

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras



TESIS

**MATERIALIDAD EN LA PLANEACIÓN Y LA
EFICIENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA
FINANCIERA EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS,
TACNA AÑO 2016**

PRESENTADO POR:

Bach. JERSON RENATO CHAVEZ HUAYNA

Para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA – PERÚ

2018

ACTA DE SUSTENTACIÓN

DEDICATORIA

A Dios, a Jesús, a la Virgen María, por la Luz de la perseverancia que orienta el camino académico.

A mis padres, por su gran ejemplo de perseverancia y humildad, que hicieron que no desmaye en esta lucha.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como finalidad determinar cuál es la relación que existe entre el juicio del auditor con respecto a la determinación de la materialidad durante la planeación y sobre la base de la ejecución de la auditoría en las Compañías del sector de servicios en la ciudad de Tacna, para desarrollar adecuadamente el proceso de la auditoría financiera. En cuanto a la metodología, el tipo de investigación. El diseño de investigación es no experimental. La población estuvo constituida por los auditores de las empresas de servicios, como EGESUR y ELECTROSUR, siendo un total de 16. Para el presente trabajo de investigación no fue necesario obtener muestra se trabajará con toda la población. El instrumento utilizado fue el cuestionario.

Los resultados determinaron que, dado que el p valor es menor a 0,05 se concluye que la relación que existe entre la materialidad durante la fase de planeación y la ejecución de la auditoría basada financieramente en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, es significativa.

Palabras claves:

Juicio del auditor, materialidad, planeación, ejecución, auditoría financiera, empresas de servicios, proceso de la auditoría financiera.

ABSTRACT

The purpose of this research was to determine the relationship between the auditor's judgment regarding the determination of materiality during the planning and execution of the financial audit in the service companies of the city of Tacna, for adequately develop the financial audit process. Regarding the methodology, the type of research. The research design is non-experimental. The population was constituted by the auditors of the service companies, such as EGESUR and ELECTROSUR, with a total of 16. For the present research work, it was not necessary to obtain a sample and work with the entire population. The instrument used was the questionnaire.

The results determined that, given that the p value is less than 0.05, it is concluded that the relationship that exists between the materiality during the planning and the execution of the financial audit in the service companies of the city of Tacna, is significant.

Keywords:

Auditor's judgment, materiality, planning, execution, financial audit, service companies, financial audit process.

INDICE

ACTA DE SUSTENTACIÓN	ii
DEDICATORIA	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
ÍNDICE	vi
INTRODUCCIÓN	1
ASPECTOS GENERALES	
1.1 Descripción de la problemática.	3
1.2 Formulación del problema.	5
1.3 Objetivos: generales y específicos.	6
1.4 Justificación, Importancia y alcances de la investigación.	7
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	
1.1 Antecedentes del estudio.	9
1.2 Bases teóricas - científicas.	16
1.3 Definición de términos básicos.	47
1.4 Hipótesis de trabajo.	50
1.5 Sistema de variables.	51
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
2.1 Tipo de investigación.	52
2.2 Diseño de investigación.	52
2.3 Población y muestra.	52
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	53
2.5 Técnicas de procesamiento de datos.	53
CAPÍTULO III: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	
3.1 Presentación	55

3.2	Análisis e interpretación de resultados	55
CAPÍTULO IV: CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS		
4.1	Contraste de hipótesis.	66
4.2	Discusión de resultados	72
CONCLUSIONES		78
SUGERENCIAS		80
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		81
ANEXOS		84

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla	Descripción	Pág.
Tabla 1	Materialidad durante la planificación de la auditoría financiera	80
Tabla 2	Juicio profesional del auditor con respecto a la determinación de la materialidad	81
Tabla 3	Cumplimiento de la NIA 320	82
Tabla 4	Métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad	83
Tabla 5	Ejecución de la Auditoría	84
Tabla 6	Desarrollo del programa de auditoría	85
Tabla 7	Muestreo de auditoría	86
Tabla 8	Hallazgos de auditoría	87
Tabla 9	Documentación del trabajo de auditoría	88
Tabla 10	Conclusiones de auditoría	89

INDICE DE FIGURAS

Figura	Descripción	Pág.
Figura 1	Materialidad durante la planificación de la auditoría financiera	80
Figura 2	Juicio profesional del auditor con respecto a la determinación de la materialidad	81
Figura 3	Cumplimiento de la NIA 320	82
Figura 4	Métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad	83
Figura 5	Ejecución de la Auditoría	84
Figura 6	Desarrollo del programa de auditoría	85
Figura 7	Muestreo de auditoría	86
Figura 8	Hallazgos de auditoría	87
Figura 9	Documentación del trabajo de auditoría	88
Figura 10	Conclusiones de auditoría	89

INTRODUCCIÓN

En el contexto global, la auditoría financiera se torna fundamental para lograr optimizar el informe de auditoría, para ello se requiere que los auditores sean más competentes, es decir, que cuenten con competencias profesionales suficientes, que tengan un buen juicio profesional, desarrollen un buen programa de auditoría, muestreo de auditoría, una preparación correcta de la documentación, que respalde los hallazgos, observaciones, y finalmente las conclusiones de la auditoría. Por tanto, es crucial desarrollar este trabajo, que por cierto no es tratado mucho, a pesar de la relevancia que tiene, ya que de ello depende la eficiencia de la ejecución de la auditoría, es decir, que depende en forma categórica de la aplicación correcta de la materialidad en la planeación, para ello es indispensable que el auditor tenga suficientes conocimiento de las normas de auditoría, buen juicio profesional que le permita aplicar correctamente la NIA 320, y utilice adecuadamente los métodos para la determinación de la materialidad en una auditoría financiera.

Asimismo, es necesario indicar que, si bien es cierto que los auditores son contratados por las empresas y que son éstas quienes les remuneran, los intereses particulares que ambas partes pudieran tener y que sean incompatibles con el cumplimiento del objetivo de una auditoría de estados financieros, no deben anteponerse bajo ninguna circunstancia al interés público general. Es decir, que para el caso concreto de la materialidad, los auditores no deben aprovecharse del amplio campo de actuación que se les concede a través del juicio profesional para satisfacer el interés de las compañías por alcanzar determinadas cifras contables y obtener así un beneficio propio, ya que con ello la calidad de la información financiera se ve mermada y la auditoría no cumple apropiadamente con la función que tiene asignada que es la de proteger a los usuarios. Por tanto, el presente estudio considera los siguientes objetivos:

Determinar la relación que existe entre la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, para desarrollar adecuadamente el proceso de la auditoría financiera; determinar cuál es la relación que existe entre el juicio del auditor con respecto a la determinación de la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera; determinar cuál es la relación que existe entre el cumplimiento de la Norma Internacional de Auditoría 320, importancia relativa de la auditoría durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera y determinar cuál es la relación que existe entre métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad y la ejecución de la auditoría financiera.

ASPECTOS GENERALES

1.1 Descripción de la problemática

La mayor parte del proceso de auditoría financiera se enfoca en la materialidad, la cual constituye una práctica en toda fase de ejecución en la que se aplican juicios acerca de la importancia relativa a la luz de las circunstancias que rodean a los estados financieros, y se ve afectada por el tamaño, la naturaleza, incluso tratándose de un error, o una combinación de estos tres últimos.

Una ligera distorsión en la determinación de la materialidad puede conllevar a un alcance de auditoría mayor a lo no predeterminado, o viceversa.

Causas

En ese sentido, auditar más de lo necesario, es decir, que el auditor determine una materialidad menor a la que tenía que haber determinado durante el proceso de la planeación de la auditoría, por lo que afectaría en desarrollar un mayor número de pruebas de cumplimiento, o de ser el caso, pruebas sustantivas, probar otros tipos de controles e indagar más sobre la empresa auditada durante la ejecución de la auditoría.

Se considera que es sustancial esta fase, ya que al determinar una materialidad baja ocasiona revisar partidas a los Estados Financieros, circularizar a clientes, entre otros, que realmente eran inmateriales para el proceso de auditoría. Por tanto, es vital enfatizar que una inadecuada determinación de la materialidad se tendrá como resultado que el trabajo de auditoría sea inadecuado.

Asimismo, cabe precisar que no auditar lo suficiente para emitir una opinión en el informe de auditoría, esto es, que el auditor determine

una materialidad mayor a la que tenía que haber determinado durante el proceso de la planeación de la auditoría, esto conlleva a realizar un menor número de pruebas de cumplimiento o pruebas sustantivas, probar controles e indagar menos sobre el cliente, compromiso o auditado durante la ejecución de la auditoría, toda vez que al determinar una materialidad mayor compromete al auditor revisar menos rubros a los Estados Financieros.

En la ciudad de Tacna, los auditores externos que desarrollan el examen en los entes de servicios – Tacna, no determinan correctamente la materialidad en la etapa de planeamiento, por lo que incidirá en la etapa de ejecución de auditoría en forma poco favorable.

Cabe indicar que auditar más de lo necesario o sea el auditor determinó una materialidad menor a la que tenía que haber determinado durante el proceso de la planeación de la auditoría, por lo que afectaría en desarrollar un mayor número de pruebas sustantivas, probar controles e indagar más sobre el auditado durante la ejecución de la auditoría, ya que al determinar una materialidad baja ocasiona revisar cuentas contables que realmente eran inmateriales para el proceso de auditoría. Por tanto, es vital enfatizar que una inadecuada determinación de la materialidad se tendrá como resultado que el trabajo de auditoría sea inadecuado.

Consecuencias

- Un menor número de pruebas sustantivas, probar controles e indagar menos sobre el cliente, compromiso o auditado durante la ejecución de la auditoría.
- La etapa de ejecución será poco favorable.
- Revisar menos cuentas contables para su examen.
- Emitir un informe poco consistente.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema Principal

¿Cuál es la relación que existe entre la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cuál es la relación que existe entre el juicio del auditor con respecto a la determinación de la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna?

- b) ¿Cuál es la relación que existe entre el cumplimiento de la NIA 320, importancia relativa de la Auditoría Financiera durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, Tacna?

- c) ¿Cuál es la relación que existe entre métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar la relación que existe entre la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, para desarrollar adecuadamente el proceso de la auditoría financiera.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Determinar cuál es la relación que existe entre el juicio del auditor con respecto a la determinación de la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, para desarrollar adecuadamente el proceso de la auditoría financiera.

- b) Determinar cuál es la relación que existe entre el cumplimiento de la NIA 320 importancia relativa de la auditoría durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, Tacna, para desarrollar adecuadamente el proceso de la auditoría financiera.

- c) Determinar cuál es la relación que existe entre métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, para desarrollar adecuadamente el proceso de la auditoría financiera.

1.4 Justificación, importancia y alcances de la investigación

1.4.1 Justificación

El presente trabajo de investigación se justifica debido a la importancia que ejerce la auditoría financiera, en cuanto a la precisión de materialidad durante la planeación, con el fin de que en la fase de ejecución no se revise cuentas contables que realmente eran inmateriales-. Por tanto, es vital indicar que una inadecuada determinación de la materialidad se tendrá como resultado que el trabajo de auditoría sea inadecuado. Asimismo, coadyuvará a brindar recomendaciones para determinar los factores que dificultan la determinación adecuada de la materialidad.

1.4.2 Importancia

El presente estudio marca una gran trascendencia, ya que con el análisis de las variables de estudio, permite comprender cómo se desarrolla la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera, por lo que considera el juicio del auditor con respecto a la determinación de la materialidad durante la planeación, en cuanto al cumplimiento de la NIA 320 importancia relativa de la auditoría durante la planeación, ejecución de la auditoría financiera, métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad. Por tanto, el presente estudio coadyuvará a generar nuevas líneas de investigación, asimismo tendrá una contribución práctica por la generación de instrumentos relacionados a los fenómenos de estudio.

1.4.3 Alcances de la investigación

El presente estudio solo abarca la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera, por lo que considera el juicio del auditor con respecto a la determinación de la materialidad durante la planeación, en cuanto al cumplimiento de la NIA 320 importancia relativa de la auditoría durante la planeación, ejecución de la auditoría financiera, métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad.

MARCO TEORICO

1.1 Antecedentes del estudio

1.1.1 Antecedentes a nivel internacional

Montoya del Corte, y Martínez & Fernández-Laviada, (2009). La importancia relativa durante la ejecución de la Auditoria de Estados Financieros: desde sus inicios como ejercicio profesional hasta la actualidad ha conllevado a una concepción controvertida. Actualidad Contable Faces, vol. 12, núm. 19, julio-diciembre, 2009, pp. 56-66 Universidad de los Andes Merida, Venezuela. El estudio concluye en lo siguiente:

- La materialidad es un término poco comprensible, lo que ha sido criticado, pero de todas formas orienta a los auditores para que emita un juicio profesional integral, solo lo logrará con sus competencias profesionales para utilice los métodos adecuados para determinar la materialidad y desarrollar un riguroso trabajo.
- Es evidente indicar que así los auditores son contratados por las empresas y que son éstas quienes les remuneran, los intereses particulares que ambas partes, con más razón deben cumplir en forma objetiva con lo que espera lograrse del proceso de auditoría de estados financieros, no deben anteponerse bajo ninguna circunstancia al interés público general.

Es decir, que, para el caso concreto de la materialidad, los auditores no deben aprovecharse del amplio campo de actuación que se les concede a través del juicio profesional para satisfacer el interés de las compañías por alcanzar

determinadas cifras contables y obtener así un beneficio propio, ya que con ello es un hecho que su informe no se de calidad, lo que se traduce que el auditor no ha cumplido en forma correcta la función que tiene asignada que es la de proteger a los usuarios.

Martínez, Ramírez, Montoya del Corte, y Fernández Laviada, (2010). La materialidad o importancia significativa. Las normativas internacionales en comparación con la legislación vigente en la Globalización Contable, núm. 230, enero-abril, 2010, pp. 77-103 Universidad Nacional Autónoma de México. El estudio concluye en lo siguiente: la Federación Internacional de Contadores (IFAC) participa en este proceso con la actualización y mejora de las normas para la correcta aplicación de la norma relacionada con la importancia relativa, dotando a los auditores de nuevos instrumentos de control que deben ayudar a incrementar las necesarias garantías de transparencia y credibilidad que la sociedad requiere en la información contable. Por tanto, se determina que el cumplimiento de la NIA 320 es fundamental para la labor de la auditoría, por lo que los auditores deben ser consecuente de la inseguridad inherente a la precisión del quantum sobre la base de sus estimaciones y juicios profesionales, considerando los hechos que puedan afectar a la Entidad.

