



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

TESIS

**Riesgos de auditoría y su incidencia en la calidad de informes de auditoría en el
nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna. Año 2017.**

Presentada por:

Bach. Andrés Arturo Añanca Cotrado

Para optar el Título Profesional de

CONTADOR PÚBLICO

TACNA- PERÚ

2019

DEDICATORIA

A mis padres, quienes durante el transcurso de mi vida han estado siempre velando por mi educación y bienestar personal con su apoyo constante, a mis hermanos porque son la razón de sentirme tan orgulloso de culminar un objetivo más en la vida, gracias a ellos por depositar su confianza en mí. Es por ello que soy lo que soy ahora.

AGRADECIMIENTO

A nuestro Dios todo poderoso, mis profesores en general, quienes durante este tiempo han puesto a prueba mis capacidades y conocimientos en el desarrollo del informe final de investigación el cual ha concluido con expectativas satisfechas. A mis padres, quienes a lo largo de toda mi vida han apoyado y motivado en mi educación en todo momento y no dudaron de mis conocimientos, capacidades adquiridas a lo largo de la vida.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo determinar la influencia de los riesgos de auditoría en la calidad de informes de auditoría en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna. Año 2017. El estudio es de tipo básico, el diseño es no experimental, transeccional y descriptivo. La población y la muestra del estudio estuvo constituida por los trabajadores que laboran en la gerencia, administración, contabilidad y personal administrativo. La técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Se concluye que los riesgos de auditoría, como riesgos inherente, riesgo de control y riesgo de detección y conjuntamente con las normas de auditoría son las que establece la calidad del informe de auditoría, por lo cual es importante la evaluación, aplicación sustantiva de procedimientos o en forma conjunta y obtener informe de calidad de auditoría que sean beneficiosas para la toma de decisiones. Los riesgos de auditoría influyen en la calidad de informes de auditoría en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna.

Palabras clave: Auditoría, Calidad, Informe, Inherente, control, detección y Riesgos.

ABSTRACT

The objective of this research is to determine the influence of audit risks in the quality of audit reports in the New Hotel Plaza El Carmen, Tacna. Year 2017". The study is of a basic type, whose design is non-experimental, transectional and descriptive. The study population and the sample consisted of workers who work in management, administration, accounting and administrative personnel. The data collection technique used was the survey and its instrument was the questionnaire. It is concluded that the auditing risks, such as inherent risk, control risk and detection risk and jointly with the audit standards are those that establish the quality of the audit report, which is why the evaluation, substantive application of procedures or jointly and obtain audit quality report and that are beneficial for decision making. Audit risks influence the quality of audit reports in the New Hotel Plaza El Carmen, Tacna.

Key words: *Audit, Quality, Report, Inherent, control, detection and Risks.*

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
ÍNDICE	vi
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	1
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1 Planteamiento del problema	3
1.2 Formulación del problema	5
1.2.1 Problema General	5
1.2.2 Problemas Específicos	5
1.3 Objetivos de la investigación	5
1.3.1 Objetivo General	5
1.3.2 Objetivos Específicos	6
1.4. Justificación de la investigación	6
1.5 limitaciones de la investigación	7
CAPÍTULO II	8
MARCO TEÓRICO	8
2.1 Antecedentes de la investigación	8
2.2 Bases teóricas	10
2.2.1 Riesgos de auditoría	10
2.2.2 El Riesgo de Control.	16
2.2.3 Informe de Auditoría	24
2.3 Definición de términos	29
2.4 Las hipótesis	30
2.4.1 Hipótesis general	30

2.4.2 Hipótesis específicas	31
2.5 Variables	31
2.5.1 Definición conceptual de la variable	31
2.5.2. Definición de operacionalización de la variable	32
2.5.3. Operacionalización de Variables	33
CAPÍTULO III	34
MARCO METODOLÓGICO	34
3.1 Tipo y nivel de investigación	34
3.1.1 Tipo de investigación	34
3.1.2 Nivel de investigación	34
3.2 Descripción del ámbito de la investigación	34
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA	35
3.3.1 Población	35
3.2.2 Unidades de Estudio	36
3.3.3 Muestra	36
3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	38
3.4.1 Técnicas de recolección de datos	38
3.4.2 Instrumentos de recolección de datos	38
3.5 VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO	38
3.5.1 La validez del Instrumento	38
3.5.2. Confiabilidad del Instrumento	40
3.6 PLAN DE RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS	40
3.6.1 Plan de recolección de datos	40
3.6.2 Procesamiento de los datos	41
CAPÍTULO IV	42
RESULTADOS	42
4.1 Resultados	42
4.1.1 Resultados de los ítems del cuestionario de Riesgos de auditoría	42
4.1.2 Resultados de ítems del cuestionario de la calidad de informe de auditoría	66
4.1.3 Resultados de descriptivo de las variables	86
4.1.3 Contrastación de la hipótesis	94

