de transacciones y saldos específicos, manteniendo registros contables precisos y accesibles, y promover una cultura organizacional basada en el cumplimiento y la transparencia.
4. Se recomienda que los auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco evalúen de manera rigurosa la efectividad de los controles internos de las empresas mediante la aplicación de pruebas de control, asegurando que las operaciones se realicen conforme a las normativas vigentes y minimizando los riesgos de incorrecciones materiales. El Colegio debe fomentar la provisión de guías y capacitaciones específicas para la aplicación de estas pruebas, así como la implementación de revisiones internas que garanticen la correcta aplicación de las normativas. MYSER S.A. debe fortalecer sus controles internos para asegurar su eficacia y alineación con las normativas establecidas, y realizar evaluaciones periódicas para implementar las mejoras necesarias, asegurando así la integridad y confiabilidad de sus operaciones financieras.

Bibliografía

- Araujo, P. A., & Zhigue, N. C. (2020). *Congreso Internacional de Ciencias Administrativas, Contables y Marketing*. Universidad Metropolitana de Ecuador.
- Benedicto, M. S. (2006). *Auditoria Financiera*. MBA - EDICION.
- Cabrera, E. (s.f). Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos14/control/control.shtml#ixzz4gn28UanC>
- Castillo, D. P., & Izquierdo, K. M. (2019). *Procedimientos de auditoría y análisis del código de ética enfocados a la prevención y detección de fraudes realizados por el personal de una institución financiera. Caso : entidad bancaria BWVA Continental de Lambayeque*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Castillo, M. P., & Perez, G. V. (2019). *Procedimientos de auditoría y la mitigación del riesgo crediticio en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Santo Domingo de Guzmán del Cusco 2016*. Cusco: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
- Cazorla, E. H., & Arenas, K. M. (2021). *Factores que limitan la implementación de las recomendaciones derivadas de informes de auditorías emitidas por el Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de La Convención, periodo 2015-2018*. Cusco: Universidad Andina del Cusco.
- CGR. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH.
- COFAE. (2014). Obtenido de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_inf_aud_int_2014.pdf
- Conceptos Juridicos*. (s.f). Obtenido de <https://www.conceptosjuridicos.com/delitos-contra-la-administracion-publica/>
- Contraloría General de la República. (2015). *Guía Técnica de Auditoría*.

- Contraloría General de la República. (2019). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Lima.
- Escajadillo, C. L. (2014). *Técnicas y Procedimientos de Auditoría*. Universidad San Ignacio de Loyola.
- GAIBOR, L. H. (2011). *GESTION, LIDERAZGO Y VALORES EN LA ADMINISTRACIÓN DE LA UNIDAD EDUCATIVA "SAN JUAN DE BUCAY" DEL CANTON GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY). DURANTE PERIODO 2010 -2011*. Loja: Universidad Técnica Particular de Loja.
- Gorocica, J. M. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Deusto.
- Hermosa, P. Y. (s.f). *La utilidad de los informes de auditoría*. Madrid: Universidad San Pablo CEU. Madrid.
- IEduNote. (2024). Obtenido de <https://www.iedunote.com/es/informe-de-auditoria>
- IFAC. (2009). *Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los Responsables del Gobierno y a la Dirección de la Entidad*. IAASB.
- IFAC. (2009). *NIA 330: RESPUESTAS DEL AUDITOR A LOS RIESGOS VALORADOS*.
- IFAC. (2013). *NIA 520 PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS*. IAASB.
- IFAC. (2013). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 520 PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS*. IAASB.
- IFAC. (2016). *NIA 700 FORMACIÓN DE LA OPINIÓN Y EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS*. IAASB.
- IFAC. (2016). *NIA 705 OPINIÓN MODIFICADA EN EL INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE*. IAASB.
- IFAC. (2017). *NIA 700 FORMACION DE LA OPINION Y EMISION DEL INFORME DE AUDITORIA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS*.

- Introduccion a la auditoria.* (s.f.). Obtenido de <https://cursos.aiu.edu/Introduccion%20a%20la%20Auditoria/PDF/Tema%203.pdf>
- ISO 19011. (2018). *NORMA INTERNACIONAL ISO 19011 Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión.*
- JGUTIERREZ. (2019). *PRUEBAS DE DETALLE EN LA AUDITORIA.*
- Jungyent, J. B. (1994). *La investigacion social: introduccion a los metodos y tecnicas.* Barcelona: Escuela Supervisor de Relaciones Publicas.
- Leon, G. P. (s.f). *GPL Research.* Obtenido de <https://gplresearch.com/coeficiente-alfa-de-cronbach/>
- Mayorga, D. G., & Bonilla, M. d. (s.f). *Propuesta de procedimiento de Auditoria Interna pra la Gestion del Mantenimiento de la empresa Cupid SA.* Managua: Universidad Nacional Autonoma de Nicaragua - Managua.
- SafetyCulture. (2024). Obtenido de <https://safetyculture.com/es/temas/procedimientos-de-auditoria/>
- Salazar, N. (2012). *Contraloria Interna.* Chile: Universidad de Valparaiso.
- Sampieri, R. H. (2001). *Metodologia de la Investigacion.* Mexico: Mc Graw Hill.
- Sanchez, C. L., & Suarez, L. A. (2017). *Tecnicas y Metodos cualitativos para la investigacion cientifica.* Machala: Utmach.
- Seminario, J. H. (2023). *mininter.gob.pe.* Obtenido de <https://www.mininter.gob.pe/sites/default/files/07.07.21%20IMPACTO%20DE%20DELITOS%20CONTRA%20LA%20ADMINISTRACI%C3%93N%20P%C3%9ABLICA%20%281%29.pdf>
- Sullcaray, Y. T., & Vilca, J. P. (2022). *Informes de auditoría en la mejora continua de la Municipalidad Provincial de Chanchamayo.* Chanchamayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.

Valdez, P. R. (2019). *Las deficiencias del Sistema de Control Interno en los Gobiernos Locales y su impacto en el cumplimiento de metas detectadas por la auditoría, periodo 2017-2019*. Lima: Universidad de San Martín de Porres.

Yglesias, E. R. (2023). *Procedimientos de auditoría y adquisiciones directas de bienes y servicios de la municipalidad provincial de Moyobamba, 2020*. Tingo María: Universidad Nacional Agraria de la Selva.