Ramírez-Cacho, S.; Martínez-García, F.; & Montoya-del-Corte, J. (2012). La adopción de las reformas cualitativas sobre materialidad en auditoría. Evidencia empírica de su uso y consecuencias en México y España. Universidad Nacional de Colombia Bogotá, Colombia. El estudio concluye en lo siguiente:

- Cuando los componentes cualitativos de la materialidad se aplican en forma efectiva y coherente, los grupos auditores desarrollan un buen trabajo de auditoría, y por ende, su informe generará confianza, en cuanto a la información financiera de los entes económicos auditados.
- Es una afirmación cierta de que la aplicación de la materialidad durante la elaboración del Informe de Auditoría, permite que el contenido informativo y la utilidad del dictamen, sea adecuada, como resultado del uso de los componentes cualitativos de la materialidad por parte de los entes organizativos.

Ochoa, (2012). "Auditoría Financiera Aplicada a la Empresa Indefatigable S.A. de la Universidad Central del Ecuador". El autor concluye en lo siguiente:

- La ejecución de la auditoría a los estados financieros, permite a la administración de la Compañía contar con instrumentos confiables que facilitan la toma de decisiones y proyectarse a futuras actividades con la seguridad de que los saldos expuestos en los Estados Financieros fueron determinados cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera y soportada en los papeles de trabajo en base a la evidencia obtenida.

Cuando una organización toma acertadas decisiones y tiene una visión de siempre presentar información financiera en forma razonable y con documentos sustentatorios confiables, es evidente que, dado la ejecución, aplicación de técnicas y métodos financieros, le permitió contar con instrumentos confiables.

- El análisis realizado permitió conocer las debilidades en los procesos y controles existentes, mismas que deben ser corregidas en forma obligatoria y monitoreadas para que se cumpla con el propósito de la Auditoría de Estados Financieros.

- Los fundamentos para el trabajo de Auditoría Financiera, están basados en los estándares internacionales de Auditoría (NIA), Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), International Financial Reporting Standards (por sus siglas en ingles, IFRS), las cuales son emitidas y actualizadas constantemente por organismos colegiados internacionales y americanos. Por ello es un hecho que los auditores tendrá éxito en su labor si ha utilizado métodos adecuados para la determinación de la materialidad, en forma oportuna, de acuerdo a normas, y complementariamente con un sólido juicio profesional, por lo que sus competencias profesionales, le permitirá un buen desarrollo del programa de auditoría, muestreo de auditoría, tener una adecuada documentación del trabajo de auditoría, para emitir conclusiones adecuadas.

Paez (2014). "Análisis y Aplicación de la Sección 300 de las Normas Internacionales de Auditoría NIA "Planificación de una Auditoría de Estados Financieros para Empresas Florícolas Quito, noviembre 2014". (Tesis de grado). Pontificia Universidad Católica del Ecuador. El autor concluye en lo siguiente:

- Los auditores en la planificación de la auditoría deben desarrollarlo en forma cuidadosa, sobre todo cumplimiento las normas de auditoría, lo que garantizará la calidad del trabajo de auditoría, como resultado de la aplicación de instrumentos

de muestra, revisión de aquellos hechos más relevantes, técnicas y métodos.

- Para lograr una adecuada planificación de estados financieros, es fundamental observar los estándares internacionales de Auditoría, precisamente la norma 300, Planificación en Auditoría de Estados Financieros y sus normas relacionadas.

- Los componentes de la planificación de Auditoría, se debe desarrollar con mucho cuidado profesional, como: conocimiento del negocio, evaluación de riesgos, niveles de materialidad y estrategia de auditoría, conceptos que deben ser bien entendidos por los auditores, para ponerlos en práctica.

- Los auditores para lograr una efectiva planificación, deben tener claro todo el proceso del proceso productivo, para garantizar la calidad del proceso de la planificación, que conllevará a un buen trabajo de auditoría, que implique preparar el soporte necesario en sus papeles de trabajo para reforzar el sustento de sus hallazgos durante el proceso de Auditoría.

1.1.2 Antecedentes a nivel nacional

Cipriano (2013). La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes PYMES del banco de crédito – región Lambayeque – 2013. (Tesis de grado). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. El estudio concluye en lo siguiente:

- La ejecución o desarrollo de la Auditoría Financiera en la evaluación y análisis de sus componentes de los estados financieros, permite determinar en las cuentas por cobrar la presencia de los clientes morosos PYMES en el Banco de Crédito - Región Lambayeque.

- La correcta Planificación de la Auditoría Financiera, producto de la evaluación del control interno y determinación de riesgos en la entidad financiera, impacta en la recuperación de créditos PYMES en el Banco de Crédito - Región Lambayeque.
- La Planificación adecuada para la recuperación de créditos, permite ejecutar el procedimiento de revisión de las cuentas por cobrar en la ejecución de la auditoría financiera, determinando la deuda de las PYMES en el Banco de Crédito - Región Lambayeque. Por tanto, se determina que los auditores han respetado las normas de auditoría, sobre todo la materialidad, la NIA 320, que le ha permitido desarrollar una buena planeación de auditoría, y por ende una buena ejecución de la misma, acompañado con suficiente documentación del trabajo de auditoría.

Armas & Ramírez (2016). "La auditoría financiera y sus efectos en la gestión de las medianas Empresas del Distrito Callería, Pucallpa, de la Universidad de Pucallpa". El autor concluye en lo siguiente:

- La Gerencia es Responsable de la forma como se han preparado los Estados Financieros. Dicha responsabilidad obedece el cumplimiento, implementación de las Políticas Contables con respecto al reconocimiento, medición e información a revelar sobre los flujos de efectivo, Situación Financiera y el Rendimiento Financiero, así como la implementación y cumplimiento del Control Interno y la forma apropiada de aplicar las estimaciones y juicios respecto a los Estados Financieros.

- El Auditor es responsable de proporcionar la certeza de que los Flujos de Efectivo, la Situación Financiera, el Rendimiento financiero han sido formulados y preparados en forma apropiada en su conjunto y emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos. Por lo tanto, se infiere que los equipos de Auditores han realizado la Auditoría cumpliendo con los estándares internacionales, sobre todo la materialidad, la NIA 320, que ha garantizado que se desarrolle una buena planeación de auditoría, y por ende una buena ejecución de la misma, acompañado con suficiente documentación del trabajo de auditoría.

González (2016). “Los Papeles de Trabajo y su incidencia en la Auditoría Financiera Aplicada a la empresa Servigame S.A.C. Periodo 2014”. (tesis de grado), de la Universidad Nacional de Trujillo. El autor concluye en lo siguiente:

- El auditor debe considerar la normativa vinculada a los papeles de trabajo, como bien precisa la Norma Internacional de Auditoría 230, permitiendo su óptima estructura y la sustentación de sus hallazgos.

- La aplicación de las normas, técnicas o procedimientos de auditoría, soportan la magnitud de la revisión a efectuar y la emisión del Informe de Auditoría, sustentando los hallazgos y evidencias, así como las conclusiones, que son respaldados por los papeles de trabajo, por lo que es crucial que el auditor financiero tenga en consideración la forma correcta de formular los papeles de trabajo, permitiéndole elaborar la estructura del informe acorde las normas financieras.

Risco (2016). “Auditoría Financiera y su incidencia en la Rentabilidad de las MYPES del rubro textil en el Emporio Comercial de Gamarra, 2015”. (Tesis de grado). Universidad César Vallejo. El estudio concluye que la Auditoría Financiera incide positivamente en la Rentabilidad de las MYPES del rubro textil en el Emporio Comercial de Gamarra, como resultado de haber desarrollado sobre todo una buena planificación de la auditoría, así como la aplicación correcta de la materialidad, así como la aplicación de la NIA 320, y sobre todo cuando el auditor haya aplicado su juicio profesional con respecto a los procesos de auditoría, específicamente con la materialidad en la planeación, que ha permitido la eficiencia en la ejecución de la auditoría financiera.

1.2 BASES TEÓRICAS

1.2.1 Auditoría financiera

1.2.1.1 Definición

Apaza (2015) la Auditoría de Estados Financieros, es el estudio analítico de forma sistemática e independiente y objetiva en las evidencias, de las transacciones financieras, realizado por el equipo de Auditores y especialistas de otras ramas, cuyo objetivo es emitir un dictamen si la presentación de los saldos en la Situación Financiera, el rendimiento financiero y flujos de efectivo percibidos, además proporcionando una certeza de que los Estados Financieros, están exceptos de distorsiones de importancia relativa o fraude y que han sido formulados acorde a una referencia de información financiera (NIIF). Al respecto, la auditoría financiera en el contexto actual es muy relevante para mejorar la gestión financiera y contable de las

organizaciones; para ello los auditores deben poseer competencias en auditoría suficientes que optimicen su desempeño laboral; de lo contrario su trabajo no será fructífero; por lo que es crucial que los organismos nacionales en caso de Perú, como las universidades públicas y privadas, conjuntamente, con las Instituciones Públicas y de las provincias, desarrollar capacitaciones sobre el valor sustancial de las auditorías financieras, y de las cualidades que debe tener un auditor para cumplir con tan trascendental función. Asimismo, es necesario referir que el auditor debe tener en cuenta la adecuada aplicación de la NIAs, para desarrollar una buena planeación, ejecución e informe de auditoría.

1.2.1.2 Objetivos de la auditoría financiera

De acuerdo a Apaza (2015) citado en Gonzáles (2016) el propósito de la Auditoría, es realizar una opinión mediante el informe de Auditoría del cual se pone de manifiesto los resultados de la Auditoría ejecutada, y realizar una opinión si la Situación Financiera, Rendimiento Financiero y Flujos de Efectivo, reflejan fielmente su situación económica y financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo percibidos, en base a la información financiera que le es aplicable (Normas Internacionales de Información Financiera). Al respecto, es crucial tener en cuenta los objetivos de la auditoría financiera, debido que coadyuvará a optimizar la labor de la auditoría; así mismo, deben tener en cuenta las normas de auditoría.

1.2.1.3 Objetivos específicos.

Según Apaza (2015) citado en Gonzáles (2016), los objetivos específicos de la auditoría, son:

- Analizar, diseñar y ejecutar operativamente de los controles.
- Identificar los posibles riesgos expuestos.
- Revisar minuciosamente y las principales transacciones de mayor relevancia.
- Realizar entrevistas que permitan obtener conocimiento de la Entidad, identificando los recursos financieros de la Compañía.
- Formular las recomendaciones y mejoras en los procesos de control interno, de los cuales fueron identificados previamente en el proceso de ejecución de Auditoría.

Al respecto, es pertinente que sea de conocimiento de todos los auditores los objetivos específicos, para ellos los auditores deben desarrollar buenas prácticas de control interno y de determinar el riesgo de auditoría, para ello se debe tener en cuenta la planeación de la auditoría; de lo contrario su trabajo no será eficiente, por lo que es importante, que se tenga en cuenta la mejora continua de su desempeño profesional.

1.2.1.4 Fases de la auditoría financiera

Para Hidalgo (2014), las fases de la auditoría financiera son las siguientes:

a) Planeación

a.1 Definición

La fase de planeación en el proceso de auditoría y de su concepción, básicamente consiste en la eficiencia y efectividad en el cumplimiento de los logros basados en el entendimiento del negocio, la composición accionaria, entre otros aspectos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. Es la etapa de

la auditoría a través de la cual se desarrolla el plan y la estrategia general para determinar; el alcance, la oportunidad, el enfoque y la naturaleza de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse durante el proceso, el cual abarca actividades que van desde las disposiciones iniciales tales como el conocimiento del negocio, acceso a la documentación e información necesaria hasta e diseño de los programas y procedimientos que se han de seguir al examinar la información.

Al respecto, la auditoría es uno de los aspectos más primordiales del proceso de auditoría, por lo que debe desarrollar un buen programa de auditoría donde se diseñe el programa de auditoría, y los objetivos sean determinantes para un buen trabajo de auditoría; ya que de esto determinará que se haga una buena ejecución de auditoría, que involucre la elaboración de los papeles de trabajo para optimizar la determinación de los hallazgos, sobre los diferentes rubros de la auditoría financiera, para al final emitir un buen dictamen.

a.2. Objetivos de la Planificación

Según Álvarez (2015) los objetivos de la planificación, son los siguientes: consiste básicamente en proyectar la oportunidad, las estrategias a ejecutar, basados principalmente en procedimientos, técnicas a utilizar a los principales rubros materiales en los Estados Financieros. Asimismo, la identificar las áreas de mayor trascendencia y los puntos críticos más significativos asociados al mismo, evaluar si la Compañía está expuesta a riesgos y planificar la obtención de posibles evidencias necesarias. Así como también la identificación de cuáles son los rubros que serán objeto de revisión en el proceso de auditoría, por quien y en qué momento. El

aseguramiento de contar con el entendimiento del negocio, implementación de políticas contables, principales responsables, composición accionaria, y sus principales actividades de mayor relevancia, así como de la información necesaria para realizar la planificación.

a.3 Etapas de la Planificación

De acuerdo a Álvarez (2015), las etapas de la planificación: Conocimiento del Negocio. Asimismo, que se aplique los procedimientos de revisión analítica. Identificar los controles y estructurar los procedimientos para evaluar los controles. La identificación y determinación de riesgos de error o fraude. El auditor debe diseñar y estimar del nivel de importancia relativa. Identificar los rubros y aseveraciones significativas en los Estados Financieros, y aquellos relacionados las actividades operativas. Identificación y determinación del manual de implementación de Políticas Contables. Se elabore el memorando de control interno.

Al respecto, la auditoría financiera en el contexto actual es muy relevante para mejorar la gestión financiera y contable de las organizaciones; para ello los auditores deben poseer competencias en auditoría suficientes que optimicen su desempeño laboral; de lo contrario su trabajo no será fructífero; por lo que es crucial que los organismos nacionales en caso de Perú, como las universidades públicas y privadas, conjuntamente, con las Instituciones Publicas correspondientes y de las provincias, desarrollar capacitaciones sobre la importancia sustancial de la ejecución de Auditorias a Entidades que listan o no en la Bolsa de Valores de Lima, y de las cualidades que debe tener un auditor para

cumplir con tan trascendental función. Asimismo, es necesario referir que el auditor debe tener en cuenta la adecuada aplicación de la NIAs, para desarrollar una buena planeación, ejecución e informe de auditoría.

b) Ejecución

b.1 Definición

Es considerada el corazón de la Auditoría, puesto que, en este proceso, después de haber obtenido conocimiento del negocio de la Entidad y la planificación de la misma, se realizan los procedimientos de técnicas y métodos, así como muestras de los hechos de mayor importancia relativa, y la aplicación de juicios y estimaciones. En esta fase de la Auditoría, se obtiene la evidencia en Auditoría y los hallazgos en los Estados Financieros y los puntos críticos del Control Interno.