CAPÍTULO V	102
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	102
CONCLUSIONES	104
RECOMENDACIONES	105
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	106
ANEXOS	110
Anexo 01. Matriz de consistencia	111
Anexo 02. Instrumentos de recolección de datos	113
Anexo 03. Instrumento de validación	118

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Tabla de validez del instrumento.	39
Tabla 2. Los estados financieros se muestran el saldo de t la empresa.	42
Tabla 3. Las cuentas representan hechos económicos de la empresa.	44
Tabla 4. Cuentas en la contabilidad se hacen por las cantidades aritméticas.	46
Tabla 5. Las cuentas debidamente valuadas de Acuerdo al PCGE.	48
Tabla 6. Las cuentas de acuerdo con los principios son aplicables.	50
Tabla 7. Las políticas para el manejo de las cuentas buscans metas de la entidad.	52
Tabla 8. Se identifican los principales puntos críticos	54
Tabla 9. Efectividad de control admisnitrativo.	56
Tabla 10. La información contable es útil para la toma de decisiones.	58
Tabla 11. Aplicación adecuadamente de los procedimientos de auditoría.	60
Tabla 12. Existe Ineficacia de un procedimiento de auditoría.	62
Tabla 13. Existen problemas en la definición de los procedimientos.	64
Tabla 14. Los auditores muestran entrenamiento técnico y capacidad profesional.	66
Tabla 15. El auditor tiene cuidado y diligencia profesional.	68
Tabla 16. Auditores consideran Independencia de criterio en el trabajo.	70
Tabla 17. Planeamiento y supervisión de parte de los auditores.	72
Tabla 18. Aplica el estudio y evaluación del control interno de la empresa.	74
Tabla 19. Identifican en forma objetiva las evidencias.	76
Tabla 20. Aplican las Normas y requisitos regulan la calidad del trabajo.	78
Tabla 21. Redacción y presentación del informe están de acuerdo a las NIAS.	80
Tabla 22. Informe con claridad y alcance.	82
Tabla 23. La opinión considera la razonabilidad de los estados financieros.	84
Tabla 24. Nivel de riesgo de auditoría.	86
Tabla 25. Nivel de riesgo inherente.	87
Tabla 26. Nivel de riesgo de control.	88
Tabla 27. Nivel de riesgo de detección.	89
Tabla 28. Nivel de calidad de informe de auditoría.	90
Tabla 29. Nivel de cumplimiento de normas de personales.	91

Tabla 30. Nivel de cumplimiento de normas ejecución de trabajo.	92
Tabla 31. Nivel de cumplimiento de normas de preparación de informe.	93
Tabla 32. Contrastación de la hipótesis general.	95
Tabla 33. Contrastación de la primera hipótesis específica.	97
Tabla 34. Contrastación de la segunda hipótesis específica.	99
Tabla 35. Contrastación de la tercera hipótesis específica.	101

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama del Nuevo Hotel Plaza El Carmen EIRL.	35
Figura 2. Saldos de todas las cuentas.	42
Figura 3. Hechos económicos del periodo.	44
Figura 4. Cuentas registradas en cantidades correctamente aritméticas.	46
Figura 5. Las cuentas están debidamente valuadas de acuerdo al PCGE.	48
Figura 6. Las cuentas que se reflejan en los estados financieros.	50
<i>Figura 7. Las políticas para el manejo de las cuentas buscan metas de la entidad.</i>	<i>52</i>
Figura 8. Se identifican los principales puntos críticos.	54
Figura 9. Mide el grado de efectividad de los controles administrativos.	56
Figura 10. La información contable es útil para la toma de decisiones.	58
Figura 11. Aplicación adecuadamente de los procedimientos de auditoría.	60
Figura 12. Existe Ineficacia de un procedimiento de auditoría.	62
Figura 13. Existen problemas en la definición de los procedimientos.	64
Figura 14. Los auditores muestran entrenamiento técnico y capacidad profesional.	66
Figura 15. El auditor tiene cuidado y diligencia profesional.	68
Figura 16. Auditores consideran Independencia de criterio en el trabajo.	70
Figura 17. Planeamiento y supervisión de parte de los auditores.	72
Figura 18. Aplica el estudio y evaluación del control interno de la empresa.	74
Figura 19. Identifican en forma objetiva las evidencias.	76
Figura 20. Aplican las Normas y requisitos regulan la calidad del trabajo.	78
Figura 21. Redacción y presentación del informe están de acuerdo a las NIAS.	80
Figura 22. Informe con claridad y alcance.	82
Figura 23. La opinión considera la razonabilidad de los estados financieros.	84
Figura 24. Nivel de riesgo de auditoría.	86
Figura 25. Nivel de riesgo inherente.	87
Figura 26. Nivel de riesgo de control.	88
Figura 27. Nivel de riesgo de detección.	89
Figura 28. Nivel de calidad de informe de auditoría.	90
Figura 29. Nivel de cumplimiento de normas de personales.	91