ANEXOS

ANEXO I
Matriz de Consistencia

TITULO: “INCIDENCIA DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA PARA UNA CORRECTA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA DE LA EMPRESA MAQUINARIA Y SERVICIOS ALTO HUARCA S.A – MYSER S.A, PERIODO 2022”

<u>PROBLEMA</u>	<u>OBJETIVOS</u>	<u>HIPÓTESIS</u>	<u>VARIABLES Y DIMENSIONES</u>	<u>POBLACIÓN Y MUESTRA</u>	<u>METODOLOGÍA</u>
<p><u>PROBLEMA GENERAL</u></p> <p>¿De qué manera la aplicación de los procedimientos de auditoria incide en la correcta elaboración del informe de auditoría de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022?</p> <p><u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</u></p> <p>a. ¿De qué manera la aplicación de los procedimientos analíticos sustantivos incide en la elaboración del informe de auditoría con opinión modificada de la empresa</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL</u></p> <p>Determinar de qué manera la aplicación de los procedimientos de auditoria incide en la correcta elaboración del informe de auditoría de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.</p> <p><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u></p> <p>a. Determinar de qué manera la aplicación de los procedimientos analíticos sustantivos incide en la elaboración del informe de auditoría con opinión modificada de la empresa Maquinaria y Servicios</p>	<p><u>HIPÓTESIS GENERAL</u></p> <p>La aplicación adecuada de los procedimientos de auditoria incide significativamente en la correcta elaboración del informe de auditoría de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.</p> <p><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</u></p> <p>a. La aplicación adecuada de los procedimientos analíticos sustantivos incide positivamente en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u></p> <p><u>E</u></p> <p>(X) <i>Procedimientos de Auditoria</i></p> <p><u>INDICADORES:</u></p> <p>X1. Procedimientos analíticos sustantivos</p> <p>X2. Pruebas de detalle</p> <p>X3. Pruebas de Control</p> <p><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u></p> <p>(Y) <i>Informe de Auditoria</i></p> <p><u>INDICADORES:</u></p>	<p><u>POBLACIÓN</u></p> <p>El presente trabajo de investigación tendrá como población a los 101 auditores independientes inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco.</p> <p><u>MUESTRA</u></p> <p>El presente trabajo de investigación tendrá como muestra los 30 auditores independientes</p>	<p><u>TIPO DE INVESTIGACIÓN</u></p> <p><u>N</u></p> <p>El presente trabajo de investigación es de tipo no experimental. Básicamente, se basa en observar los fenómenos tal como ocurren en contextos naturales para analizarlos más tarde.</p> <p><u>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</u></p> <p><u>N</u></p> <p>La investigación es descriptiva y</p>

<p>Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022?</p> <p>b. ¿De qué manera la aplicación de pruebas de detalle incide en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022?</p> <p>c. ¿De qué manera la aplicación de pruebas de Control incide en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión no Modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022?</p>	<p>Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.</p> <p>b. Determinar de qué manera la aplicación de pruebas de detalle incide en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.</p> <p>c. Determinar de qué manera la aplicación de pruebas de Control incide en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión no Modificada de la opinión de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.</p>	<p>SA – MYSER SA, periodo 2022.</p> <p>b. La aplicación de pruebas de detalle incide significativamente en correcta elaboración del informe de auditoría con opinión modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.</p> <p>c. La aplicación de pruebas de Control incide de gran manera en la correcta elaboración del informe de auditoría con opinión no Modificada de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.</p>	<p>Y1. Informe con opinión Modificada</p> <p>Y2. Informe con opinión no Modificada</p>	<p>inscritos en el Colegio de Contadores del Cusco.</p>	<p>analítica con el fin de explicar la realidad de la situación, acontecimiento, persona, grupo o comunidad de que se trata y consiste en identificar los aspectos más importantes de un determinado hecho o situación.</p>
---	--	---	--	---	---

ANEXO II
Matriz de Operacionalización

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	N°	Indicadores	
Procedimientos de Auditoria	<p>(SafetyCulture, 2024) Los procedimientos de auditoria son las tácticas, los sistemas y los enfoques que los auditores emplean para obtener pruebas confiables que les permitan evaluar adecuadamente la salud financiera de una entidad. Estos métodos se implementan con el propósito de verificar la veracidad y la exactitud de los estados financieros de una compañía. La aplicación consistente de estas técnicas contribuye a cimentar la credibilidad financiera de una empresa y a fortalecer su confiabilidad ante sus clientes, el mercado y los potenciales inversores.</p>	<p>(IFAC, 2013) El concepto de "procedimientos analíticos" se refiere a la evaluación de la información financiera mediante el análisis de relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros. Estos procedimientos también abarcan la investigación de cualquier discrepancia o relación identificada que sea inconsistente con otra información pertinente, o que difiera significativamente de los valores esperados.</p>	Procedimientos analíticos sustantivos	1	Análisis de Tendencias	
				2	Pruebas de Razonabilidad	
				3	Cálculo de Ratios Financieros	
			Pruebas de detalle	4	Pruebas de Corte	
				5	Inspección física de Activos	
				6	Revisión de conciliaciones	
				7	Pruebas asistidas al software	
				8	Muestreo de partidas	
			Pruebas de Control	9	Arqueo de Caja	
				10	Entrevista con el Personal	
				11	Encuestas	
Informe de Auditoria	<p>(COFAE, 2014) El informe de auditoría debe detallar los hechos o circunstancias descubiertas, proporcionando observaciones y/o descubrimientos alineados con los objetivos establecidos para la auditoría. Es esencial que este informe se presente puntualmente para garantizar que la información sea relevante, oportuna y beneficiosa. Además, su pronta entrega permite que las autoridades pertinentes tomen medidas correctivas de manera inmediata para abordar cualquier deficiencia identificada.</p>	<p>(IEduNote, 2024) Un informe de auditoría es el documento en el que el auditor presenta su juicio acerca de si los estados financieros están exentos de errores significativos y se han preparado de acuerdo con los principios contables aceptados. Además de emitir una opinión sobre la veracidad y la precisión de los estados financieros, el informe también puede proporcionar detalles sobre el alcance y la metodología de la auditoría, así como cualquier hallazgo o recomendación relevante.</p>	Informe opinión Modificada	con	12	Opinión con salvedades
					13	Abstención de opinión
					14	Denegación de Opinión
			Informe opinión modificada	con		
				no	15	Opinión en limpio

ANEXO III

Instrumento de recolección de datos tipo encuesta

Para el presente trabajo de investigación se utilizó una encuesta sobre ““INCIDENCIA DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA PARA UNA CORRECTA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA DE LA EMPRESA MAQUINARIA Y SERVICIOS ALTO HUARCA S.A – MYSER S.A, PERIODO 2022.