Es la fase a través de la cual se obtienen muestras, voucheos, elaboración de papeles de trabajo, ejecución de las pruebas de control o sustantivas, entrevistas y cuestionamientos con los altos directivos, determinar los riesgos a los cuales esta expuesto la Entidad. Todos estos procedimientos obedecen por cumplimiento al programa de Auditoría determinado en la planificación, y que servirá como soporte para la emisión del Informe con la identificación de los hallazgos encontrados en la fase de ejecución.

Al respecto, la auditoría financiera en el contexto actual es muy relevante para mejorar la gestión financiera y contable de las organizaciones; para ello los auditores deben poseer competencias en auditoría suficientes que optimicen su desempeño laboral; de lo contrario su trabajo no será fructífero; por lo que es crucial que los organismos nacionales en caso de

Perú, como las universidades públicas y privadas, conjuntamente, con las Instituciones Publicas correspondientes y de las provincias, desarrollar capacitaciones sobre la importancia de ejecutar Auditorias a empresas de mayor magnitud en el Perú, y de las cualidades que debe tener un auditor para cumplir con tan trascendental función. Asimismo, es necesario referir que el auditor debe tener en cuenta la adecuada aplicación de la NIAs, para desarrollar una buena planeación, ejecución e informe de auditoría.

b.2 Objetivos de la ejecución

Según Álvarez (2015), los objetivos de la ejecución:

- Cumplir con la planificación obtenida posterior a las entrevistas con los altos directivos y el entendimiento del negocio.
- El auditor, en la fase de ejecución y sobre la base de la planificación y programas de Auditoria, los equipos de Auditores obtienen la evidencia necesaria para dictaminar los Estados Financieros, las aserciones de la entidad vinculada, la eficiencia de como la Gerencia cumple con los controles Internos, el cumplimiento de las disposiciones y regulaciones de las Leyes aplicables a la Entidad, y otros.

Al respecto, dichos objetivos son muy fundamental en el contexto actual la gestión financiera y contable de las organizaciones; para ello los auditores deben de tener en cuenta los objetivos de la ejecución; de lo contrario su trabajo no será fructífero; por lo que es crucial que los organismos nacionales en caso de Perú, como las universidades públicas que deben desarrollar capacitaciones sobre la importancia del desarrollo de las auditorías financieras. Asimismo,

es necesario tener en cuenta que los auditores tengan independencia de criterio.

C. Informe

Según Estupiñan & Co. (2000), esta fase está referida a la finalización o conclusión del trabajo de auditoría, donde se realizan las tareas orientadas a reunir las evidencias para soportar su opinión y dictaminar la Carta de Control Interno, Carta de Manifestaciones, Informe de Auditoría, y otros aplicables.

El equipo de Auditoría debe estructurar su opinión sobre los Estados Financieros, cuando haya realizado o cumplido con lo siguiente:

- Identificación y determinación de los resultados de las técnicas y métodos aplicados.
- Revisión de hechos posteriores a la fecha de cierre sobre la cual se informa.
- Revisión de las aserciones a los rubros a los Estados Financieros.
- Evaluación de confirmación de saldos con Entidades Financiera y abogados.
- Entrevista con los altos directivos.
- Estudio y revisión de los puntos críticos en el Control Interno implementado por la Compañía.

Al respecto, la etapa de la ejecución de auditoría es fundamental para delinear adecuadamente; por lo que es crucial que los organismos nacionales en caso de Perú, como las universidades públicas y privadas, conjuntamente, con los métodos y técnicas de

auditoría, para el buen desarrollo del trabajo de auditoría, obteniendo la evidencia necesaria y objetiva, como resultado de los hallazgos de auditoría, para que después de emitir el dictamen se absuelva las observaciones de auditoría.

c.2 Objetivos del Informe

Según Estupiñán & Co., los objetivos del informe son los siguientes:

- Comunicar los resultados de la auditoría.
- Proporcionar oportunamente la información respecto de las diferencias de mayor relevancia.
- Efectuar recomendaciones para mejorar oportunamente las actividades y el análisis de las principales transacciones de importancia significativa.

1.2.1.5 Importancia de la auditoría financiera

De acuerdo a MVA Consultores y Auditores de Negocios (s/f), la importancia de la auditoría financiera considera lo siguiente:

- Proporciona a los accionistas mayoritarios y minoritarios, y a los Stakeholder (usuarios a los Estados Financieros) para su posterior publicación en la Superintendencia de Mercado y Valores, garantizando la certificación por Auditores externos.
- Brinda la certeza a los accionistas de la Entidad o a los interesados externos en las Entidades auditadas, de que la Situación Financiera, el Rendimiento Financiero, Flujo de Efectivo y a las notas que adjuntan en los mismos, que su Conjunto de Estados Financieros fueron examinados por una Firma de Auditoría.
- Para las Entidades Financieras, les garantiza que la presentación de sus créditos a corto y a largo plazo

presentan fielmente su Situación Financiera en un periodo determinado.

- Mejora oportunamente los puntos críticos identificados en la Entidad.
- Minimiza el riesgo de fraude a los inversionistas.
- Proporciona la información para una decisión de mejora en su estructura financiera y empresarial.
- Forma parte importante para identificar los posibles riesgos en los Sistemas de la Entidad.

Al respecto, la importancia de la auditoría financiera en el contexto actual es muy relevante para mejorar la gestión financiera y contable de las organizaciones; para ello los auditores deben poseer competencias en auditoría suficientes que optimicen su desempeño laboral; de lo contrario su trabajo no permitirá determinar contundentes observaciones, y por ende, no habrá una adecuada marcha de la administración financiera del ente organizativo, y establezcan o mejoren los sistemas de control interno.

1.2.2 Fase de planeación

1.2.2.1 Definición

La fase de planificación es la parte relevante del proceso de la auditoría financiera, es decir, para que la auditoría sea óptima se debe desarrollar un buen planeamiento. Esta fase requiere de la utilización de la elección de los métodos y prácticas más adecuadas para desarrollar las tareas, por lo que el auditor debe ser una persona que actúe con mucho cuidado, ser positivo e imaginativo; por lo que es preciso que sea ejecutado por personas con vasta experiencia. La planificación de la

auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución, como es el caso del programa de auditoría (Hidalgo, 2014).

Al respecto, la fase de planeación es imprescindible para una buena labor de elaboración del programa de auditoría, para ellos se debe conocer totalmente a la organización, y determinar acertados objetivos de la auditoría, y determinar una adecuada materialidad, que implique la aplicación de las normas de auditoría, que implique la determinación de un correcto memorando de planeamiento.

1.2.3 Norma internacional de auditoría NIA 300 Planificación de la auditoría

1.2.3.1 Introducción

La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría y de ello dependerá la eficiencia y efectividad del logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación debe ser cuidadosa, creativa, y debe considerarse aquellas posibilidades oportunas para ejecutar las actividades previamente definidas posterior al entendimiento del negocio. Por lo tanto, generalmente dicho trabajo es realizado por los Seniors y acompañado del Gerente de Auditoria. Esta fase se inicia cuando el equipo de Auditores, posterior a la conformidad de la Carta de compromiso, el equipo de Auditoria es presentado con los altos Directivos y se realizan entrevistas en las áreas a fin de conocer el riesgo del entendimiento del control interno y se obtiene la información de

la Materialidad para posterior realizar el programa de Auditoria de los rubros más significativos.

El propósito de planificar la Auditoria es en identificar oportunamente y de forma pertinente los procedimientos, métodos y técnicas que corresponderá aplicar a cada rubro en particular, con el propósito de cumplir eficazmente el objetivo de la Auditoria de Estados Financieros. La NIA prescribe el tratamiento y lineamientos sobre la planificación de forma integral para entidades que listan o no en la Bolsa de Valores de Lima.

La NIA 300 abarca para aquellas Entidades que son frecuentes en las Auditorias Frecuentes. En el primer año, el equipo de Auditores requiere ampliar los presupuestos de tiempo para obtener un mayor alcance y requiere de una mayor atención a las partidas materiales. Asimismo, en el primer año de Auditoria la materialidad para la Entidad es menor, es decir, a menor materialidad mayor alcance de revisión, puesto que recién la Compañía será expuesta a los juicios de los Auditores.

El equipo de Auditoria planifica de forma eficaz en base a la información obtenida del entendimiento del negocio, esto es, que los Auditores realizan entrevistas para obtener: el entendimiento del negocio y la industria en la que opera, la composición accionaria; si en el consejo de administración participan Entidades de otros Países, el conocimiento que tiene los directivos sobre el Control Interno; si esta fue implementada y se cumplen con los procesos, asimismo, las principales transacciones que puedan tener un impacto material en la Auditoria, si la Entidad lista en la Bolsa de Valores, o si emite

acciones, entre otros aspectos que servirán como base para planificar o estructurar el programa de Auditoría.

Al respecto, la NIA 300 es fundamental tomarlo en cuenta, sobre todo porque permite conocer y comprender las actividades del negocio, y el componente contable y los posibles puntos críticos del Control interno, la identificación de los riesgos y la materialidad; por lo que el auditor debe tener entrenamiento continuo sobre todo en la obtención de la muestra, en la ejecución de los métodos y técnicas de auditoría; por lo que es crucial que el auditor tenga en cuenta las normas de auditoría. Sin embargo, a veces los auditores no cumplen con independencia de criterio su labor de auditoría.

1.2.3.2 Alcance de esta NIA

La NIA 300 tiene como propósito describir los lineamientos que tiene el Auditor frente a la Auditoría en Entidades de mayor y menor magnitud. Se encuentra orientada en el entorno de Compañías recurrentes.

1.2.3.3 Utilidad y oportunidad de la planificación

Estructurar una Auditoría basada en los estándares internacionales tiene como propósito darle transparencia a la presentación de los Estados Financieros. La estructura del mismo se materializa cuando los Auditores conocen desde el área más baja hasta la de alta jerarquía, basándose en los siguientes criterios:

- Centra la atención de los Auditores en las áreas de mayor relevancia.

- Se identifica la prioridad de los Auditores para analizar aquellos problemas de riesgos potenciales y mitigar los mismos en forma adecuada.
- Sirve como apoyo a los auditores para administrar adecuadamente el objetivo de la Auditoría de forma eficaz y sólida.
- Establece como base para determinar el presupuesto de tiempo que tomara la Auditoría, la selección de los seniors y asistentes de Auditoría para cumplir el compromiso a niveles de alta capacidad según dependa de las circunstancias y la complejidad de la Auditoría.
- Prestar asistencia, en cada caso en particular, en la gestión de las actividades asignadas por el equipo de Auditoría.

Al respecto, dicha utilidad y oportunidad en la planificación de la auditoría financiera bajo el contexto actual es muy relevante para mejorar la gestión financiera y contable de las organizaciones; para ello los auditores deben poseer competencias en planeamiento de auditoría, en ejecución de auditoría, para lo cual deberá tener en cuenta las normas internacionales de auditoría, por lo que también deben tener en cuenta la determinación de la materialidad de auditoría, por lo que es importante que tomen en cuenta el código de ética del contador. Asimismo, es necesario referir que el auditor debe cumplir con los principios de auditoría.

1.2.4 Materialidad

1.2.4.1 Definición

Como parte de establecer la estrategia general de auditoría, se requiere que determinemos la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto.

Cabe precisar que la importancia relativa en términos del nivel total más pequeño de errores que podría considerarse material para cualquiera de los estados que comprenden los estados financieros. Asimismo, se establece montos separadamente de importancia relativa para los estados individuales que comprenden los estados financieros

El determinar la importancia relativa involucra el ejercicio del Juicio Profesional. Asimismo, la importancia relativa no es un ejercicio mecánico sin la consideración apropiada de los hechos y circunstancias que rodean al compromiso de auditoría. (Bernal, 2010).

Al respecto, la materialidad de auditoría financiera es fundamental para una adecuada ejecución de la auditoría, que permita que los resultados sean óptimos; de lo contrario su trabajo no será fructífero; por lo que es crucial que los organismos nacionales en caso de Perú, como las universidades públicas y privadas, conjuntamente, con el Colegio de Contadores Públicos de Lima y de las provincias, desarrollar capacitaciones sobre la importancia del desarrollo de las auditorías financieras, y de las cualidades que debe tener un auditor para cumplir con tan trascendental función.

1.2.5 Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría y Norma Internacional de Auditoría - NIA 320

1.2.5.1 Aspectos generales

La materialidad son los procedimientos que se aplican cuando en el examen realizado se denotan la magnitud de omisión, el error o distorsión de una o varias partidas en los estados financieros y pueden influir en la toma de decisiones financieras. La importancia relativa o materialidad constituye una de las claves de la técnica de la auditoría. El concepto de materialidad es aplicable a todas las auditorías (sea la financiera y operativa). Bajo este contexto, las Instituciones de control externo, se precisa en sus Normativas de Supervisión a la materialidad del siguiente modo: “En términos generales, una cuestión debe considerarse esencial o de importancia relativa si su conocimiento puede tener consecuencias para el destinatario de las cuentas o de los informes de auditoría operacional de gestión”. No obstante, en el marco de los rubros a los Estados Financieros se hay tenido una concepción muy amplia, utilizando para tal efecto aspectos cuantitativos q soportan la referencia de los Auditores para analizar la relevancia de los errores materiales. Si bien, en distintas Auditorias es muy complejo, y no precisamente suele ser adecuado puntualizar aspectos cuantitativos.

Al respecto, es imprescindible tener en cuenta la sustancial aplicación de la importancia significativa en las tres fases de la Auditoria: planificación, ejecución y final, Asimismo, es necesario referir que el auditor debe tener en cuenta la

adecuada aplicación de la NIAs, para desarrollar una buena planeación, ejecución e informe de auditoría.

1.2.5.2 La materialidad e importancia relacionada con las Normas Internacional de Información Financiera NIIF

El International Financial Reporting Standards (por sus siglas en inglés, IFRS) precisan la concepción importancia relativa de la siguiente forma: “Las omisiones, irregularidades sea por aspectos voluntarios, error de interpretación de la norma o errores aritméticos, son de importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones financieras de los Stakeholder. (Paredes, 2013).

La materialidad será influenciada por la magnitud y del origen o naturaleza del error u omisión, basada en función de las circunstancias particulares que las rodea o se haya producido.

Cuando nos referimos a materialidad en auditoria es, en resumen, la magnitud en la que un error, sea este por errores en la interpretación de los estándares internacionales o cálculos aritméticos, pueda influir significativamente en la decisión de los inversionistas, esto es, Entidades Financieras, el Estado, Prestamistas, Trabajadores, Terceros, etc., Es por ello, que a juicio profesional de los auditores basado en el conocimiento de la Entidad, se determina un umbral que delimitara nuestro alcance y nuestro criterio de acumulación de errores. La fijación de este umbral también es importante para la asignación de las cuentas significativas, rubros que debemos fijar nuestra atención como auditores. Asimismo, también nos proporciona la base para determinar nuestras muestras en Auditoria. (Paredes, 2013).