Figura 30. Nivel de cumplimiento de normas ejecución de trabajo.....	92
Figura 31. Nivel de cumplimiento de normas de preparación de informe.	93

INTRODUCCIÓN

La gestión empresarial en estas épocas de globalización, ha permitido un mayor incremento de las actividades económicas y comerciales, del mismo modo existe una necesidad de los inversionistas, socios, accionistas, y gerentes, de proteger los bienes de las empresas, es ahí donde aparece la auditoría como un instrumento de apoyo, que permitirá tener la tranquilidad y seguridad, sobre la inversión o bienes, que existen en una empresa.

Los informes o dictámenes de auditoría, cumplen un rol de seguridad y son de gran importancia para los propietarios o gerentes y los efectos que pueden originar en las empresas auditadas. Los informes deben ser de calidad, y de gran beneficio para que la gerencia pueda tomar decisiones más adecuadas.

Zambrano (2015) se refirió a las normas que recién se han promulgado en auditoría a principios del 2015, que son parte del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) las cuales sintonizan con las diversas tendencias comerciales , financieras y sociales de una realidad en constante movimiento, de esta forma, incrementar la confianza en las auditorías y en los dictámenes de los estados financieros, los cuales son de interés público.

Asimismo, consideró que los objetivos de la promulgación buscan que se garantice un desenvolvimiento transparente respecto de las acciones de las compañías, incentivar la realización de informes de auditoría para que sean más informativos y menos estándares, incrementar el valor que los usuarios tienen de la auditoría, aumentar el valor comunicacional y la revelación del informe del auditor enfocado en los riesgos.

Por ello, Zambrano (2015), consideró que con informaciones de calidad, un inversionista estará en mejor posición de decidir. Lo que beneficiará a la toma de sus decisiones de inversión, impactando de una manera positiva en los mercados.

De la misma manera, se considera que entre las normas que se revisaron, destacan la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 700 que hace referencia a la formación de una opinión y a la entrega de informes respecto a estados financieros; la NIA 701, relacionada a la comunicación de asuntos de auditoría claves en el informe del auditor independiente; la NIA 705, respecto a las modificaciones a la opinión en el informe del auditor independiente; la NIA 706, sobre los párrafos de énfasis y los párrafos sobre otras cuestiones en el informe del auditor independiente; la NIA 570, sobre la empresa en marcha y; la NIA 260, respecto a la comunicación con los encargados del gobierno.

Considerando lo anterior, el presente trabajo de investigación presenta los siguientes capítulos:

En el capítulo I: planteamiento del problema, puntualiza la descripción de la realidad problemática, Formulación del problema de investigación, objetivos de la investigación, justificación e importancia de la investigación.

En el capítulo II: Marco teórico, indica los antecedentes del problema, bases teóricas, hipótesis, variables y la definición de términos básicos.

En el capítulo III: Trata el tema del Marco Metodológico, como: el tipo y diseño de la investigación la población y muestra, variables, las técnicas e instrumentos para recolección de datos y el procesamiento, análisis de los datos.

En el capítulo IV: Se desarrolla la presentación de resultados, análisis de resultados de la investigación.

El capítulo V: Se presenta la discusión de resultados y contrastación de hipótesis de la investigación realizada y, finalmente, se culmina con las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del problema

Una de las principales preocupaciones, en la auditoría que se dan hoy en día, es el costo que puede tener realizarla con calidad, para ello es necesario el trabajo competente para cumplir los procedimientos y normativas necesarias en una auditoría que sirva de instrumento a la gestión que lo ha solicitado. De esta forma, las organizaciones buscan la realización de auditorías al menor costo, pero que esto no signifique un incremento en la comisión de errores o gastos innecesarios. Otro aspecto que se debe tomar en cuenta, para establecer un informe de calidad en auditoría, es el trabajo especializado del auditor, el cual debe buscar mantener una credibilidad y aceptación de toda la organización, para asegurar así, se vea reflejado un trabajo honesto, así como su capacidad profesional mientras desarrolló sus obligaciones, respaldado de una constante capacitación.