ESCALA VALORATIVA

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	OCASIONALMENTE	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	PREGUNTAS	ESCALA				
1	En su opinión, ¿Se utilizan procedimientos analíticos para evaluar las tendencias financieras de la empresa?	1	2	3	4	5
2	¿Los procedimientos analíticos sustantivos cumplen con las normativas y regulaciones vigentes en la auditoría?	1	2	3	4	5
3	¿Emplea análisis de ratios financieros para evaluar la solvencia de la empresa?	1	2	3	4	5
4	¿Los procedimientos analíticos sustantivos son actualizados para verificar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros?	1	2	3	4	5
5	¿Considera que las pruebas de detalle no son fundamentales para detectar errores materiales en el informe de auditoría?	1	2	3	4	5
6	¿Con qué frecuencia se revisan las pruebas de detalle para mejorar la confiabilidad del informe de auditoría?	1	2	3	4	5
7	¿Las pruebas de detalle son demasiado extensas para identificar fraudes en la información financiera?	1	2	3	4	5
8	¿Las pruebas de detalle no son significativas en la decisión de emitir una opinión modificada en el informe de auditoría?	1	2	3	4	5
9	¿Evalúa la efectividad de los controles internos sobre los procesos financieros?	1	2	3	4	5
10	¿Realiza pruebas de cumplimiento de políticas y procedimientos internos?	1	2	3	4	5
11	¿Qué tan a menudo las pruebas de control fallan en identificar errores significativos en los informes de auditoría?	1	2	3	4	5
12	¿Revisa la efectividad de los controles sobre la gestión financiera de la empresa?	1	2	3	4	5
13	¿Qué tan a menudo los procedimientos de auditoría son exhaustivos para emitir la abstención de opinión?	1	2	3	4	5
14	¿Con qué frecuencia los procedimientos de auditoría logran identificar deficiencias críticas que llevan a la denegación de opinión?	1	2	3	4	5
15	¿Qué tan a menudo los procedimientos de auditoría logran identificar todos los riesgos que conducen a la abstención de opinión?	1	2	3	4	5
16	¿Qué tan a menudo los procedimientos de auditoría logran proporcionar evidencia adecuada para respaldar una opinión?	1	2	3	4	5
17	¿Emite una opinión con salvedades si existen limitaciones en el alcance de la auditoría?	1	2	3	4	5

18	¿Los procedimientos de auditoría son insuficientes para evitar la emisión de una opinión con salvedades?	1	2	3	4	5
19	¿Evalúa la emisión de salvedades si existen incertidumbres significativas en los estados financieros?	1	2	3	4	5
20	¿La carencia de algunos procedimientos de auditoría da como resultado la emisión de una opinión con salvedades?	1	2	3	4	5
21	¿Considera emitir una opinión no modificada si existen limitaciones en el alcance de la auditoría?	1	2	3	4	5
22	¿Considera emitir una opinión no modificada si hay discrepancias con la administración sobre tratamientos contables?	1	2	3	4	5
23	¿Con qué frecuencia los procedimientos de auditoría son indispensables para garantizar la precisión de los informes financieros que resultan en una opinión no modificada?	1	2	3	4	5
24	¿Los procedimientos de auditoría son innecesarios para asegurar la integridad de los estados financieros y emitir una opinión no modificada?	1	2	3	4	5

**ANEXO IV
Base de Datos**

N° E	PLAN DE AUDITORIA												DEFICIENCIAS EN EL AREA DE TESORERIA												TOTALES							
	D1				D2				D3				D1						D2						T		V1			V2		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	V1	V2	D1	D2	D3	D1.1	D1.2	D3
1	5	4	5	2	4	2	4	5	4	5	4	5	5	4	2	4	4	2	4	5	5	4	4	5	4	4	4	3	5	4	3	5
2	4	2	4	2	3	2	4	4	4	5	4	5	4	2	2	4	3	2	4	4	4	4	2	5	4	3	3	3	4	3	3	4
3	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4
4	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	2	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4
5	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3	2	5	3	4	5	4	2	4	2	3	4	4	4	2	3	4	3
6	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
7	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
9	3	3	3	3	5	2	2	3	2	3	2	3	3	3	2	2	2	2	2	4	5	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
10	3	3	3	3	4	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	2	2	3	2	4	5	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	
11	4	3	3	3	2	4	2	3	2	3	2	3	4	3	2	2	2	4	2	4	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
12	2	3	2	3	4	4	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	4	3	3	5	2	2	3	3	3	3	4	3	2	3	3
13	3	3	2	3	4	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	5	4	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	
14	3	3	2	3	2	1	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	1	3	4	5	2	2	3	3	3	3	2	3	2	2	3	
15	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5
16	5	4	5	2	4	1	4	5	4	5	4	5	5	4	2	4	4	1	4	5	5	4	4	5	4	4	4	3	5	4	3	5
17	4	2	4	2	3	2	4	4	4	5	4	5	4	2	2	4	3	2	4	5	5	4	2	5	4	4	3	3	4	3	3	4
18	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
19	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	4	4	5	2	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4
20	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3	2	5	3	4	4	4	2	4	2	3	3	4	4	2	3	4	3
21	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4
22	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	4	4	4	2	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4
23	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3	2	5	3	4	5	4	2	4	2	3	4	4	2	3	4	3	
24	3	3	3	3	4	2	2	3	2	3	2	3	3	3	2	2	2	2	2	4	5	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	
25	4	2	4	2	3	2	4	4	4	5	4	5	4	2	2	4	3	2	4	5	5	4	2	5	4	4	3	3	4	3	3	4
26	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
27	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	4	4	5	2	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4
28	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3	2	5	3	4	4	4	2	4	2	3	3	4	4	2	3	4	3
29	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4
30	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	4	4	4	2	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4