Al respecto, la importancia significativa basadas conjuntamente con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, es un aspecto muy importante para desarrollar una buena fase de ejecución, por lo que cuando se desarrolle el programa de auditoría, donde se aplica las técnicas y métodos, con el fin de determinar hallazgos de auditoría, que permitirá sustentar las evidencias, para lo cual deberá tener en cuenta los estándares internacionales, así como cumplir con los principios del Código de ética del Contador público; para ello los auditores deben estar en constante capacitación, sobre todo en la detección de fraudes y determinación del riesgo.

1.2.5.3 Determinación de la materialidad o importancia relativa

De acuerdo a Armas y Ramírez (2016), la determinación del quantum de la materialidad en la práctica dependerá de muchos aspectos. No es lo mismo asignar el porcentaje de materialidad para una Compañía que lista en la Bolsa de Valores, y para otra que no cotiza en dicho Mercado Financiero. Asimismo, no es igual la materialidad para una Empresa auditada de forma recurrente, y para otra Entidad que afronta su primer año de Auditoría. La determinación de la materialidad dependerá de muchos factores; composición accionaria, estructura organizacional, si lista en la Bolsa de Valores, si emite Instrumentos Financieros, o si pertenece a un Grupo Empresarial. El quantum de la materialidad está enfocado en Índices de Benchmarking, que puede ser utilidad antes de impuestos, ingresos netos, activos totales, o sobre el patrimonio neto. Finalizado todo este proceso cuantitativo y cualitativo, se asigna una materialidad de planeación, una

materialidad para tomar muestras, errores tolerables y sumas de diferencias en Auditoría.

Al respecto, la materialidad o importancia relativa relacionada con los estándares internacionales, es un aspecto fundamental de la fase de programación, por lo que cuando se elabora el programa de auditoría, para la posterior aplicación de las pruebas de auditoría con las técnicas de auditoría, con el fin de determinar hallazgos de auditoría, que permitirá sustentar las evidencias, para lo cual deberá tener en cuenta las normas de auditoría, así como tener independencia de criterio.

1.2.6 Alcance de la auditoría

1.2.6.1 Definición

Según Vizcarra (2010) el alcance puede definirse por áreas de trabajo, procesos, actividades, requisitos del sistema. Tener identificado el alcance de la auditoría es un requisito fundamental para poder especificar el detalle al que se va a entrar en la misma. Al definir el alcance de una auditoría se deberá tener en cuenta el tipo de instalación que se pretende auditar, los elementos de la misma que se van a estudiar y la profundidad con que se debe realizar la auditoría. Por su parte, Hidalgo (2013) indica que el alcance son los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría. Los procedimientos requeridos para conducir una auditoría, deberán ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos de las Normas Internacionales de Auditoría.

Al respecto, el alcance de auditoría en el contexto actual es muy primordial para desarrollar un buen procedimiento de auditoría financiera, para ello es crucial que los auditores cada vez fortalezcan sus competencias en auditoría, por lo que ellos deben tener cualidades suficientes para un buen desempeño, pero deben especializarse en detección del fraude, así como la determinación de los riesgos de auditoría.

1.2.7 Fase de ejecución de la auditoría financiera

1.2.7.1 Desarrollo del programa de auditoría

Pruebas de Auditoría. Las pruebas que contribuyen a contar con la suficiente evidencia de auditoría, son dos: pruebas de control y pruebas sustantivas. Las pruebas de control, están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles, se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación, las primeras que permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran establecidos en el manual implementado por la Compañía, y aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad; y las segundas, posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental.

Los procedimientos que usualmente suelen utilizarse son: pruebas de recorrido, entrevista con el personal de la Compañía, opiniones de los principales funcionarios de la Compañía, procedimientos de examen, observaciones, en cuanto a los controles de los sistemas utilizados por la Empresa, y la revisión de documentos de mayor relevancia vinculados con las transacciones en un sistema determinado.

Las pruebas sustantivas es una evidencia directa sobre la validez de las transacciones de los saldos expresados en los Estados Financieros e incluyen revisiones y opiniones de los funcionarios de la entidad, procedimientos de análisis exhaustivo y cotejar los documentos de que soportan los registros contables, observaciones mediante la evidencia obtenida y confirmaciones de saldos.

Al respecto, el desarrollo del programa de auditoría es muy fundamental para para que la ejecución sea eficaz y eficiente, para ello los auditores deben poseer competencias en auditoría suficientes que optimicen su desempeño laboral; de lo contrario su trabajo no será fructífero; y los resultados del trabajo no coadyuvará a mejorar la gestión financiera de la empresa.

1.2.7.2 Técnicas y prácticas de auditoría

a) Técnica de verificación física:

Inspección

Técnicas de verificación ocular Comparación.

La comparación es la relación que existe entre dos o más aspectos, para observar la similitud o diferencia entre ellos. La forma de comparación más común, constituye la que se efectúa entre los flujos de efectivo percibidos o los gastos efectuados, con las proyecciones o estimaciones incluidas en el presupuesto. Asimismo, es frecuente la comparación entre los ingresos de periodicidad mensual originadas de una fuente, o de anteriores o realizadas en el año precedente.

Usualmente se realizan comparaciones entre los gastos realizados por diferentes conceptos en relación al año anterior y al ejercicio correspondiente a la Auditoría, para identificar las

variaciones, sea positiva o negativa que merezcan una revisión exhaustiva o de mayor profundidad. Asimismo, se efectúan adicionalmente comparaciones de los activos y pasivos de un año a otro, para establecer si existen cambios importantes. Se comparan los precios pagados por bienes o suministros específicos, niveles de utilización de las instalaciones, equipo y maquinaria, y otros, entre dos o más entidades públicas similares. El auditor, si dispone de normas de calidad, estándares de rendimiento, de productividad, entre otros, puede utilizar estos índices en sus comparaciones. Ciertos procedimientos de auditoría se fundamentan en la variación de realidades, criterios aceptables, permitiendo el análisis, la formulación de comentarios y acciones correctivas.

Observación

Es parte del estudio de analizar la ejecución de las operaciones, es calificada la técnica más utilizada en los procesos de Auditoría y su práctica rutinaria en las Auditorías es de mayor utilidad en las fases preliminares y de ejecución. A través de esta, se analiza los acontecimientos, que fueron planificadas en base al estudio en la fase preliminar y sobre la base de las operaciones, dándose cuenta, de cómo el personal de la Compañía mantiene un entendimiento de los procesos.

Este procedimiento es usualmente aplicado cuando el auditor requiere prestar de su atención para cotejar si efectivamente se lleva a cabo su solicitud para obtener la suficiente evidencia. En la práctica, esta técnica se aplica en la toma de inventarios al 31 de diciembre, o fechas interinas.

Revisión selectiva

Es considerada de mayor observación, con el propósito de diferenciar estratégicamente los asuntos de menor frecuencia o común presencia y que se basa en una técnica muy usual en la fase de planificación y ejecución de Auditoría, toda vez que a juicio el auditor requiere de dicha información para un estudio exhaustivo.

Rastreo

Basado principalmente en dar monitoreo y seguimiento aquellos saldos que llamen la atención de los Auditores. Un ejemplo bien usual de esta técnica, es cuando se solicita la revisión de vidas útiles de las obras en curso. Para este caso, el Auditor solicita una entrevista con los Ingenieros a cargo de las obras en curso, conocida como el área de planeamiento, posterior a la recolección de la información, se solicita los criterios de la forma en cómo se determinaron las vidas útiles y en qué momento se activaron. Seguidamente se realiza un check list con el Área de Contabilidad para visualizar si los criterios expuestos por los ingenieros son conformes con los registros en los sistemas de la Entidad.

b) Técnica de verificación verbal Indagación

Es una de las técnicas de mayor importancia, puesto que esto nos permitirá mantener una entrevista mucho más fluida para la recolección de datos. Es a menudo una de las técnicas de mayor frecuencia en las fases de planificación, ejecución y del informe. Mediante esta técnica se realiza una indagación a través de preguntas con los altos directivos, y nos lleva a otras áreas para mantener la información firme y veraz. No obstante,

dichas respuestas no siempre a criterio del Auditor debe ser un elemento concluyente para nuestro objeto de Auditoria, sino nos sirve como manifestación para conocer los procesos, responsables, etc.

c) Técnicas de verificación escrita

- Análisis

Al efectuar un análisis al rubro de los Estados Financieros de mayor relevancia y determinado en la fase de planificación y siendo realizada en la fase de ejecución, los auditores como parte de su labor, verifican que las transacciones de mayor relevancia confirmen su validez y transparencia, clasificándolas de forma oportuna, y ordenada. Usualmente esta técnica es utilizada en todos los procesos, hasta la elaboración del Informe de Auditoria.

- Conciliación

Es una de las técnicas de mayor frecuencia que presenta en las Auditorias operativas, financiera o de gestión. Consiste en la comparación de dos datos, vinculadas para identificar si existe o guarda relación, o si presenta diferencias una con la otra. Un ejemplo bien usual es la conciliación de bancos, en donde los Auditores solicitan los Estados de cuenta y cruzan los saldos con la confirmación de las Entidades Financieras.

- Confirmación

Es una de las técnicas de mayor importancia que es utilizada en todas las Auditorias. Consiste en comprobar si efectivamente el saldo presentado por la Compañía es el mismo importe que reporta las entidades externas. La diferencia, si no es sustentada por la Compañía, será

considerado un hallazgo en Auditoría, salvo que su valor sea mayor a la Materialidad. Con frecuencia, las confirmaciones que se efectúan en la práctica son: Entidades Financieras cuando se esté auditando el saldo de Bancos; Abogados, cuando el importe de las provisiones o contingencias sea significativo; Proveedores, cuando su valor sea de mayor importancia, similar para el caso de la cartera de clientes.

Técnicas de verificación documental

- Comprobación

La comprobación constituye la verificación de la evidencia que sustenta una transacción u operación, para comprobar la legalidad, propiedad y conformidad con lo propuesto. Así, tenemos que, para efectos contables, los documentos de respaldo (facturas, cheques, papeles fiduciarios, contratos, órdenes de compra, informes de recepción,) sirven para el registro original de una operación, constituyendo una prueba de la propiedad. Al examinar la documentación de respaldo de las transacciones, es decir la revisión de comprobantes, dicha labor debe cubrir los siguientes aspectos:

1. Obtener una seguridad razonable respecto de la autenticidad del documento. Es necesario que el auditor se mantenga alerta para detectar cualquier documento evidentemente fraudulento.

Examinar la propiedad de la operación realizada, para determinar si fue efectuada en los fines previstos por la entidad. La adquisición de bienes para uso personal de un funcionario o empleado no es una operación propia o legítima de la entidad, por lo tanto, debe ser objetada.

Tener la seguridad de que la operación fue aprobada mediante las firmas autorizadas y competentes e incluyan los documentos que las fundamenten, especialmente en lo relativo a la conformidad con el presupuesto y la normatividad aplicable.

Determinar si las operaciones fueron registradas correctamente. Ejemplo, que los gastos incurridos en concepto de suministros y materiales no sean cargados a bienes muebles.

- Computación

Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar la información numérica, con el propósito de verificar la exactitud matemática de las operaciones efectuadas. Las sumas de los registros de entrada original, los saldos de las cuentas de mayor general y auxiliares, las multiplicaciones y sumas de inventarios, los cálculos de depreciación, amortización, remuneraciones, intereses, facturas, entre otros, requieren ser revisados.

Al respecto, las diferentes técnicas de verificación física, ocular, documental, etc.; permitirá desarrollar una correcta ejecución del proceso de auditoría, que es evidente que necesitará que aplique correctamente las normas internacionales de auditoría, por lo que los auditores deben ser objetivos probos e íntegros, de lo contrario, no se emitirá un buen dictamen objetivo, que permita coadyuvar a la gestión financiera de la organización.

1.2.7.3 Muestreo en Auditoría.

Es el proceso de inferir conclusiones acerca de un conjunto de elementos denominados universo o población, a base del estudio de una fracción de esos elementos, llamada muestra.

El muestreo no estadístico no prevé la estimación anticipada y objetiva del tamaño de muestra requerido, ni la proyección o evaluación objetiva de los resultados de la muestra, se basa exclusivamente en el criterio del auditor, según sus conocimientos, habilidad y experiencia profesional; por lo que, su naturaleza es de carácter subjetivo. La decisión de utilizar el muestreo en auditoría depende del alcance y naturaleza de la evidencia que se necesita, de las características de la cuenta a examinar, los objetivos de la auditoría, la naturaleza del universo a muestrear y las ventajas y desventajas de cada método.

Al respecto, el muestreo de auditoría es importante tenerlo en cuenta, ya que de ello dependerá que se haga un buen análisis de los rubros contables, y con la aplicación correcta las normas internacionales de auditoría, por lo que los auditores deben ser objetivos probos e íntegros, de lo contrario, no se emitirá un buen dictamen objetivo, que permita coadyuvar a la gestión financiera de la organización.

1.2.7.4 Niveles de evaluación del riesgo de auditoría.

El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada. Una vez que se cuenta con

la evidencia real obtenida durante la ejecución de la auditoría, los hallazgos deben ser evaluados en función de cada procedimiento, de cada componente y de la auditoría en su conjunto, considerando si la evidencia obtenida es importante y confiable. A base de esta evaluación se deberán obtener conclusiones a fin de comprobar si los objetivos determinados para cada componente y para los estados financieros en su conjunto han sido alcanzados.

Al respecto, los niveles de evaluación del riesgo de auditoría, es complicado, por ello los auditores para se deben preparar en la aplicación de las diversas técnicas de verificación física, ocular, documental, etc.; permitirá desarrollar una correcta ejecución del proceso de auditoría, que es evidente que necesitará que aplique correctamente las normas internacionales de auditoría, por lo que los auditores deben tener presente su independencia de criterio.

1.2.7.5 Incertidumbres y estimaciones

“El riesgo de que los informes financieros estén distorsionados, es mayor en el caso de operaciones y transacciones que involucran estimaciones o la aplicación de criterios técnicos los cuales no son susceptibles de mediciones precisas, por lo tanto, la evidencia de auditoría debe utilizarse para determinar el rango de los montos razonables para tales estimaciones o criterios.

Al respecto, las incertidumbres y estimaciones son de manejo imprescindible para los auditores; permitirá desarrollar una correcto informe de auditoría, que permita desarrollar una buena evaluación de los rubros de los estados financieros; por

lo que los auditores deben ser transparentes y diligente, ante las diferentes acciones que implica hacer un buen trabajo de auditoría.