Una auditoría busca, principalmente, establecer en un margen de seguridad razonable cuáles son los estados financieros que tiene la organización y, al mismo tiempo, establecer cuáles están libres de errores materiales debido a fraudes o errores que se pueden cometer al realizar el informe de auditoría, es decir, hacer lo posible porque el informe sea el reflejo de la realidad investigada. De esta forma, se pretende que los auditores garanticen su trabajo siguiendo las normas internacionales de auditoría (NIA) y así pueda detectar cualquier error material cuando se encuentren frente a ellos.

Existen diversas formas en la que se pueden presentar las incorrecciones, entre ellas el fraude o error, las cuales son materiales cuando de manera individual se pueden prevenir de forma razonable, pues, podrían influir negativamente en las decisiones económicas de la organización en función a los estados financieros estudiados.

De conformidad con el NIA, es necesario que el profesional aplique un juicio racional y que siempre tenga una actitud escéptica de tipo profesional mientras realiza la auditoría, asimismo, es necesario identificar y valorar cuáles podrían ser los distintos riesgos de incorrección material que el profesional puede encontrar en los estados financieros debido a la comisión de error o fraude, por ello, el auditor debe diseñar y aplicar distintos procedimientos de auditoría que puedan reducir los riesgos y conseguir evidencia de auditoría necesaria y adecuada que proporcione un buen dictamen plasmado en el informe.

No tener la capacidad de detectar una incorrección material es un riesgo que corre el auditor y esto se debe a que en muchos casos está frente a organizaciones en las cuales han habido funcionarios que han cometido fraude y que han provocado incorrecciones induciendo a error para evitar ser descubiertos en delitos de colusión, falsificación, manifestaciones con errores intencionales, omisiones deliberadas o desvío del control interno.

Los informes que se presentan en la auditoría deben ser la realidad descrita por un auditor, que surge del resultado de la verificación que ha realizado mientras desarrolló prácticas de auditoría, de esta forma, expresa sus criterios sobre los estados financieros, además de otros aspectos económicos que fue encontrado (Blanco 2012).

Existen aspectos trascendentes contemporáneos, estos son el riesgo en que se encuentra la auditoría y la calidad de informe que se presenta, lo cual, permite mostrar una auditoría exitosa y apoyar el desarrollo empresarial sin son de calidad.

Los informes productos de auditoría que se realizan muchas veces no son claros, poco objetivos y no están de acuerdo a la normatividad, peor aún, no se observa si es que se ha aplicado la norma con una coherencia en su desarrollo.

Esta situación ha dado como resultado que muchos de los informes de auditoría no sean útiles para las organizaciones que lo han solicitado, ya sea en ambientes privados o públicos. Para lo cual se hace necesario plantearnos: ¿El problema de los riesgos de

auditoría tienen incidencia en la calidad de informes de auditoría en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen?

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema General

¿Existe incidencia entre los riesgos de auditoría y la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017?

1.2.2 Problemas Específicos

- a. ¿Existe incidencia entre el riesgo inherente de auditoría y la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017?
- b. ¿Existe incidencia entre el riesgo de control de auditoría y la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017?
- c. ¿Existe incidencia entre el riesgo de detección de auditoría y la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar la incidencia entre los riesgos de auditoría y la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a. Determinar la incidencia entre el riesgo inherente de auditoría y la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.
- b. Determinar la incidencia entre el riesgo de control de auditoría y la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.
- c. Determinar la incidencia entre el riesgo de detección de auditoría y la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.

1.4. Justificación de la investigación

a. Conveniencia

El presente trabajo de investigación permitirá la posibilidad de tener u obtener alternativas de solución que permitan disminuir los riesgos en las auditorías y que los informes sean de calidad, seguridad y confianza a los usuarios de la auditoría.

b. Relevancia social

El trabajo de investigación será de gran beneficio para las sociedades auditoras, auditores independientes y todos los usuarios, (Inversionistas, socios, gerentes, gobierno, trabajadores y población en general), al analizar los riesgos en las auditorías y que los informes de auditoría sean de calidad.

c. Valor teórico

El trabajo que se presenta contribuye considerablemente a fortalecer los conocimientos sobre los riesgos en las auditorías y los informes de calidad de auditoría.

d. Utilidad metodológica

Los resultados de trabajo de investigación permitirán crear mayor eficiencia en la labor del auditor, ya sea en las sociedades auditoras, auditores independientes. Estos resultados serán de gran beneficio de todos los usuarios de la auditoría, (Inversionistas, socios, gerentes, gobierno, trabajadores y población).