ANEXO V

CASO PRÁCTICO DE LA EMPRESA MAQUINARIA Y SERVICIOS ALTO

HUARCA S.A – MYSER S.A, PERIODO 2022

1. Procedimientos utilizados en la Auditoria Financiera de la empresa MYSER S.A

Empresa Maquinaria Y Servicios Alto Huarca S.A – MYSER S.A
AUDITORIA FINANCIERA
del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

Estados Financieros

Rubro	PT	Procedimientos de Auditoria
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	FA	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de saldos iniciales 2. Solicite Relación de todas las Cuentas Corrientes y de ahorro al cierre del periodo auditado, de las Empresas financieras con las que efectúa operaciones la Empresa con la finalidad de identificar la integridad de esta información. 3. Solicite las Actas de conciliación de saldos al cierre del ejercicio, efectuados entre tesorería, contabilidad y presupuesto. 4. Solicite los Libros Auxiliares de bancos, extractos bancarios y conciliaciones bancarias del periodo auditado 5. Efectúe la reconciliación de saldos y determine si se encuentran adecuadamente conciliados y realice la revisión de partidas conciliatorias antiguas y su efecto en los EEFF 6. Gestione las cartas de confirmación a las Empresas Financieras. 7. Efectúe arqueos de caja chica a fin de evaluar los controles en la gestión de fondos fijos y solicite los arqueos de fondos que evidencien la realización de arqueos
Cuentas por Cobrar (Neto)	FC	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de saldos iniciales 2. Obtenga un listado de las cuentas por cobrar por contribuciones y/o prestación de servicios, clasificadas por antigüedad, por clientes y compare su total con el saldo reflejado en el estado de situación de situación financiera y notas a los estados financieros; y efectúe una conciliación de las cuentas por cobrar con la información solicitada. 3. Verificar si se ha registrado el integro de deudas al cierre del periodo auditado 4. Evalúe los registros contables relacionados a cobranza dudosa si fueron registrados en base a Directivas Internas y se haya realizado procedimientos adecuados para su cobranza. 5. Efectuar el antigüamiento en base a las disposiciones que se determinan por mandato para provisionar una cuenta por cobrar en la Empresa 6. Gestione las cartas de confirmación a los distintos deudores que mantenga la Empresa al cierre del periodo.
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	FD	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de saldos iniciales 2. Solicitar el detalle operativo de esta cuenta al área correspondiente y cruzar con el saldo contable. 3. Seleccione una muestra significativa y solicite la documentación de soporte de los gastos devengados al cierre del ejercicio, esto incluye contratos, convenios, comprobantes de pago y verifique la existencia de derechos en favor de la Empresa. 4. Evalúe los registros contables relacionados a cobranza dudosa si fueron registrados en base a Directivas Internas 5. Revisar la recuperabilidad del importe registrado y evaluar si reúne los requisitos según el marco de información financiera aplicable para ser considerado como un activo. 6. Efectuar el antigüamiento en base a las disposiciones que se determinan por mandato para provisionar las otras cuentas por cobrar en la Empresa. 7. Revisar su correcta clasificación (corriente o no corriente) en el EEFF.

Inventarios (Neto)	FE	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de saldos iniciales 2. Solicitar informe de toma de inventario, así como la conciliación realizada con la oficina de contabilidad 3. Solicitar el detalle operativo (inventario valorizado) debidamente conciliado con el área de almacén, que muestre la ubicación del componente en la cual se encuentra físicamente ubicada la existencia, este detalle tiene que tener la fecha de adquisición. 4. realizar la revisión del procedimiento de movimiento de los bienes adquiridos, donaciones, así como las salidas 5. Revisión de la conciliación entre las oficinas de contabilidad y almacén 6. Realice una muestra para la Inspección física de bienes 7. Revisar si existen situaciones de deterioro de valor y de ser el caso proponer el ajuste contable
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	FF	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de saldos iniciales 2. Solicitar el detalle de los habilitos y encargos generales pendientes de rendición 3. Solicitar el detalle de los seguros, primas, y alquileres pagados con anticipación, y verificar su adecuado registro contable y el control de los mismos. 4. Efectuar un anticuamiento de las cuentas por rendir en base a sus directivas internas y si corresponde que estas sean presentadas como saldos de cuenta. 5. en base al análisis de cuenta, sobre los habilitos otorgados, verificar la rendición de los habilitos y encargos que se encuentren debidamente documentados, así como los pendientes de rendición. 6. Gestione las cartas de confirmación a los distintos deudores que mantenga la Empresa al cierre del periodo.
Otras Cuentas del Activo	FG	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de saldos iniciales 2. Solicitar el detalle de la cuenta anticipo a contratistas y encargos generales, entre otros y verificar la legalidad, así como su devengado y saldo de cuenta. 3. Verificar los contratos y el cumplimiento de los anticipos a contratistas y proveedores 4. Verificar la existencia de fondos sujetos a restricción y evaluar su existencia, integridad, legalidad, y valuación. 5. Solicitar el detalle de anticipos, así como efectuar el anticuamiento de dicho componente en base a sus directivas internas. 6. Realizar la verificación de la incobrabilidad y/o provisión de cobranza dudosa 7. En base a una muestra probar la validez mediante la documentación sustento. 8. Gestione las cartas de confirmación a los distintos deudores que mantenga la Empresa al cierre del periodo.
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	FC/1	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de saldos iniciales 2. Obtenga un listado de las cuentas por cobrar, clasificadas por antigüedad, por clientes y compare su total con el saldo reflejado en el estado de situación de situación financiera y notas a los estados financieros; 3. efectué una conciliación de las cuentas por cobrar a largo plazo con la información solicitada. 4. Evalué la política de refinanciamientos, procedimientos de cobranza dudosa, controles de monitoreo de la cartera y el proceso de castigos. 5. Efectuar el antiguamiento en base a las disposiciones que se determinan por mandato para provisionar una cuenta por cobrar en la Empresa
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	FD/2	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de saldos iniciales 2. Obtenga un listado de las cuentas por cobrar, clasificadas por antigüedad, por clientes y compare su total con el saldo reflejado en el estado de situación de situación financiera y notas a los estados financieros; 3. efectué una conciliación de las otras cuentas por cobrar con la información solicitada. 4. Evalué la política de refinanciamientos, procedimientos de cobranza dudosa, controles de monitoreo de la cartera y el proceso de castigos. 5. Efectuar el antiguamiento en base a las disposiciones que se determinan por mandato para provisionar una cuenta por cobrar en la Empresa