1.2.7.6 Documentar las fases de la auditoría

En la ejecución del trabajo, se realizan partes importantes de las horas a ejecutar en los programas específicos y estructurados para cada componente. Los resultados obtenidos deben documentarse en los papeles de trabajo, vinculados con la evidencia sustentatoria acumulada que respalden los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

Al respecto, documentar las fases de auditoría, como resultado de la aplicación de las diferentes técnicas de verificación física, ocular, documental, etc.; por lo que es crucial que permitirá desarrollar una correcta ejecución del proceso de auditoría, que al final los respalden los hallazgos, conclusiones y recomendaciones, por lo que los auditores deben ser objetivos y deben cumplir a cabalidad con las normas de auditoría.

Productos de la ejecución del trabajo

Los productos principales de la fase ejecución del trabajo son: "Estructura del informe de auditoría referenciado a los papeles de trabajo de respaldo.

Al respecto, los productos de la ejecución del trabajo, se logra si solo se desarrolla un buen trabajo con auditoría, con esmero profesional, con independencia de criterio para emitir al final un buen dictamen.

1.2.7.8 Papeles de trabajo

Definición

Es la evidencia obtenida por los auditores durante la fase preliminar y ejecución, sirviendo como base fundamental para sustentar los hallazgos obtenidos mediante la evidencia obtenida, cuyo propósito es obtener la base apropiada y competente en el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones en base a las revisiones efectuadas, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes. Los papeles de trabajo deben ser claros, concisos, con el objeto de proporcionar un registro ordenado del trabajo, evitando ambigüedades y contener las razones que sirvieron de base para tomar las decisiones sobre temas conflictivos, por lo que deben ser completos, que permitan su lectura, claramente expresados y su propósito de fácil comprensión, evitándose incluir comentarios que requieran respuestas o seguimiento posterior.

Los papeles de trabajo, que respaldan al informe del auditor, pueden haberse recibido de personas ajenas a la entidad, de la propia entidad y/o elaborados por el auditor en el transcurso del examen.

Al respecto, los papeles de trabajo, se deben elaborar en forma ordenada y adecuada; por lo que es crucial que permitirá desarrollar una correcta ejecución del proceso de auditoría, que al final los respalden los hallazgos, conclusiones y recomendaciones, por lo que los auditores deben ser objetivos y deben cumplir a cabalidad con las normas de auditoría.

1.2.7.9 Estructura y contenido del archivo permanente

El archivo permanente de papeles de trabajo es la base para la planificación y programación de la auditoría financiera. Esta condición hace necesario disponer de un archivo permanente estructurado de tal manera que facilite la utilización de la amplia información acumulada. El archivo permanente es y será considerado como la principal fuente de información para ejecutar una auditoría.

Al respecto, la estructura y contenido del archivo permanente, es imprescindible que lo tengan en cuenta los auditores, y es crucial para garantizar un buen trabajo de auditoría que permitirá desarrollar una correcta ejecución del proceso de auditoría, que al final los respalden los hallazgos, conclusiones y recomendaciones, por lo que los auditores deben ser objetivos y deben cumplir a cabalidad con las normas de auditoría.

1.2.8 Las Normas internacionales de información financiera - NIIF

1.2.8.1 Introducción

Según Hernández (2009), el International Accounting Standards Board, en adelante, IASB responsable de la emisión de las normas internacionales de información financiera, publicó en junio del 2003 las Normas Internacionales de Información Financiera, en adelante, NIIF I que denomino adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera, la cual remplazó la interpretación sic 8.

Este estándar es relevante y de obligatorio uso por las empresas cuando adoptan por primera vez estas normas.

Principio clave de la adopción de las NIIF:

Según Hernández (2009) demuestra que el principio fundamental de la NIIF 1 establece que la adopción de las NIIF 1 establece que la adopción de las NIIF debe ser realizada en forma integral y aplicada de manera retrospectiva en su totalidad (considerando los hechos económicos de la empresa) a los primeros estados financieros que una compañía va a presentar a los usuarios con arreglo a estos estándares.

Cuando se refiere a aplicación retrospectiva, significa que la adopción de las NIIF debe ser realizada de tal manera que las cifras de los primeros estados financieros que se van a publicar deben ser preparadas como si la empresa siempre hubiese aplicado estos estándares. En este documento, se indicarán las excepciones y exenciones establecidas en la NIIF 1 para la aplicación retroactiva.

Al respecto, el principio clave de la adopción de las NIIF se debe cumplir con las fases de auditoría, ya que permitirá desarrollar una correcta auditoría de los diferentes rubros del proceso de auditoría, para que se emita un buen dictamen de auditoría.

1.3. Definición de términos básicos

Plan de Auditoría.

Es el documento de trabajo detallado que se constituye en la guía para la ejecución de los programas de Auditoría interna a desarrollar,

por la oficina de control interno o quien haga sus veces quien desarrolla las funciones de elaboración, ejecución, evaluación y seguimiento significativos que se realicen durante el ejercicio deberán ser conocidas y aprobadas por el comité (Mendoza, 2015).

Programa de Auditoría

El programa de auditoría es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de aplicar. Dado que los programas de auditoría se preparan anticipadamente en la etapa de planeación, estos pueden ser modificados en la medida en que se ejecute el trabajo, teniendo en cuenta los hechos concretos que se vayan observando (Mendoza, 2015).

Ejecución de la Auditoría.

Es esta fase de la Auditoría se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada. Esta es una de las fases más importantes porque aquí se ve reflejado el trabajo del auditor y sus resultados (Mendoza, 2015).

Evaluación del Control Interno.

La evaluación del control interno consiste en hacer una operación objetiva del mismo. Dicha evaluación se hace a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas efectuadas, las cuales tienen por finalidad establecer si se están realizando correctamente y aplicando los métodos, políticas y procedimientos establecidos por la dirección de la empresa (Mendoza, 2015).

Estados Financieros.

Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios (Mendoza, 2015).

Evidencia de auditoria

Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoria incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información (véase suficiencia de la evidencia de auditoria y Adecuación de la evidencia de auditoria)-

Riesgos de auditoria.

Riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoria inadecuada cuando los Estados Financieros contienen incorrecciones materiales. El riesgo de auditoria es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección.

Materialidad

El determinar la importancia relativa involucra el ejercicio del Juicio Profesional. Asimismo, la importancia relativa no es un ejercicio mecánico sin la consideración apropiada de los hechos y circunstancias que rodean al compromiso de auditoría. (Bernal, 2010)

Auditoría Financiera

Según Hidalgo (2014), la auditoría financiera es el examen de las estimaciones contables que están representadas por asientos contables que provienen de operaciones de la entidad, muchos de los cuales tienen efectos significativos sobre sus estados financieros; por tanto, compete al auditor comprobar la validez y consistencia de tales transacciones.

1.4 Hipótesis de trabajo

1.4.1 Hipótesis general

La relación que existe entre la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, 2016, es significativa.

1.4.2 Hipótesis específicas

- a) La relación que existe entre el juicio del auditor con respecto a la determinación de la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, es significativa.
- b) La relación que existe entre el cumplimiento de la NIA 320 importancia relativa de la auditoría durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, Tacna, es significativa.
- c) La relación que existe entre métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad y la

ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, es significativa.

1.5 Sistema de Variables

Operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Nivel de medición
Materialidad durante la planificación de la auditoría financiera	Materialidad de opinión, materialidad de campo y materialidad de ajustes determinadas por el auditor en el proceso de auditoría.	Juicio profesional del auditor con respecto a la determinación de la materialidad	Ordinal
	Materialidad y el riesgo en auditoría		
	Eficiencia en el cumplimiento de la NIA 320	Cumplimiento de la NIA 320 Importancia relativa de la auditoría	
	Eficacia en el cumplimiento de la NIA 320		
	Pertinencia en la utilización de los métodos para la determinación de la materialidad	Métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad	
	Experiencia para aplicar los métodos para la determinación de la materialidad		
Ejecución de la auditoría	Desarrollo de los procedimientos de auditoría	Desarrollo del programa de Auditoría	Ordinal
	Desarrollo de las pruebas de auditoría	Muestreo de Auditoría	
	Papeles de trabajo	Documentación de trabajos de Auditoría	
	Evidencia suficiente	Hallazgos de Auditoría	
	Evidencia competente	Conclusiones de Auditoría	

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Tipo de Investigación

El tipo de investigación es aplicada debido a que trata de dar soluciones prácticas a los problemas.

Nivel de Investigación: Correlacional, debido a que se mide el grado de relación de variables.

2.2 Diseño de Investigación

a) Transeccional

Responde a los estudios transaccionales en tanto la información recogida corresponde a un solo periodo.

b) No experimental

El estudio es no experimental, porque no recurre a la manipulación de alguna de las variables en estudio, sino que éstas se analizan tal y como suceden en la realidad.

c) Descriptivo

El presente estudio es descriptivo porque refiere las características o atributos de las variables de estudio.

2.3 Población y muestra

2.3.1 Población

La población estuvo constituida por los auditores de las empresas de servicios, como EGESUR y ELECTROSUR, siendo un total de 16.

2.3.2 Muestra

Para el presente trabajo de investigación no fue necesario obtener muestra se trabajará con toda la población.

2.4 Técnicas e instrumentos de investigación

2.4.1 Instrumento de investigación

a) Encuesta

Se utilizó la encuesta dirigido a los auditores financieros de las empresas de servicios de Tacna, para analizar la materialidad en la planeación y la ejecución de la auditoría financiera.

b) Cuestionario

El cuestionario estuvo dirigido a los auditores de las empresas de servicios de Tacna, para analizar la materialidad en la planeación y la ejecución de la auditoría financiera.

2.5 Técnicas de procesamiento y técnica de datos

2.5.1 Procesamiento de los datos

Se ejecutó la estadística descriptiva e inferencias con el uso del soporte informático SPSS 22.0 y el excel 2010, aplicación de Microsoft Office, que se caracteriza por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitarán el ordenamiento de datos. En lo que respecta a Microsoft Office Excel 2010, se hizo el registro de información sobre la base de los formatos aplicados. Para la contratación de hipótesis se utilizó la prueba Chi cuadrado.

2.5.2 Presentación de los Datos

Se presentará los datos a través de tablas y figuras.

CAPITULO III ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

3.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

3.1.1 ANÁLISIS DE TABLAS Y FIGURAS DE LAS VARIABLES

VARIABLE INDEPENDIENTE:

MATERIALIDAD EN LA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Tabla 1
Materialidad en la planeación de la auditoría financiera

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Inadecuado	3	18.8	18.8
Regularmente adecuado	12	75.0	93.8
Adecuado	1	6.3	100.0
Total	16	100.0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

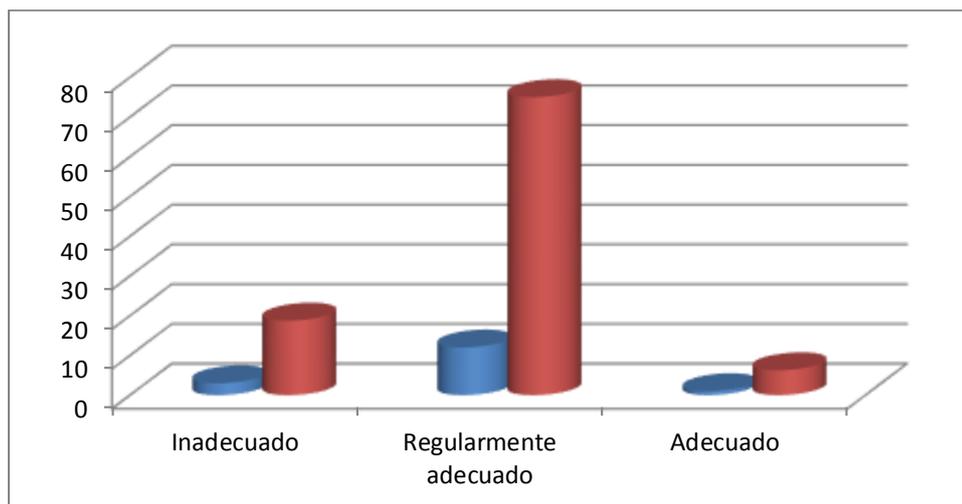


Figura 1. Materialidad durante la planeación de la auditoría financiera

Fuente: Auditores encuestados

Elaboración: Propia

Como se observa en la tabla 1, el 18,8% de los auditores de las empresas de servicios, como EGESUR y ELECTROSUR, refieren que la Materialidad en la planeación de la auditoría financiera es inadecuado, el 75% manifiesta que es regularmente adecuado y el 6,3% manifiesta que es adecuado.

INDICADOR: JUICIO PROFESIONAL DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD

Tabla 2

Juicio profesional del auditor con respecto a la determinación de la materialidad

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Inadecuado	3	18.8	18.8
Regularmente adecuado	11	68.8	87.5
Adecuado	2	12.5	100.0
Total	16	100.0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

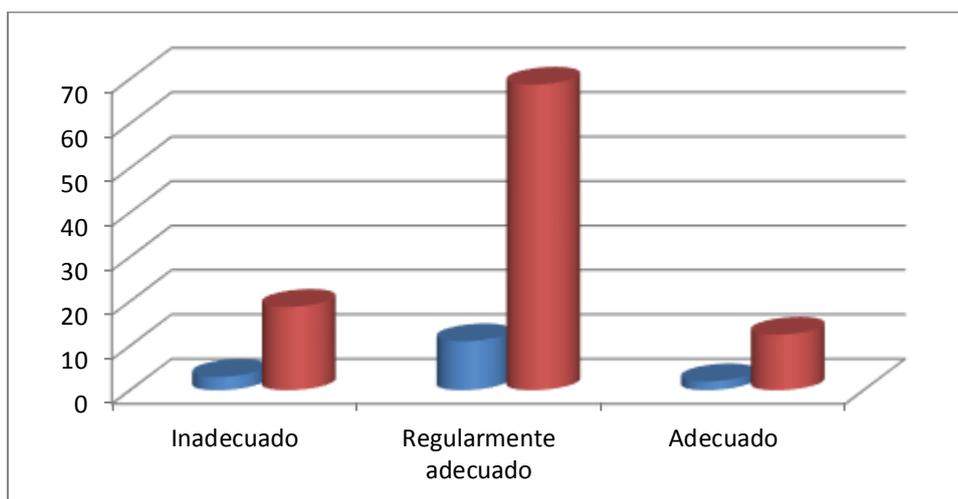


Figura 2. Juicio profesional del auditor con respecto a la determinación de la materialidad

Fuente: Auditores encuestados

Elaboración: Propia

Como se aprecia en la tabla 2, el 18,8% de los auditores de las empresas de servicios, como EGESUR y ELECTROSUR, refieren que el Juicio profesional del auditor con respecto a la determinación de la materialidad es inadecuado, el 68,8% manifiesta que es regularmente adecuado y el 12,5% manifiesta que es adecuado.