1.5 limitaciones de la investigación

No se han presentado limitaciones en el presente trabajo de investigación. Asimismo, el costo de la elaboración del trabajo de investigación, se ha financiado por cuenta del investigador.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

Montoya (2016) en el trabajo de tesis : Análisis de Informe de Auditoría Especial de Ingresos - Egresos y su Incidencia en las Operaciones Administrativas y Financieras del Hospital Escuela San Juan de Dios Estelí, Periodo 2013-2015, llega a la conclusión de que cuando se va a realizar un análisis sobre algún informe de auditoría, en este caso, el practicado en el hospital de la escuela San Juan de Dios, durante el último mes de 2013 y el primero del 2014, se pudo establecer que esta unidad ha logrado establecer un sistema muy fortalecido de control interno. Sin embargo, cuando se combinan los resultados que mostró el informe auditor con la base teórica que se encontró, se percataron de que lo encontrado en el reporte es una característica de incumplimiento de normativas y manuales de control interno y que existían omisiones y errores cuando se registraban insumos médicos en la unidad de consumo de cuidados intensivos y emergencia.

Martínez (2015) en el trabajo de tesis “Influencia del informe de Auditoría Especial a ingresos y egresos del 2011- 2012 en la ejecución presupuestaria del hospital Pedro Altamirano de Estelí durante el periodo 2014”, concluye que cuando se ejecuta el presupuesto destinado al hospital Pedro Altamirano, se realizó a través de procesos de control interno, esto, debido a que cada egreso que tiene el presupuesto tiene un procedimiento de control el cual debe ser soportado de manera física. El proceso de ejecución que contempla un presupuesto debe contener solicitudes para cada actividad, luego de la aprobación, se realiza la actividad para, finalmente, brindar resultados. Es así, que en el año 2013 se emite un informe de auditoría especial del año 2011 y 2012 de la institución, en ella, se encontraron una serie de errores en el control interno, especialmente en los procesos de compras menores.

Aranibar (2014) en el trabajo de tesis “Los riesgos de auditoría se relacionan con el proceso de Saneamiento Contable de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Tacna en el 2014”, llega a las siguientes conclusiones: Que los riesgos de control de Auditoría vienen influyendo en el proceso de Saneamiento Contable de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Tacna debido a la falta de supervisión y control de procedimientos, lo que no permite detectar deficiencias en forma oportuna.

Llanos (2015) “El Riesgo de Detección y su Influencia en la Calidad de Informe de Auditoría en la Institución Educativa Privada Cima de la Ciudad de Tacna en el Año 2015” concluye que, de acuerdo a los datos levantados, existe una influencia entre el riesgo de detección y la calidad informe que presenta un auditor, esto se debe principalmente a que el auditor está mal capacitado y no tiene conocimiento, lo que le impide detectar cualquier deficiencia y aplicar soluciones oportunas, asimismo, se concluye que existe riesgo detectado en los procedimientos, esto es: la información veraz y confiable. Lo cual evita emitir informes de calidad y obtener información real. Finalmente, también concluye que la opinión del auditor es influyente en la calidad de informe al no realizar análisis adecuados y oportunos.

Morales y Tafur (2016), en el trabajo de investigación titulado: “Aplicación de un Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos y su Influencia en los Controles de los Procesos del Área de Logística de la Empresa “Abc S.A.C.” del Distrito de Trujillo en el Año 2015 – 2016”, concluye que en la auditoría realizada en el 2015, se limita la mejora de controles y los procesos que se desarrollan en el área logística, al momento de realizar las inspecciones y evaluar la pérdida económica que fueron generadas, se obtuvo una pérdida por más de 57000 soles. Esto muestra que el plan de auditoría interna que se realizó en el año 2016, basado en riesgos, permitió fortalecer los controles de procesos, los cuales fueron evaluados de manera frecuente y lograron reducir la pérdida a sólo 240 soles. De esta manera, se establece los beneficios de los planes de auditoría interna que se basan en riesgos por que estandarizan controles, contribuyen a cumplir los objetivos que plantea la organización y evalúa de manera oportuna cómo se ejecuta.