Propiedad, Planta de Equipo (Neto)	FJ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de los saldos iniciales. 2. Solicitar los informes finales de la toma de Inventario Físico de Activo Fijo, así como el Acta de Conciliación con la oficina de contabilidad. 3. Solicitar Relación detallada de los inmuebles de propiedad Empresa y copia de su inscripción en Registros Públicos 5. Solicitar Relación detallada de los vehículos de la Empresa y de su tarjeta de propiedad. 6. Solicitar Listado de activos fijos y cálculos mensuales i depreciación 7. Solicitar Relación de los bienes adquiridos durante el periodo examinada. 8. Solicitar Informes o resoluciones de baja de bienes efectuado el periodo. 9. solicitar la Hoja de Cálculo de Depreciación de Vehículos, Maquinarias y Otros al cierre del periodo auditado, realice un recálculo selectivo y compare la depreciación del ejercicio con el gasto registrado en la cuenta Estimaciones del Ejercicio, del Estado de Gestión. 10. solicitar el análisis e Inventario de las construcciones en curso, 11. Solicitar las resoluciones de las liquidaciones técnicas financieras y resoluciones de transferencias a los sectores correspondientes efectuada en el periodo auditado, con la finalidad de revisar la integridad del mismo. 12. Conciliar el saldo contable de obras con el control operativo de la Gerencia de Infraestructura. 13. Seleccione una muestra de las compras de activo fijo efectuadas en el ejercicio, solicite a Tesorería los comprobantes de pago y verifique la documentación que sustenta dichas adquisiciones de activos no financieros (genérica 2.6) se encuentren de acuerdo a las normas legales. 14. Seleccione una muestra de las adquisiciones del ejercicio compruebe: <ol style="list-style-type: none"> a) Que son mayores a 1/4 de la UIT. b) Que su vida útil sea mayor a un año. c) Que sea destinado a uso de la Empresa. d) Sujeto a depreciación (excepto terrenos) e) Que los bienes adquiridos existan y estén a nombre de la Empresa f) Efectué una inspección física de los bienes de activo fijos
------------------------------------	-----------	--

PASIVO Y PATRIMONIO

Cuentas por Pagar a Proveedores	FM	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de los saldos iniciales. 2. Realice una muestra respecto a los devengados pendientes de pago al 31 de diciembre y que se hayan girado en el mes de enero del siguiente año, verificando si se realizo la entrega de los bienes y/o servicios en el periodo auditado. 3. Tomando los análisis de cuenta seleccione una muestra de proveedores con quienes la Empresa mantiene obligaciones pendientes de pago y realice la circularización de saldos al cierre del periodo auditado.
Impuestos, Contribuciones y Otros	FN	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de los saldos iniciales. 2. Tomando los análisis de cuenta seleccione una muestra de a quienes se tiene obligaciones pendientes de pago que tiene la Empresa mantiene y realice la Circularización de saldos al cierre del periodo.
Remuneraciones y Beneficios Sociales	FO	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de los saldos iniciales. 2. Solicitar el análisis de los devengados pendientes de pago al 31 de diciembre del periodo auditado y que se hayan girado en el mes de enero del siguiente año, verificando que se encuentren considerados en las planillas de la Empresa dentro del periodo auditado. 3. Solicitar las planillas de haberes del periodo a auditar. 4. Revisar el cálculo de los beneficios sociales de los trabajadores y que se encuentren debidamente registrados y conciliados entre la oficina de personal y contabilidad. 5. Realizar un recalcu de la provisión de vacaciones de una muestra de trabajadores, y que se encuentren debidamente registrados y conciliados entre la oficina de personal y contabilidad 6. Solicitar las conciliaciones entre recursos humanos y contabilidad. 7. Solicitar la compensación por tiempo de servicio de los trabajadores activos para su revisión correspondiente, y que se encuentren debidamente registrados y conciliados entre la oficina de personal y contabilidad 8. Realizar un recalcu de la CTS de una muestra de trabajadores y que se encuentren debidamente registrados y conciliados entre la oficina de personal y contabilidad

Obligaciones Previsionales	FP	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de los saldos iniciales. 2. Solicitar el cálculo actuarial emitido por la ONP para su revisión correspondiente. 3. Verificar el cumplimiento de las normas y directivas relacionado al registro del pago de las obligaciones previsionales. 4. Solicitar las conciliaciones entre recursos humanos y contabilidad. 5. Enviar confirmaciones a los asesores legales, solicitando Confirmer la existencia y el grado de contingencia de las mismas. 6. En base a la normativa vigente determinar los criterios para su Registro o revelación.
Operaciones de Crédito	FQ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de los saldos iniciales. 2. Solicitar el detalle obligaciones financieras. 3. Verificar el cumplimiento de las normas y directivas relacionado al registro del pago de las obligaciones financieras. 4. Verificar la documentación sustentatoria respecto a las operaciones de crédito, como resoluciones, amortizaciones e intereses
Otras Cuentas del Pasivo	FS	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de los saldos iniciales. 2. solicitar relación de cartas fianzas y la documentación sustentatoria del saldo del rubro. 3. solicitar relación de las sentencias con cosa juzgada pagadas durante el periodo 4. Solicitar el cálculo actuarial emitido por la ONP para su revisión correspondiente. 5. Verificar el cumplimiento de las normas y directivas relacionado al registro del pago de las obligaciones previsionales.
Cuentas por Pagar a Proveedores largo plazo	FM/1	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de los saldos iniciales. 2. Realice una muestra respecto a los devengados pendientes de pago al 31 de diciembre y que se hayan girado en el mes de enero del siguiente año, verificando si se realizó la entrega de los bienes y/o servicios en el periodo auditado. 3. Tomando los análisis de cuenta seleccione una muestra de proveedores con quienes la Empresa mantiene obligaciones pendientes de pago y realice la circularización de saldos al cierre del periodo auditado. 4. De la muestra seleccionada verifique a través de la Página del portal del MEF, si en efecto al cierre del periodo Auditado se tenía compromisos devengados pendientes de Giro tal como reflejan los Estados Financieros.
Provisiones	FU	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de los saldos iniciales. 2. Revisar el detalle de contingencias al cierre y evaluar su razonabilidad. 3. Solicitar al área de legal el reporte de contingencias legales que mantiene la Empresa (OA2). 4. Enviar confirmaciones a los asesores legales, solicitando Confirmer la existencia y el grado de contingencia de las mismas. 5. En base a la normativa vigente determinar los criterios para su Registro o revelación.