INDICADOR: CUMPLIMIENTO DE LA NIA 320

Tabla 3
Cumplimiento de la NIA 320

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Inadecuado	3	18.8	18.8
Regularmente adecuado	9	56.3	75.0
Adecuado	4	25.0	100.0
Total	16	100.0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

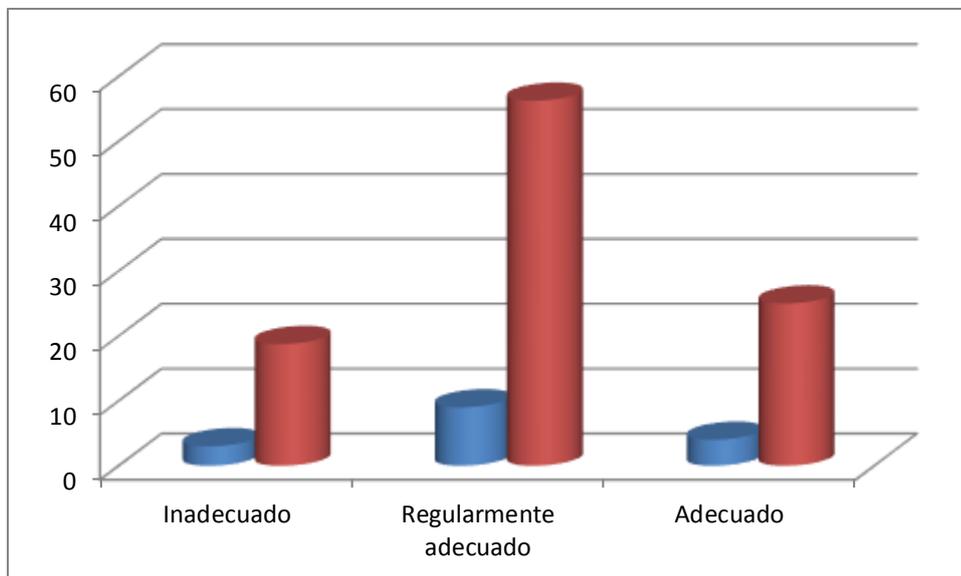


Figura 3. Cumplimiento de la NIA 320
Fuente: Auditores encuestados
Elaboración: Propia

Como se observa en la tabla 3, el 18,8% de los auditores de las empresas de servicios, como EGESUR y ELECTROSUR, refieren que el Cumplimiento de la NIA 320 es inadecuado, el 56,3% manifiesta que es regularmente adecuado y el 25% manifiesta que es adecuado.

INDICADOR: MÉTODOS QUE UTILIZAN LOS AUDITORES PARA LA DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD

Tabla 4
Métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Inadecuado	3	18.8	18.8
Regularmente adecuado	12	75.0	93.8
Adecuado	1	6.3	100.0
Total	16	100.0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

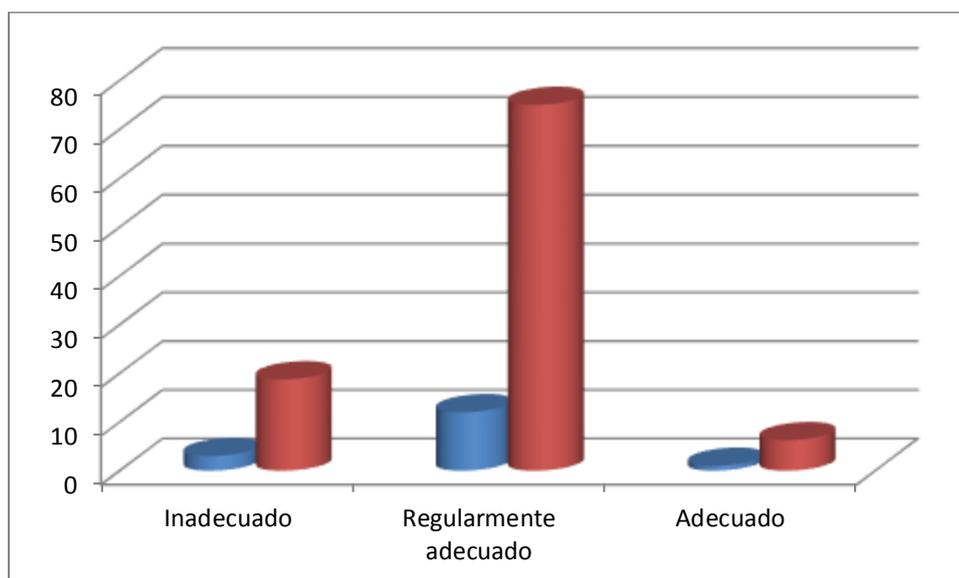


Figura 4. Métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad

Fuente: Auditores encuestados

Elaboración: Propia

Como se observa en la tabla 4, el 18,8% de los auditores de las empresas de servicios, como EGESUR y ELECTROSUR, refieren que los Métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad es inadecuado, el 75% manifiesta que es regularmente adecuado y el 6,3% manifiesta que es adecuado.

VARIABLE DEPENDIENTE: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

Tabla 5
Ejecución de la Auditoría

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	1	6.3	6.3
Regularmente eficaz	14	87.5	93.8
Eficaz	1	6.3	100.0
Total	16	100.0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

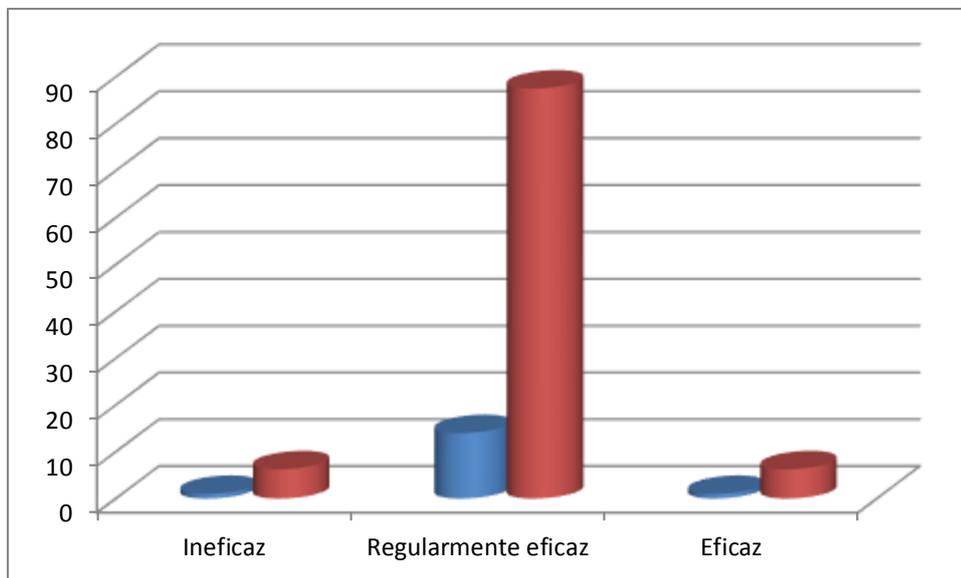


Figura 5. Ejecución de la Auditoría
Fuente: Auditores encuestados
Elaboración: Propia

Como se observa en la tabla 5, el 6,3% de los auditores de las empresas de servicios, como EGESUR y ELECTROSUR, refieren que la ejecución de la auditoría es ineficaz, el 87,5% manifiesta que es regularmente eficaz y el 6,3% manifiesta que es eficaz.

INDICADOR: DESARROLLO DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA

Tabla 6
Desarrollo del programa de auditoría

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	2	12.5	12.5
Regularmente eficaz	12	75.0	87.5
Eficaz	2	12.5	100.0
Total	16	100.0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

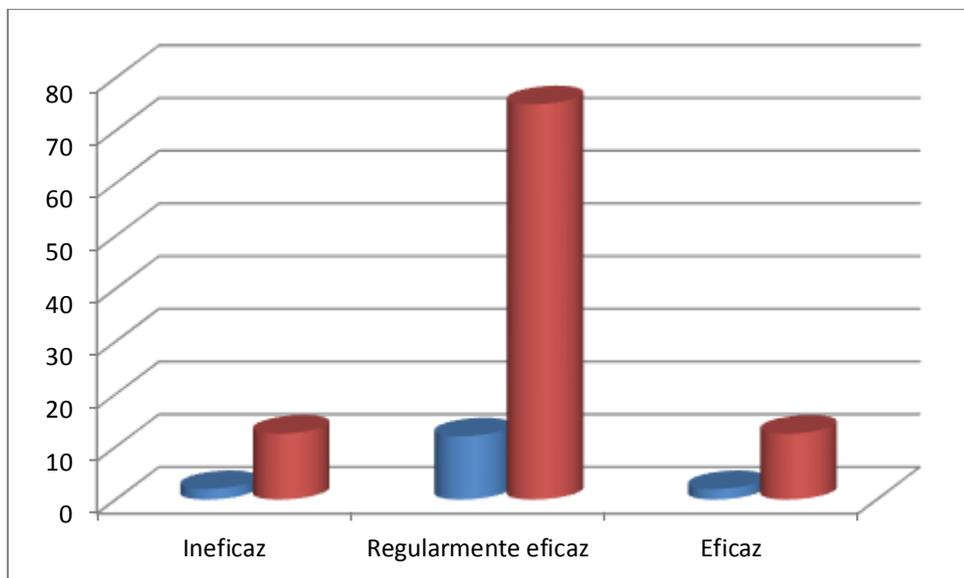


Figura 6. Desarrollo del programa de auditoría

Fuente: Auditores encuestados

Elaboración: Propia

Como se observa en la tabla 6, el 12,5% de los auditores de las empresas de servicios, como EGESUR y ELECTROSUR, refieren que el Desarrollo del programa de auditoría es ineficaz, el 75% manifiesta que es regularmente eficaz y el 12,5% manifiesta que es eficaz.

INDICADOR: MUESTREO DE AUDITORÍA

Tabla 7
Muestreo de auditoría

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	2	12.5	12.5
Regularmente eficaz	12	75.0	87.5
Eficaz	2	12.5	100.0
Total	16	100.0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

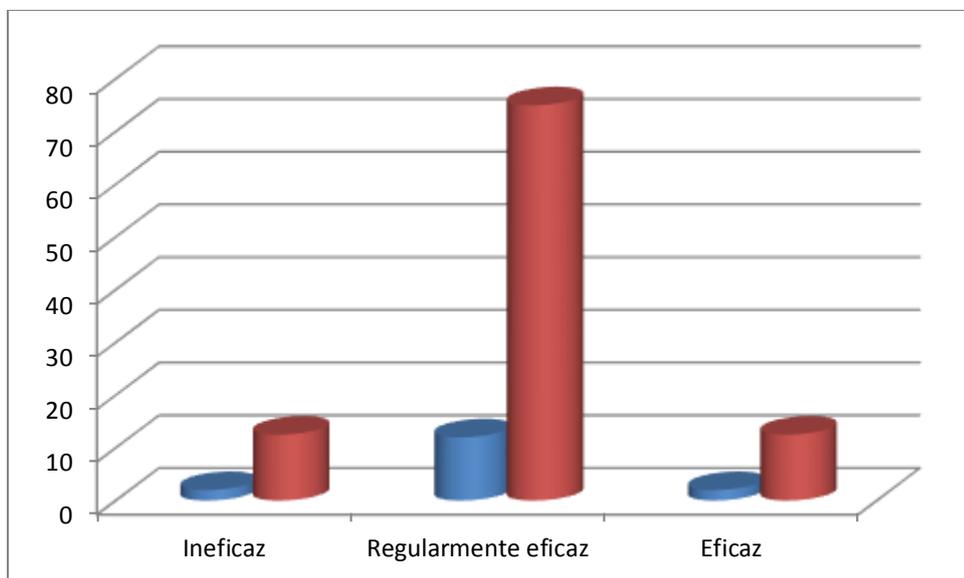


Figura 7. Muestreo de auditoría
Fuente: Auditores encuestados
Elaboración: Propia

Como se observa en la tabla 7, el 12,5% de los auditores de las empresas de servicios, como EGESUR y ELECTROSUR, refieren que el Muestreo de auditoría es ineficaz, el 75% manifiesta que es regularmente eficaz y el 12,5% manifiesta que es eficaz.

INDICADOR: HALLAZGOS DE AUDITORIA

Tabla 8
Hallazgos de auditoría

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	1	6.3	6.3
Regularmente eficaz	13	81.3	87.5
Eficaz	2	12.5	100.0
Total	16	100.0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

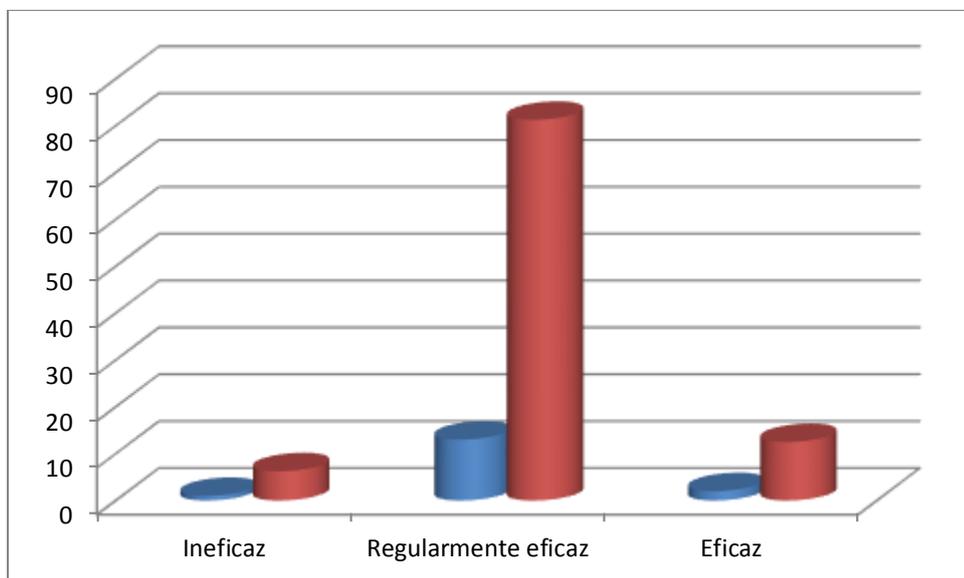


Figura 8. Hallazgos de auditoría
Fuente: Auditores encuestados
Elaboración: Propia

Como se aprecia en la tabla 8, el 6,3% de los auditores de las empresas de servicios, como EGESUR y ELECTROSUR, refieren que los Hallazgos de auditoría es ineficaz, el 81,3% manifiesta que es regularmente eficaz y el 12,5% manifiesta que es eficaz.