Pintado y Barrezueta (2013), en el trabajo de tesis: "Auditoría de Riesgos en el área de Inventarios en la Empresa Equindeca. Cía. Ltda. A base del método Risicar", concluye que aquellas empresas que no tienen riesgos en realidad no son empresas, por lo que es importante buscar la mejor manera para administrarlas. Los riesgos en auditoría pueden estar presentes en las auditorías internas y externas, sin embargo, en ambos casos es importante la autoevaluación del personal para lograr el mejoramiento continuo de la organización. De acuerdo al método RISICAR, que se realiza a través de etapas, se establece que los riesgos deben ser calificados para poder conocer cuál es el peligro real que presentan, esto se hace a través de tablas de impacto que se basan en la realidad de la empresa, de esta forma, se sabe qué riesgo es más perjudicial y así actuar de manera oportuna.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Riesgos de auditoría

2.2.1.1 Definición

El riesgo de auditoría está definida como la incertidumbre que el auditor está dispuesto a aceptar en la realización de una auditoría. De esta manera, el auditor acepta, por ejemplo, niveles existentes de incertidumbre sobre las observaciones de las evidencias, sobre el desarrollo eficaz de la estructura del sistema de control interno, así también respecto a la presentación de los estados financieros objetivamente cuando se ha finalizado la auditoría.

Lattuca (2008) establece que la consideración que realice un auditor sobre los factores de riesgo que se pueden presentar la organización que se está auditando, el tipo de errores que se pueden producir y la forma de afectar los resultados de los estados financieros, la cabida del sistema de control interno para evitarlos o encontrarlos, el nivel de importancia el auditor tiene de manera relativa para considerar o desechar los errores detectados y el nivel de seguridad con que sustenta sus conclusiones, serán los derroteros para plantear su estrategia de auditoría e indicar la extensión, naturaleza y

oportunidad de las pruebas que el auditor realizará para conseguir el nivel de seguridad esperado. Esta combinación de decisiones, observaciones, pruebas por realizar, evaluaciones, elementos de juicio o evidencias, conclusiones y procuradas brindan una forma y contenido a un proceso investigativo que se conoce como proceso de auditoría.

2.2.1.2 NIA 400: “Evaluaciones del riesgo y del control interno”

Las normas son una guía para que el trabajo del auditor, de esta manera, puede comprender los sistemas de control interno y contables que sean suficientes para establecer una auditoría y elaborar estrategias efectivas en su realización. La norma señala que la persona que audita debe usar su juicio profesional para establecer la presencia de un riesgo de auditoría y establecer procedimientos que permitan asegurar que ese riesgo se reduzca a un nivel manejable.

Considera los diferentes tipos de riesgo que se clasifican en riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. De esta forma, su impacto y sus interrelaciones en las auditorías pequeñas, establecerán la forma de comunicar a las autoridades de la empresa de las deficiencias halladas.

2.2.1.3 Tipos de Riesgos de auditoría

a. Riesgo inherente

El riesgo inherente es mejor, en algunos casos, para evaluarlo de manera conjunta y de eso se ocupa el modelo ABREMA. Los grupos pequeños que se encargan de auditoría, generalmente, deben presentar un riesgo de control muy alto, especialmente en ciertos estados contables, por ello, la evaluación del riesgo no es fácil cuando los grupos son pequeños. De esta forma, se tiene que el riesgo de control es alto por lo que cabe la existencia de un impacto directo en el logro de la realización de un procedimiento sustantivo. De manera general, el riesgo inherente se incrementa debido a la concentración de propiedad y control. Por ello, si el auditor evalúa de manera cuidadosa el riesgo inherente logrará auditorías eficientes y efectivas.

b. Riesgo de control

Es importante que el auditor comprenda los ambientes de control para poder establecer el riesgo de este control, en ese sentido, debe considerar que influye el dueño o el administrador un otro personal clave para lograr reconocer dispositivos de control. En otras circunstancias, los dueños o administradores también se involucran en las operaciones que se realizan diariamente.

Cuando el auditor empieza a comprender los sistemas de contabilidad y control interno está facultado para realizar una evaluación preliminar sobre el riesgo de control referente a cada afirmación que ha planteado. Es importante que los controles sean confiables pues, de ellos, depende que se apliquen distintos procedimientos sustantivos, de esta forma, se reducirá el riesgo. Cuando hay entidades grandes existen muchos controles importantes que no pueden ser empleados en entidades pequeñas, por eso no es posible que se confíe en los controles internos para conocer si ha habido errores o fraudes.