PATRIMONIO

Patrimonio	FV	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de los saldos iniciales. 2. Obtenga un análisis de cuenta, solicitar una muestra de Notas de Contabilidad, considerando la mayor variación durante el periodo auditado y analizar el sustento documentario que dio origen a los registros contables.
Resultados Acumulados	FV	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de los saldos iniciales. 2. Obtenga un análisis de las adiciones y deducciones de la cuenta Resultados Acumulados, solicitar una muestra de Notas de Contabilidad, considerando la mayor variación durante el periodo auditado y analizar el sustento documentario que dio origen a los registros contables.

INGRESOS

Ingresos Tributarios Netos	GA	<ol style="list-style-type: none"> 1. Efectué la descripción del procedimiento de captación de Ingresos 2. Seleccione los ingresos de los meses de mayor recaudación en el periodo auditado y efectúe el seguimiento de una muestra representativa, verificando que los ingresos hayan sido depositados en las respectivas cuentas corrientes de la Empresa en forma completa y oportuna 3. Obtener el listado de la recaudación de Ingresos y conciliar los saldos de recaudación (Tesorería) con el área contable.
Ingresos Financieros	GE	Verificar el Detalle y revisar si estos fueron registrados adecuadamente.

Otros Ingresos	GF	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaborar la cédula sumaria del rubro y determine las cuentas significativas en función al Error Tolerable y enfoque cualitativo de riesgos. 2. Seleccionar una muestra de recibos de ingresos de las cuentas y solicitar al área de tesorería y su debido sustento.
----------------	-----------	---

COSTOS Y GASTOS

Costo de Ventas	GG	<ol style="list-style-type: none"> 1. verificar si la Empresa lleva una contabilidad de costo 2. Realizar los cálculos de la determinación del costo de ventas. 3. Validar si los componentes del costo de venta están en su integridad
Gastos en Bienes y Servicios	GH	<ol style="list-style-type: none"> 1. Efectuar la conciliación de esta cuenta. Procedimientos para la validación del consumo de los bienes. 2. Verificar que efectivamente se haya realizado la recepción de los bienes según el soporte documentario. 3. Verificar y documentar el consumo de alimentos y bebidas y consumo de suministros Procedimientos para la validación de los gastos relacionados servicios profesionales y técnicos. 4. Identificar los meses donde se ha efectuado mayor devengo de gastos por estos conceptos. 5. De los meses identificados seleccionar una muestra representativa por mes y solicitar toda la documentación soporte que acredite el gasto entre los principales: <ul style="list-style-type: none"> - Los contratos celebrados entre el profesional y la Empresa. - Los recibos por honorarios de los profesionales seleccionados por mes. - Los pagos efectuados (abono en cuentas de ahorro o corrientes). - El entregable firmado que le dio derecho a emitir el Recibo por Honorario o Factura. - La conformidad del servicio por el mes facturado por parte del área usuaria o responsable. - Verificar que los servicios estén relacionados a la Empresa. - Verificar que los profesionales que presten servicios a la unidad ejecutora se encuentren hábiles para su función por parte de un colegio profesional de ser el caso y no se encuentre en la condición de no habido por SUNAT.
Gastos de Personal	GI	<ol style="list-style-type: none"> 1. Efectuar la conciliación presupuestaria y financiera. 2. Solicitar las planillas mensualizadas al área de RRHH y efectuar un resumen considerando esta separación el cual debe ser cruzado con el gasto total registrado en el balance de comprobación al cierre del año. 3. Seleccionar 4 meses de los más representativos del año donde se ha efectuado el mayor gasto de personal. 4. En base al punto anterior, efectuar mediante una muestra representativa de trabajadores a revisar por mes (por un lado nacionales y por otro lado extranjeros de ser el caso) y solicitar lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> - Los contratos celebrados entre el personal y la Empresa - La boleta de pago del mes en el cual se seleccionó. - El abono en cuenta efectuado. - Dependencia donde labora. - Efectuar una verificación física de los trabajadores seleccionados.
Gastos por Pens. Prest. y Asist. Social	GJ	1. selecciones una muestra y verifique si los gastos corresponden a personal activo de la Empresa. Y verificar que se encuentren de acuerdo a la ONP
Gastos Financieros	GP	<ol style="list-style-type: none"> 1. efectuar el cálculo de los gastos financieros 2. verificación del registro de las operaciones
Otros Gastos	GQ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Conciliar este rubro con los clasificadores de gastos. 2. Referenciar el monto de las transferencias con la revisión de presupuesto y la documentación soporte.

2. Informe financiero de la empresa MYSER S.A de la Sociedad de Auditoria Acurio Villafuerte Contadores Asociados S.C

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**Al presidente del Directorio
Empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A.,**

Opinión Adversa

Hemos auditado los estados financieros de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y el estado de resultados de resultados correspondientes al año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen La información explicativa.

En nuestra opinión, debido a la significatividad de la cuestión descrita en la Sección Fundamentos de la Opinión Adversa, los estados financieros adjuntos no presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A al 31 de diciembre del 2022, así como sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas de Internacionales de Información Financiera aplicadas en el Perú.