INDICADOR: DOCUMENTACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

Tabla 9
Documentación del trabajo de auditoría

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regularmente eficaz	15	93.8	93.8
Eficaz	1	6.3	100.0
Total	16	100.0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

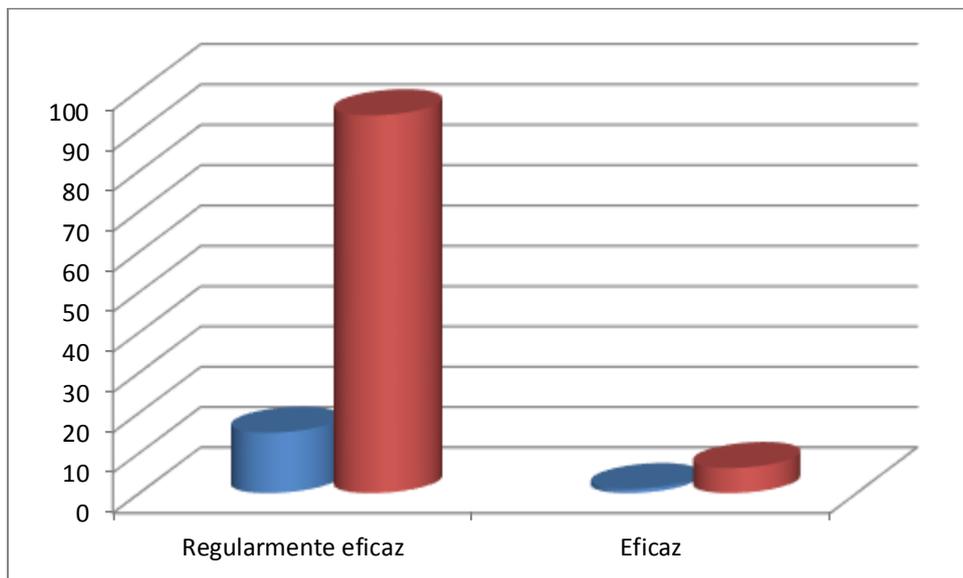


Figura 9. Documentación del trabajo de auditoría
Fuente: Auditores encuestados
Elaboración: Propia

Como se observa en la tabla 9, el 93,8 % de los auditores de las empresas de servicios, como EGESUR y ELECTROSUR, refieren que la Documentación del trabajo de auditoría es ineficaz y el 6,3 % manifiesta que es eficaz.

INDICADOR: CONCLUSIONES DE AUDITORÍA

Tabla 10
Conclusiones de auditoría

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	1	6.3	6.3
Regularmente eficaz	14	87.5	93.8
Eficaz	1	6.3	100.0
Total	16	100.0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

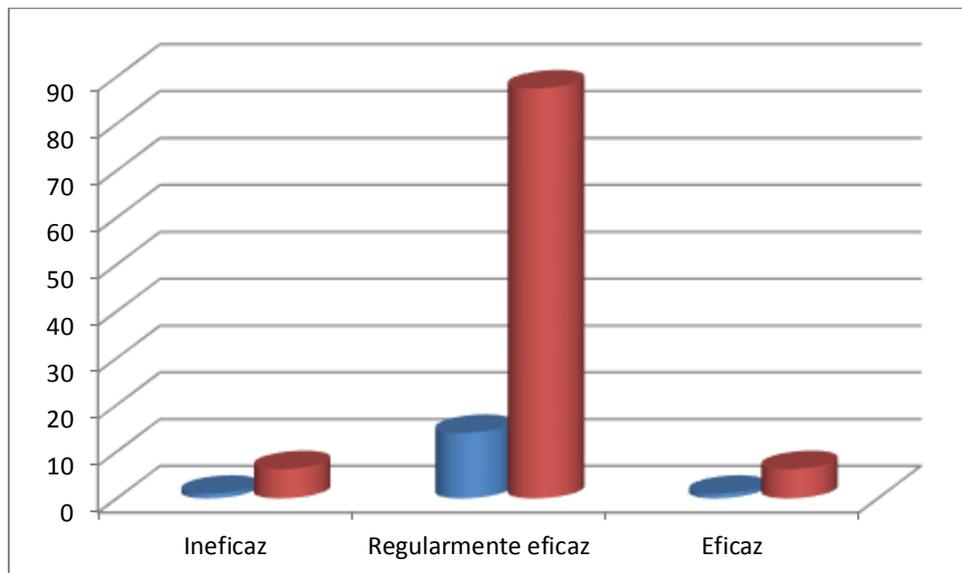


Figura 10. Conclusiones de auditoría

Fuente: Auditores encuestados

Elaboración: Propia

Como se observa en la tabla 10, el 6,3 % de los auditores de las empresas de servicios, como EGESUR y ELECTROSUR, refieren que las Conclusiones de auditoría es ineficaz, el 87,5 % manifiesta que es regularmente eficaz y el 6,3 % manifiesta que es eficaz.

CAPÍTULO IV

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

4.1 Contrastación de la hipótesis

Verificación de la hipótesis general

La relación que existe entre la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, es significativa.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

H₀: La relación que existe entre la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, no es significativa.

Hipótesis alterna

H₁: La relación que existe entre la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, es significativa.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo p valor de la probabilidad igual o menor que 0,05, se rechaza H₀.

c) Elección de la prueba estadística: Chi cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			Sig. asintótica (2 caras)
	Valor	gl	
Chi-cuadrado Pearson	de 20,571 ^a	4	0,000

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_1 si el valor-p es mayor a 0,05

Conclusión:

Dado que el p valor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que la relación que existe entre la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, es significativa.

Verificación de la primera hipótesis secundaria

La relación que existe entre el juicio del auditor con respecto a la determinación de la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, es significativa.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

H_0 : La relación que existe entre el juicio del auditor con respecto a la determinación de la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, no es significativa.

Hipótesis alterna

H1: La relación que existe entre el juicio del auditor con respecto a la determinación de la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, es significativa.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05, se rechaza H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Chi cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado Pearson	de 12,000 ^a	4	0,017

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_1 si el valor-p es mayor a 0,05

Conclusión:

Dado que el p valor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que la relación que existe entre el juicio del auditor con respecto a la determinación de la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, es significativa.

Verificaciones de la segunda hipótesis secundaria

El cumplimiento de la NIA 320 Importancia relativa de la auditoría influye significativamente en el alcance de la auditoría financiera de la empresa ELECTROSUR S.A., Tacna año 2016.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: El cumplimiento de la NIA 320 Importancia relativa de la auditoría no influye significativamente en el alcance de la auditoría financiera de la empresa ELECTROSUR S.A., Tacna año 2016.

Hipótesis alterna

H1: El cumplimiento de la NIA 320 Importancia relativa de la auditoría influye significativamente en el alcance de la auditoría financiera de la empresa ELECTROSUR S.A., Tacna año 2016.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo p valor de la probabilidad igual o menor que 0,05, se rechaza H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Chi cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	7,714 ^a	4	0,0103

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_1 si el valor-p es mayor a 0,05

Conclusión:

Dado que el p valor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que El cumplimiento de la NIA 320 Importancia relativa de la auditoría influye significativamente en el alcance de la auditoría financiera de la empresa ELECTROSUR S.A., Tacna año 2016.

Verificación de la tercera hipótesis secundaria

La relación que existe entre métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, es significativa.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

H₀: La relación que existe entre métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, no es significativa.

Hipótesis alterna

H₁: La relación que existe entre métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, es significativa.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05, se rechaza H₀.

c) Elección de la prueba estadística: Chi cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	25,571 ^a	1	0,001

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_1 si el valor-p es mayor a 0,05

Conclusión:

Dado que el p valor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que la relación que existe entre métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, es significativa.

4.4 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En cuanto a la materialidad durante la planificación de la auditoría financiera, se determinó es regularmente adecuada en un 75 %. Los hallazgos determinados se relacionan con lo informado con Montoya del Corte, y Martínez & Fernández-Laviada, (2009), quienes concluyen que la materialidad es un término poco comprensible, lo que ha sido criticado, pero de todas formas orienta a los auditores para que emita un juicio profesional integral, solo lo logrará con sus competencias profesionales para utilice los métodos adecuados para determinar la materialidad y desarrollar un riguroso trabajo. Es evidente indicar que así los auditores son contratados por las empresas y que son éstas quienes les remuneran, los intereses particulares que ambas partes, con más razón deben cumplir en forma objetiva con lo que espera lograrse del proceso de auditoría de estados financieros, no deben anteponerse bajo ninguna circunstancia al interés público general.

Es decir, que, para el caso concreto de la materialidad, los auditores no deben aprovecharse del amplio campo de actuación que se les concede a través del juicio profesional para satisfacer el interés de las compañías por alcanzar determinadas cifras contables y obtener así un beneficio propio, ya que con ello es un hecho que su informe no se de calidad, lo que se traduce que el auditor no ha cumplido en forma correcta la función que tiene asignada que es la de proteger a los usuarios.

El Juicio profesional del auditor con respecto a la determinación de la materialidad es regularmente adecuada en un 68,8 %. Los hallazgos

encontrados se relacionan con lo establecidos con Martínez, Ramírez, Montoya del Corte, y Fernández Laviada, (2010), quienes en su estudio concluyen que en lo siguiente: la Federación Internacional de Contadores (IFAC) participa en este proceso con la actualización y mejora de la normas para la correcta aplicación de la norma relacionada con la importancia relativa, dotando a los auditores de nuevos instrumentos de control que deben ayudar a incrementar las necesarias garantías de transparencia y credibilidad que la sociedad requiere en la información contable. Por tanto, se determina que el cumplimiento de la NIA 320 es fundamental para la labor de la auditoría, por lo que los auditores deben ser conscientes de incertidumbres inherentes a la determinación de cantidades basadas en la utilización de estimaciones y juicios, y en la consideración de hechos futuros.

Los hallazgos detectados se relacionan con lo establecido con Ramírez-Cacho, S.; Martínez-García, F.; & Montoya-del-Corte, J. (2012), quien en su estudio concluye que, cuando los componentes cualitativos de la materialidad se aplican en forma efectiva y coherente, los grupos auditores desarrollan un buen trabajo de auditoría, y por ende, su informe generará confianza, en cuanto a la información financiera de los entes económicos auditados. Es un hecho que la aplicación de la importancia relativa en la etapa de emisión de informe, permite que el contenido informativo y la utilidad del dictamen, sea adecuada, como resultado del uso de los componentes cualitativos de la materialidad por parte de los entes organizativos.

El Cumplimiento de la NIA 320 es regularmente adecuado en un 56,3 %. El 18,8% de los auditores de las empresas de servicios, como EGESUR y ELECTROSUR, refieren que los Métodos que utilizan los

auditores para la determinación de la materialidad es inadecuado, el 75% manifiesta que es regularmente adecuado y el 6,3% manifiesta que es adecuado. Los resultados encontrados se relacionan con Ochoa, (2012), quien concluye que la ejecución de la auditoría a los estados financieros, permite a la administración de la Compañía contar con instrumentos confiables que facilitan la toma de decisiones y proyectarse a futuras actividades con la seguridad de que las cifras en los Estados Financieros fueron presentadas razonablemente y sustentadas con la respectiva documentación.

Cuando una organización toma acertadas decisiones y tiene una visión de siempre presentar información financiera en forma razonable y con documentos sustentatorios confiables, es evidente que, como producto de la ejecución de la auditoría financiera, le permitió contar con instrumentos confiables.

- El análisis realizado permitió conocer las debilidades en los procesos y controles existentes, mismas que deben ser corregidas en forma obligatoria y monitoreadas para que se cumpla con el objetivo de la Auditoría.

- Los fundamentos para el trabajo de Auditoría Financiera, están basados en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) las cuales son emitidas y actualizadas constantemente por organismos colegiados internacionales y americanos. Por ello es un hecho que los auditores tendrá éxito en su labor si ha utilizado métodos adecuados para la determinación de la materialidad, en forma oportuna, de acuerdo a normas, y complementariamente con un sólido juicio profesional, por lo que sus competencias profesionales, le permitirá un buen desarrollo del programa de auditoría, muestreo de auditoría, tener una adecuada

documentación del trabajo de auditoría, para emitir conclusiones adecuadas.

La ejecución de la auditoría es regularmente eficaz en un 87,5 %. Los resultados encontrados se parecen a lo informado por Paez (2014), quien concluye que los auditores en la planificación de la auditoría deben desarrollarlo en forma cuidadosa, sobre todo cumplimiento las normas de auditoría, lo que garantizará la calidad del trabajo de auditoría, como resultado de una revisión de los papeles de trabajo en forma minuciosa.

- Para lograr una adecuada planificación de estados financieros, es fundamental observar las Normas Internacionales de Auditoría, en específico la norma 300 de Planificación de Auditoría y sus normas relacionadas. Los componentes de la planificación de auditoría de estados financieros, se deben tener en cuenta, y desarrolla con mucho cuidado profesional, como: conocimiento del negocio, evaluación de riesgos, niveles de materialidad y estrategia de auditoría, conceptos que deben ser bien entendidos por los auditores, para ponerlos en práctica. Los auditores para lograr una efectiva planificación, deben tener claro todo el proceso del proceso productivo, para garantizar la calidad del proceso de la planificación, que conllevará a un buen trabajo de auditoría, que implique preparar una buena documentación del trabajo, que sustente la evidencia de la auditoría.

Los resultados detectados se relacionan con Cipriano (2013), quien en su estudio concluye la ejecución o desarrollo de la Auditoría Financiera en la evaluación y análisis de sus componentes de los estados financieros, permite determinar en las cuentas por cobrar la presencia de los clientes morosos PYMES en el Banco de Crédito - Región Lambayeque.

- La correcta Planificación de la Auditoría Financiera, producto de la evaluación del control interno y determinación de riesgos en la entidad financiera, influye en la recuperación de créditos PYMES en el Banco de Crédito - Región Lambayeque. La Planificación adecuada para la recuperación de créditos, permite ejecutar el procedimiento de revisión de las cuentas por cobrar en la ejecución de la auditoría financiera, determinando la deuda de las PYMES en el Banco de Crédito - Región Lambayeque. Por tanto, se determina que los auditores han respetado las normas de auditoría, sobre todo la materialidad, la NIA 320, que le ha permitido desarrollar una buena planeación de auditoría, y por ende una buena ejecución de la misma, acompañado con suficiente documentación del trabajo de auditoría.

El desarrollo del programa de auditoría es regularmente en un 75 %. El Muestreo de auditoría es regularmente eficaz en un 75 %. Los hallazgos detectados se relacionan parcialmente con Armas & Ramírez (2016), quienes concluyen que los Estados Financieros son responsabilidad de la administración. Esta responsabilidad incluye el mantenimiento de registros contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, el desarrollo de estimaciones contables y la protección de los activos de la entidad.

- La responsabilidad del auditor es proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros han sido presentados en forma correcta en todos sus aspectos materiales e informar sobre ellos. Por tanto, se determina que los auditores han respetado las normas de auditoría, sobre todo la materialidad, la NIA 320, que ha garantizado que se desarrolle una buena planeación de auditoría, y por ende una buena ejecución de la misma, acompañado con suficiente documentación del trabajo de auditoría.