Existen otros riesgos que pueden aparecer, sobre todo en la administración que se tiene sobre los controles, lo que puede poner en una clara situación de favorecimiento al fraude. Como ejemplo de eso se tienen las subestimaciones que se hacen de los ingresos cuando no se utilizan registros o se registra de manera errónea. En estas situaciones, la auditoría que sustente la opinión del auditor debe estar basada en los estados contables y se puede obtener utilizando procedimientos sustantivos. En las instituciones pequeñas, es tarea del auditor decidir si va a asumir un riesgo de control al no aplicar prueba de controles. El resultado del informe del auditor estará basado en la manera de comprender el sistema contable, así como el ambiente de control, limitar a sus procedimientos de auditoría y debe poner en conocimiento de la dirección cuáles son las debilidades que ha encontrado en los sistemas contables y de control interno.

c. Riesgo de detección

El auditor utiliza las estimaciones del riesgo inherente y de riesgo de control para establecer las operaciones sustantivas que le brindará evidencia de auditoría y así reducir el riesgo de no detección. De esta forma, el riesgo de auditoría se aceptará en un nivel aceptable. En algunas pequeñas organizaciones, en las que la mayoría de las transacciones se hacen con dinero en efectivo y no se puede obtener un patrón regular de costos y márgenes, hay probabilidad de que el auditor no logre conseguir evidencias necesarias para mantener una opinión sin descargos sobre los estados contables.

Los tipos de riesgos son de mucha importancia su aplicación e identificación, ya que a través de esta se podrá elaborar el trabajo de auditoría y un informe objetivo en beneficio de las empresas auditadas.

2.2.1.4 Modelo de Riesgo de Auditoría

Se sabe que el riesgo se encuentra inherente al trabajo que realiza un auditor, por consiguiente, es importante que la opinión del auditor se fundamente en evidencia real pues no existe el grado total de certeza sino que siempre habría riesgo de equivocarse. El trabajo del auditor va destinado a recabar piezas de evidencia que le permitan reducir dicho riesgo en su opinión. El riesgo final del auditor lo integran un riesgo no controlable por él o riesgo de la información y otro controlable. El riesgo no controlable está formado por el riesgo inherente y por el de control. El riesgo controlable es gestionado por el auditor a través de la intensidad de sus procedimientos. El riesgo inherente es la probabilidad de que las partidas estén equivocadas. Existen determinados epígrafes en los que, por la naturaleza de la información, es más probable que exista un error. Sin embargo, otras partidas son menos propensas a que esto suceda. Por otra parte, la empresa arbitra una serie de mecanismos para evitar que las partidas que presentan un riesgo más elevado de error terminen distorsionadas. El auditor, en consecuencia, mide el riesgo para el caso en que el sistema de control interno no corrija una partida que se encuentra equivocada, el cual se conoce con la denominación de riesgo de control. En

esta evaluación del control interno deberá ponderar la eficacia del diseño del propio sistema, así como su funcionamiento. El auditor ante el control interno de la empresa tiene dos opciones:

- a. Puede confiar en el sistema, efectuando un plan de pruebas sustantivas menos intenso.
- b. Puede no confiar en el sistema y proceder automáticamente a la ejecución de sus procedimientos de naturaleza sustantiva.

Por último, el auditor obtendrá evidencia de sus pruebas sustantivas, que pueden ser tanto pruebas de detalle como pruebas de revisión analítica. Evidentemente, a la ejecución de estas pruebas se asocia un riesgo, conocido como riesgo de detección, consistente en no detectar un error significativo. Es el que antes denominamos riesgo controlable. La combinación de estas fuentes de riesgo se expresa matemáticamente a través del modelo de riesgo de auditoría, que, dicho sea de paso, ha sido objeto de múltiples críticas en su formulación.

El modelo quedaría expresado con la siguiente fórmula:

$$\text{Riesgo de auditoría} = \text{Riesgo inherente} + \text{Riesgo de control} + \text{Riesgo de detección}$$

Una de las políticas de trabajo que debe establecer el auditor es el riesgo de auditoría, para luego, valorar cuál es el riesgo de información, es decir, el riesgo inherente y de control que lo llevaran a responder cuál será el riesgo de detección. Cuando se incrementa el riesgo de información, el auditor, necesariamente, debe poner en práctica mayores pruebas sustantivas, de esta forma, se disminuirá el riesgo de detección y se conseguirá un nivel adecuado de riesgo de auditoría.