Fundamento de la Opinión Adversa

Se ha evidenciado los siguientes aspectos:

1. En el rubro efectivo y equivalente de efectivo se ha determinado deficiencias que generan incertidumbre en la razonabilidad de los estados financieros, al 31 de diciembre del 2022.
 - Diferencias entre los estados financieros y el libro bancos por los importes de s/ -325,700 en cuentas en moneda nacional y en cuentas en moneda extranjera, además existe una diferencia de tipo de cambio de s/70,512 en la cuenta BBVA Continental U\$0011-0205-24-0100014240 existiendo una sobrevaluación al 31 de diciembre de 2022.
 - A la fecha no hubo respuesta sobre las confirmaciones de saldos de las entidades financieras privadas ni públicas por el ejercicio auditado.
2. En el rubro efectivo y equivalente de efectivo se ha determinado en la cuenta 1011101 caja efectivo – soles al cierre del ejercicio 2021 mantenía un saldo de s/1,196,424 y para el ejercicio económico 2022 se eliminó sin sustento alguno, información que genera incertidumbre en la razonabilidad de los estados financieros, al 31 de diciembre del 2022.
3. El rubro de propiedad, planta y equipo, presenta deficiencia y errores de validación en los importes registrados en los libros contables versus el importe presentado en los estados financieros declarados ante la SUNAT, en las siguientes partidas:
 - La cuenta 331 se encuentra subvaluado por el importe de s/ 11,182, así como el rubro de edificaciones cuenta 332 por el importe de s/ 153,669, al haberse omitido el registro de dichos activos en el estado de situación financiera al 31.12.2022.
 - La cuenta 333 maquinaria y equipo, muebles y enseres. 336 equipos de procesamiento presentado en los estados financieros y la data de la información del sistema contable difieren en s/ 6,713,544 y no se cuenta con un inventario físico valorizado, dicha cuenta afecta la razonabilidad, legalidad e integridad de los estados financieros al 31.12.2022
 - La depreciación aplicada a la maquinaria adquirida bajo leasing financiero según el reporte de activos fijos está calculada bajo los criterios tributarios mas no desde el punto de vista financiero, pues no considera la depreciación según la vida útil económica de dichos bienes.

4. Inconsistencia en el saldo presentado en la cuenta 122 anticipos de clientes:
 - El saldo inicial al 2022 por el importe de s/ 2,242,436. De la cuenta 122 anticipos no se muestra en el balance de comprobación.
 - Saldo por s/ 14,266,776 al cierre del ejercicio 2022 corresponde a transacciones por ingreso de fondos a las cuentas del banco continental de la empresa relacionadas al convenio marco por servicios de ejecución de proyectos a cargo de la empresa MYSER S.A.
5. El rubro de ingresos que se presenta en la información del estado de resultados integrales y la información del sistema contable ECB-CONT.
 - Registro de transacciones en el rubro de ingresos que no corresponden al periodo contable del periodo que se informa 2022 por s/ 4,579,859, así tenemos transacciones del periodo 2020 por s/ 75,314 y al periodo 2021 por s/ 4,506,345.
 - Omisión de registro en el rubro de ingresos por transacciones que se efectuaron en el periodo 2022 por s/ 4,347,487 y que fueron registradas en el periodo siguiente 2023.
 - El rubro de ingresos presentados en el estado de resultado integrales y declarados en el formulario 0710 renta anual 2022, presentada ante SUNAT, difieren en s/ 9,996,061.
6. Existen inconsistencia en los saldos presentados en la información financiera al 31 de diciembre del 2022. Como sigue.
 - La información financiera presentada en el asiento de apertura al 01 de enero del 2022 difiere de la información al 31 de diciembre del 2021, presentando diferencia por s/5,156,572.
 - La información financiera procesada en el libro diario periodo 2022 no concilia con la información del balance de comprobación periodo 2022 por el importe de s/ 16,919,686.
 - La información financiera del estado de situación financiera por el importe de s/10,381,159 y estado de resultados por el importe de -s/127,828 al 31 de diciembre del 2022 presentada y preparada por el sr. Sabino Mamani Huilca responsable del área de contabilidad no concilia con la información procesada en el balance de comprobación del software contable ECB-CONT.
7. Inconsistencias en el registro de los saldos de la cuenta resultados acumulados utilidades por distribuir del periodo 2022
 - Diferencia en los saldos presentados como utilidad del ejercicio del periodo 2022 por -s/5,719,197. Presentado a SUNAT al 31 de diciembre del 2022
 - Existe una inconsistencia en el registro contable en el libro diario del periodo 2022 de la provisión de la distribución de dividendos por s/1,261,600 y la carencia del pago de impuestos a los dividendos por s/66,400

Asuntos Clave de la Auditoría

Los asuntos clave de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y al formamos nuestra opinión sobre los mismos; sin embargo, no emitimos una opinión por separado sobre estos asuntos. Además del (de los) asunto(s) descrito(s) en la sección *Fundamento para la Opinión Adversa*, hemos determinado que los asuntos que se describen a continuación son los asuntos clave de la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