Los hallazgos de auditoría es regularmente eficaz en un 81,3 %. La documentación del trabajo de auditoría es ineficaz en un 93,8 %. Los hallazgos detectados se parecen a lo informado por Gonzáles (2016), quienes concluye que el auditor financiero debe tener en cuenta toda normatividad relacionada con los papeles de trabajo, como la NIA 230, que le permita su óptima elaboración y sustentación de informe. La aplicación de los principios, normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados además amparan el alcance de la revisión y la opinión el auditor, sustentan los hallazgos y evidencias, así como las conclusiones, que son respaldados por los papeles de trabajo, por lo que es crucial que el auditor financiero tenga en consideración la forma correcta de formular los papeles de trabajo, que permita la redacción de un informe acorde con las normas contables.

Los resultados encontrados se relacionan con Risco (2016), quien concluye que la Auditoría Financiera incide positivamente en la Rentabilidad de las MYPES del rubro textil en el Emporio Comercial de Gamarra, como resultado de haber desarrollado sobre todo una buena planificación de la auditoría, así como la aplicación correcta de la materialidad, así como la aplicación de la NIA 320, y sobre todo cuando el auditor haya aplicado su juicio profesional con respecto a los procesos de auditoría, específicamente con la materialidad en la planeación, que ha permitido la eficiencia en la ejecución de la auditoría financiera.

CONCLUSIONES

PRIMERA

La relación que existe entre la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, Tacna- 2016, es significativa.

SEGUNDA

La relación que existe entre el juicio del auditor con respecto a la determinación de la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, es significativa, reflejado en que a veces los auditores no tienen suficiente conocimiento sobre la materialidad, y no lo aplican adecuadamente cumpliendo las normas de auditoría.

TERCERA

La relación que existe entre el cumplimiento de la NIA 320 importancia relativa de la auditoría durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, es significativa, debido a que a veces los auditores no le dan la debida importancia a la indicada NIA, y más aún como les falta fortalecer sus competencias profesionales no comprenden en forma total los estados financieros.

CUARTA

La relación que existe entre métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad y la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, es significativa, ya que

es evidente que algunos auditores, probablemente por la falta de experiencia no aplican correctamente los métodos que sean concordantes a las normas contables y de auditoría, y carecen de un sólido juicio profesional.

SUGERENCIAS

PRIMERA

A los gerentes de las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, Tacna, disponga la elaboración de un programa de capacitación sobre la aplicación de la materialidad en la planeación de la auditoría.

SEGUNDA

A los auditores de las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, desarrollen buenas prácticas de auditoría, con respecto a la determinación de materialidad durante la planeación, que permita la eficiencia de la ejecución de la auditoría financiera.

TERCERA

A los auditores de las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, prioricen el cumplimiento óptimo de la NIA 320 importancia relativa de la auditoría durante la planeación, para elevar la eficiencia de la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, es significativa.

CUARTA

A los auditores de las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, fortalezcan sus competencias de auditoría que garantice un buen desarrollo del trabajo de auditoría, en cuanto a la ejecución de la misma.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarez, J. (2015). Manual de Auditoría Financiera y desarrollo de estrategias según NIAS Perú
- Apaza, M. (2015). Auditoría financiera basada en las Normas Internacionales de Auditoría conforme a las NIIF, Perú
- Armas, L. & Ramírez, R. (2016). La auditoría financiera y sus efectos en la gestión de las medianas Empresas del Distrito Callería, Pucallpa, de la Universidad de Pucallpa.
- Bernal, F. (2010). La materialidad e importancia en la auditoría. Actualidad empresarial N° 203 – Segunda Quincena de marzo 2010.
- Bernal, F. (2011). NIA 265 – Comunicación de deficiencias de Control Interno (Parte I) Actualidad Empresarial, N° 240 - Primera Quincena de Octubre 2011.
- Bernales, H. (2010). Especialista en NIIF. Recuperado en 10 de junio de 2017 en <http://www.niif.com> Pág. 8
- Cipriano, J. (2013). La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes PYMES del banco de crédito – región Lambayeque – 2013. (Tesis de grado). Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Cipriano, K. (2016). La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes PYMES del banco de crédito - región Lambayeque – 2013, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Estupiñan, R, & Co. (2000). Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera con base a las normas nacionales e internacionales, Bogotá.
- Flores, H. (2012). Preparación de las revelaciones para explicar la Transición hacia la NIIF 1. 2012 Pág. 10 – 13

- González, M. (2016). Los Papeles de Trabajo y su incidencia en la Auditoría Financiera Aplicada a la empresa Servigame S.A.C. Periodo 2014, de la Universidad Nacional de Trujillo.
- Hernández, L. (2009), Revista Electrónica “Fundamentos de las Normas Internacionales de Información Financiera”. Recuperado de junio de 2017 en http://www.mailxmail.com/niifs-definicionclasificacion_h Pág. 8 - 18
- Hidalgo, J. (2013). *Auditoría de estados financieros* (Manual Teórico y práctico, versión actualizada). Lima Editorial FECAT
- Lacayo, E. (2013). Determinación de la Adecuada Materialidad Durante la Planificación de la Auditoría, de la Universidad Politécnica de Nicaragua. (Tesis de maestría).
- Martínez, F.; Ramírez, S.; Montoya del Corte, J. y Fernández Laviada, A. (2010). La importancia relativa en auditoría. Las nuevas normas internacionales en comparación con la normativa vigente en Iberoamérica Contaduría y Administración, núm. 230, enero-abril, 2010, pp. 77-103 Universidad Nacional Autónoma de México.
- Montoya del Corte, J. y Martínez, F.; & Fernández-Laviada, A. (2009). La materialidad en la auditoría de estados financieros: Pasado, presente y futuro de un controvertido concepto Actualidad Contable Faces, vol. 12, núm. 19, julio-diciembre, 2009, pp. 56-66 Universidad de los Andes Merida, Venezuela.
- Morán, O. & Robalino, D. (2012). “Auditoría Financiera, Aplicada a la Empresa Avihol Cía. Ltda. dedicada a la importación y comercialización de productos Veterinarios”, de la Universidad Central del Ecuador.
- Ochoa, C. (2012). *Auditoría Financiera Aplicada a la Empresa Indefatigable S.A.* de la Universidad Central del Ecuador.
- Paez, S. (2014). “Análisis y Aplicación de la Sección 300 de las Normas Internacionales de Auditoría NIA “Planificación de una Auditoría de

- Estados Financieros para Empresas Florícolas Quito, noviembre 2014”. (Tesis de grado). Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Paredes, C. (2013). Especialista Fases de la Adopción de las NIIF - Revista del Centro de Investigación, 5(20), 77-90.
- Ramírez-Cacho, S.; Martínez-García, F.; & Montoya-del-Corte, J. (2012). La adopción de las reformas cualitativas sobre materialidad en auditoría. Evidencia empírica de su uso y consecuencias en México y España. Universidad Nacional de Colombia Bogotá, Colombia.
- Revista Actualidad Empresarial – Lima 2013. Casos Prácticos de Transición a las NIIF 9, Pág. 48
- Risco, M. (2016). “Auditoría Financiera y su incidencia en la Rentabilidad de las MYPES del rubro textil en el Emporio Comercial de Gamarra, 2015”. (Tesis de grado). Universidad César Vallejo.
- Salas, P. (2011). *Políticas Contables basadas en las NIIF* Edición 2011, 2, 5 - 8
- Vizcarra, J. (2010). Auditoría financiera (riesgos, control interno, gobierno corporativo, y normas de información financiera). Perú.

MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATERIALIDAD EN LA PLANEACIÓN Y LA EFICIENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS, TACNA AÑO 2016

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES
<p>Problema Principal ¿Cuál es la relación que existe entre la materialidad durante la planeación con la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, Tacna- 2016?</p>	<p>Objetivo General Establecer la relación que existe entre la materialidad durante la planeación con la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, Tacna- 2016.</p>	<p>Hipótesis general La relación que existe entre la materialidad durante la planeación con la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, Tacna- 2016, es significativa.</p>	<p>Variable independiente Materialidad durante la planificación de la auditoría financiera</p> <p>Variable dependiente Ejecución de la auditoría</p>
<p>Problemas específicos a) ¿Cuál es la relación que existe entre el juicio del auditor con respecto a la determinación de la materialidad durante la planeación con la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, Tacna- 2016? b) ¿Cuál es la relación que existe entre el cumplimiento</p>	<p>Objetivos específicos a) Determinar la relación que existe entre el juicio del auditor con respecto a la determinación de la materialidad durante la planeación con la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, Tacna- 2016. b) Verificar la relación que existe entre el cumplimiento</p>	<p>Hipótesis específicas a) La relación que existe entre el juicio del auditor con respecto a la determinación de la materialidad durante la planeación con la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, año 2016, es significativa. b) La relación que existe entre la</p>	

<p>de la NIA 320 importancia relativa de la auditoría durante la planeación con la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, Tacna- 2016?</p> <p>c) ¿Cuál es la relación que existe entre métodos que utilizan los auditores para la determinación se relacionan con la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, Tacna- 2016?</p>	<p>de la NIA 320 importancia relativa de la auditoría durante la planeación con la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, Tacna- 2016.</p> <p>c) Analizar la relación que existe entre métodos que utilizan los auditores para la determinación se relacionan con la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, Tacna- 2016.</p>	<p>importancia relativa de la auditoría durante la planeación con la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, año 2016, es significativa.</p> <p>c) La relación que existe entre métodos que utilizan los auditores para la determinación se relacionan con la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios de la ciudad de Tacna, año 2016, es significativa.</p>	
--	--	---	--

Instrumento
MATERIALIDAD EN LA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA
FINANCIERA EN LA EMPRESA ELECTROSUR S.A., TACNA AÑO 2016

Sr. Sra. Srta.

El presente cuestionario tiene por finalidad evaluar la materialidad en la Planificación en la empresa Electrosur S.A, por lo que deberá elegir la alternativa que considere pertinente, de acuerdo a las siguientes categorías:

Categoría

- a) Muy de acuerdo (5)
- b) De acuerdo (4)
- c) Poco de acuerdo (3)
- d) En desacuerdo (2)
- e) Muy en desacuerdo (1)

Nº	Item	1	2	3	4	5
	Juicio profesional del auditor con respecto a la determinación de la materialidad					
1	El nivel de conocimiento de los auditores permite a la determinar una adecuada materialidad					
2	Los auditores utilizan los métodos adecuados para la determinación de materialidad					
3	Los auditores cuentan con vasta experiencia que le permite determinar una adecuada materialidad					
4	Los auditores demuestran permanentemente ética para determinar una adecuada materialidad					

5	El auditor aplica la regulación contable (NIC-NIIF) adecuadamente en la determinación de la materialidad					
	Cumplimiento de la NIA 320					
6	Los auditores tienen juicios sobre la importancia relativa se realizan teniendo en cuenta las circunstancias que concurren y se ven afectados por la magnitud o la naturaleza de una incorrección, o por una combinación de ambas; y					
7	Los auditores tienen un conocimiento razonable de la actividad económica y empresarial, así como de la contabilidad y están dispuestos a analizar la información de los estados financieros con una diligencia razonable					
8	Los auditores comprenden que los estados financieros se preparan, presentan y auditan teniendo en cuenta niveles de importancia relativa;					
9	Los auditores son conscientes de las incertidumbres inherentes a la determinación de cantidades basadas en la utilización de estimaciones y juicios, y en la consideración de hechos futuros.					
10	Los auditores aplican el concepto de importancia relativa tanto en la planificación y ejecución de la auditoría					
11	Los auditores aplican el concepto de importancia en la evaluación del efecto de las incorrecciones identificadas sobre la auditoría y, en su caso, del efecto de las					

	incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros					
12	Los auditores aplican el concepto de importancia relativa en la formación de la opinión a expresar en el informe de auditoría					
13	Al planificar la auditoría, el auditor realiza juicios sobre la magnitud de las incorrecciones que se considerarán materiales.					
	Métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad					
14	Los métodos que utilizan los auditores para la determinación de la materialidad son pertinentes					
15	Los auditores aplican los métodos para la determinación de la materialidad oportunamente.					
16	Los auditores aplican los métodos para la determinación de la materialidad aplican de acuerdo a las normas contables					
17	Los auditores aplican los métodos para la determinación de la materialidad aplican de acuerdo a las normas de auditoría					
18	Los auditores cuentan con la experiencia suficiente para aplicar los métodos para la determinación de la materialidad					
19	Los auditores cuentan con sólido juicio profesional para aplicar los métodos para la determinación de la materialidad					

¡Gracias!

CUESTIONARIO

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA EN EL ELECTROSUR S.A., TACNA, PERIODO 2015-2016

Señores (as) (itas)

Nos encontramos realizando un estudio, sobre la ejecución de la auditoría en Electrosur S.A., Tacna, periodo 2015-2016, es por ello que hemos elaborado las siguientes proposiciones con la finalidad de conocer su percepción. Por favor, evalúe el grado de satisfacción de acuerdo a los aspectos que citamos en este cuestionario, según el criterio de la tabla, marcando con un aspa (X) el dígito que corresponda para cada afirmación.

La información que nos proporcione es completamente CONFIDENCIAL, esto garantiza que nadie pueda identificar a la persona que ha elaborado el cuestionario.

INSTRUCCIONES

Todas las preguntas tienen diversas opciones de respuesta, deberá elegir SOLO UNA, salvo que el enunciado de la pregunta diga expresamente que puede seleccionar varias.

Cada opción tiene un número, marque con un aspa (X) a la opción elegida, de la siguiente forma.

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

	ITEMS	1	2	3	4	5
	Desarrollo del programa de auditoría					
1	La materialidad en la planeación de la auditoría financiera contribuye al desarrollo del programa de auditoría eficientemente					

2	La materialidad en la planeación de la auditoría financiera contribuye al desarrollo del programa de auditoría eficazmente					
3	La materialidad en la planeación de la auditoría financiera contribuye al desarrollo del programa de auditoría de acuerdo a las normas de auditoría					
	Muestreo de auditoría					
4	Materialidad en la planeación de la auditoría financiera aplicar					
5	Materialidad en la planeación de la auditoría financiera					
6	Materialidad en la planeación de la auditoría financiera					
	Documentación del trabajo de auditoría					
7	Materialidad en la planeación de la auditoría financiera ordenar					
8	Materialidad en la planeación de la auditoría financiera					
9	Materialidad en la planeación de la auditoría financiera					
	Conclusiones de Auditoría					
10	Materialidad en la planeación de la auditoría financiera a emitir					
11	Materialidad en la planeación de la auditoría financiera					
12	Materialidad en la planeación de la auditoría financiera					