Asuntos Clave de la Auditoría	Respuesta de auditoría
<p>Auditoría de los saldos presentados en los Estados Financieros</p> <p>Inconsistencia en los saldos presentados de la información financiera al 31 de diciembre del 2022.</p> <p>La información financiera presentada en el asiento de apertura al 01 de enero del 2022 difiere de la información al 31 de diciembre del 2021, presentando diferencia por s/5,156,572.</p> <p>La información financiera procesada en el libro diario periodo 2022 no concilia con la información del balance de comprobación periodo 2022 por el importe de s/ 16,919,686.</p> <p>La información financiera del estado de situación financiera por el importe de s/10,381,159 y estado de resultados por el importe de -s/127,828 al 31 de diciembre del 2022 presentada y preparada por el sr. Sabino Mamani Huilca responsable del área de contabilidad no concilia con la información procesada en el balance de comprobación del software contable ECB-CONT. Los saldos iniciales contienen correcciones que afectan significativamente a los estados financieros del ejercicio actual y.</p> <p>La política contable adecuada y aplicada a los saldos iniciales se utilizaron de forma continua en la elaboración de los estados financieros del ejercicio actual</p>	<p>Procedimos a auditar la información procesada en el sistema de información contable ECB-CONT presentados por los funcionarios responsable de la empresa.</p> <p>Cruzar la data presentada en los reportes del sistema contable y la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, se encontró serias inconsistencias, por la omisión de registros de transacciones en el sistema, como por ejemplo la omisión de registrar el asiento de apertura en el libro.</p> <p>Se genero los reportes del libro diario y mayor para obtener una comprensión del proceso y sus controles.</p> <p>Validamos la integridad y exactitud de la base de datos del sistema de la empresa.</p> <p>Evaluamos la idoneidad de las revelaciones y divulgaciones en las notas a los estados financieros.</p>
<p>Determinación de los ingresos y su facturación al cierre del ejercicio.</p> <p>Al evaluar el control del rubro de ingresos, se evidenció serias inconsistencias en los ingresos que precisamos:</p> <p>Registro de transacciones en el rubro de ingresos que no corresponden al periodo contable del periodo que se informa 2022 por s/ 4,579,859, así tenemos transacciones del periodo 2020 por s/ 75,314 y al periodo 2021 por s/ 4,506,345.</p> <p>Omisión de registro en el rubro de ingresos por transacciones que se efectuaron en el periodo 2022 por s/ 4,347,487 y que fueron registradas en el periodo siguiente 2023.</p> <p>El rubro de ingresos presentados en el estado de resultado integrales y declarados en el formulario 0710 renta anual 2022, presentada ante SUNAT, difieren en s/ 9,996,061.</p>	<p>Obtener una comprensión del proceso y sus controles para determinar los ingresos facturados y no facturados por los servicios contratados.</p> <p>Cruzar el registro de ventas con los registros contables de las cuentas de ingreso del periodo revisado.</p> <p>Efectuar el corte de ventas solicitando el registro de ventas de los meses de mayor facturación, seleccionando las facturas más significativas para evaluar el registro en el periodo adecuado.</p>
<p>Evaluación del rubro de Propiedad Planta y Equipo, y los activos en uso presenta deficiencia y errores de validación en los importes registrados en los libros contables versus el importe presentado en los estados financieros declarados ante SUNAT, en las partidas siguientes:</p> <p>La cuenta 331 se encuentra subvaluado por el importe de s/ 11,182, así como el rubro de edificaciones cuenta 332 por el importe de s/ 153,668, al haberse omitido el registro</p>	<p>Validamos la existencia y correcto registro de los costos de propiedades, planta y equipo</p> <p>Validar el recalcu de la depreciación por prueba global y cruzar la cuenta provisiones del periodo.</p> <p>Solicitar el informe de vidas útiles de los activos fijos.</p> <p>Verificar las existencias de procedimientos escritos del control de los activos (alta, bajas, mantenimiento, entre otros).</p>

<p>de dichos activos en el estado de situación financiera al 31.12.2022.</p> <p>La cuenta 333 maquinaria y equipo, muebles y enseres. 336 equipos de procesamiento presentado en los estados financieros y la data de la información del sistema contable difieren en sí 6,713,544 y no se cuenta con un inventario físico valorizado, dicha cuenta afecta la razonabilidad, legalidad e integridad de los estados financieros al 31.12.2022</p> <p>La depreciación aplicada a la maquinaria adquirida bajo leasing financiero según el reporte de activos fijos está calculada bajo los criterios tributarios mas no desde el punto de vista financiero, pues no considera la depreciación según la vida útil económica de dichos bienes</p>	<p>Reunión con el personal clave y responsable de la información financiera de la Empresa, así como reuniones con los miembros el equipo de auditoría, incluidos los especialistas que se prevé que participen en los procedimientos de auditoría</p>
<p>Evaluación del rubro de Anticipos de clientes presenta inconsistencias en el saldo presentado.</p> <p>El saldo inicial al 2022 por el importe de sí 2,242,436. De la cuenta 122 anticipos no se muestra en el balance de comprobación.</p> <p>Saldo por sí 14,266,776 al cierre del ejercicio 2022 corresponde a transacciones por ingreso de fondos a las cuentas del banco continental de la empresa relacionadas al convenio marco por servicios de ejecución de proyectos a cargo de la empresa MYSER S.A.</p>	<p>Validamos los contratos por fideicomisos firmados entre los beneficiarios (fideicomisario), el ante ejecutor (la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A), la Asociación Civil Convenio Marco de Espinar (fiduciario) y la Cia. Minera Antapacay SA (fideicomitente).</p> <p>Validamos los desembolsos incurridos por la ejecución de dichos proyectos por encargo, validando los respectivos centros de costos.</p> <p>El impacto del control del registro de dichas operaciones se precisa en el Informe tributario periodo 2021 y 2022 presentado por el equipo de auditoría.</p>

Otros Asuntos

La empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A ha gestionado su información financiera desde su fundación en 2011 hasta el periodo 2020 sin someterla a auditoría por parte de ningún Auditor Independiente o Sociedad Auditora. Esta falta de auditoría plantea preocupaciones sobre la integridad y precisión de los estados financieros durante ese periodo. Además, es importante destacar que la empresa no ha incluido en sus informes las Notas 1 y 2, que proporcionan información crucial sobre la descripción de las operaciones y las políticas contables aplicadas, respectivamente. La ausencia de estas notas puede dificultar la comprensión y la evaluación adecuada de la información financiera por parte de los usuarios externos e internos.

Responsabilidades de la Gerencia y los Encargados del Gobierno Corporativo por los Estados Financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados adjuntos de conformidad con las Normas y del control interno que la gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la gerencia es responsable de la evaluación de la capacidad del Corporación de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el Negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la gerencia tiene intención de liquidar el Corporación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de preparación y presentación de información financiera de la Corporación.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros consolidados en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que

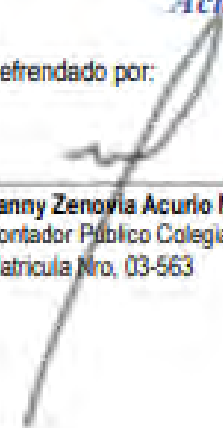
contiene nuestra opinión, 'Seguridad razonable' es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros consolidados.

Nos comunicamos con los encargados de la gerencia de la empresa en relación a otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría, comunicamos con los encargados del gobierno corporativo de la entidad en relación

Cusco, Perú
7 de marzo de 2024

Acurio Villafuerte Contadores Asociados Sociedad Civil

Refrendado por:



(Socia)
Fanny Zenovia Acurio Mendoza
Contador Público Colegiado Certificado
Matricula Nro. 03-563