2.2.1.5 Factores Riesgo de Error, Irregularidad o Incumplimiento de la Normativa

- a. En los estados financieros pueden surgir declaraciones equivocadas debidas a fraude o error.
- b. El fraude es intencional; el error es no intencional.
- c. Fraude es un concepto legal más amplio, pero para los propósitos de las NIA el auditor se interesa por:
 - El fraude que causa una declaración equivocada material contenida en los estados financieros.
 - Dos tipos de declaraciones equivocadas intencionales; (i) las que resultan de información financiera fraudulenta; y (ii) las que resultan del uso indebido de los activos.
- d. Ya se trate de información financiera fraudulenta o de uso indebido de activos, conlleva:
 - Incentivos o presiones para cometerlo.
 - Una oportunidad percibida.
 - Racionalización del acto.
- e. La información financiera fraudulenta implica declaraciones equivocadas intencionales, incluyendo:
 - Omisiones de cantidades o revelaciones para engañar a los usuarios de los estados financieros.

- Esfuerzos para administrar ganancias.
 - Presiones e incentivos para satisfacer expectativas (propias o del mercado).
 - Interés para maximizar compensaciones basadas en el desempeño.
- f. La información financiera fraudulenta se puede lograr mediante:
- Manipulación, falsificación o alteración de registros de contabilidad o de soporte.
 - Representación equivocada u omisión material.
 - Aplicación equivocada intencional de normas de contabilidad.

Con frecuencia, conlleva que la administración eluda los controles que de otra manera aparecerían como que operan efectivamente.

- g. La apropiación o el uso indebido de los activos incluye el robo de activos de la entidad, a menudo por parte de los empleados en cantidades pequeñas que luego van creciendo (NIA 315 y NIA 330).

2.2.2 El Riesgo de Control.

2.2.2.1 Concepto

Dentro de una empresa el control interno se considera como parte de un plan de organización, así también, el considerarlo parte de aquellos procedimientos que van a permitir que se garanticen la protección de vida de los activos, que se registren realmente las actividades contables y qué, por consiguiente, la organización trabaje de manera eficaz siguiendo los objetivos que ha marcado la organización.

La organización debe establecer un sistema de control interno que permita prevenir y detectar cualquier tipo de error que se evidencia en las cuentas anuales. Un sistema de control interno debe laborar en un entorno apropiado y al cual se debe permitir la documentación necesaria para aportar procedimientos efectivos, si esto no ocurre, se evidencia una pérdida de confianza respecto al trabajo de auditoría.

Otro aspecto importante para medir la calidad de control interno en la actitud que tiene la dirección hacia este tipo de sistemas, asimismo, la formación personal, el estilo directivo, la política empleada en la selección así como la responsabilidad empresarial. Esto permite que exista un sistema contable idóneo para generar documentación importante que sirva al desarrollo de las cuentas anuales.

Para que un sistema contable sea adecuado es necesario que se desarrolle en registros auxiliares, la documentación de los procesos realizados, así como un plan de cuentas, entre otras cosas. Para la realización de procesos del control interno debe haber conciliaciones, supervisiones, controles físicos, segregación de funciones y el control sobre la información de la organización.

2.2.2.2 El Enfoque del Informe COSO y el SAS N° 55 del AICPA.

En el año 1992, el National Comisión on Fraudulent Financial Reporting, emitió el informe COSO, cuyo nombre deriva de la propia comisión. Este informe ha inspirado la reforma del Statement on Auditing Standard N° 55, relativo al control interno de las entidades. En el mismo, se propone un enfoque de control interno dirigido a la consecución de los siguientes objetivos:

- a. Eficacia y eficiencia en las operaciones.
- b. Información financiera fiable.
- c. Observancia de las leyes y normas aplicables.

El control interno de una organización debe realizarse a todos los niveles de la entidad, así, la dirección y el consejo de administración deben brindar información referente al logro de objetivos, la elaboración fiable de los estados financieros y la observancia de las leyes. El informe COSO define 5 componentes en el sistema de control interno:

- a. Entorno de control: es el denominado tono de control.
- b. Evaluación de los riesgos.
- c. Actividades de control.
- d. Información y comunicación.
- e. Supervisión.

Los objetivos y los diversos componentes vinculados entre sí permiten unas sinergias y dotan al sistema de control interno de la suficiente solidez. Todos los componentes deben estar presentes para la consecución de cada uno de los objetivos (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission 2013).

2.2.2.3 Comités de Auditoría

En los últimos años, la figura de los comités de auditoría ha ganado una importancia notable de la mano de los Códigos de Buen Gobierno que a lo largo de la década de los 90 han visto la luz en diversos países. Los comités de auditoría constituyen una pieza clave en el nuevo concepto de gobierno corporativo, aportando fiabilidad a los procesos de generación y control de la información financiera y de los riesgos de las compañías. Constituyen, por tanto, un mecanismo de garantía mínimo para poder implantar una efectiva separación entre el nivel ejecutivo y el corporativo, entre la Dirección General y el Consejo de Administración.

La composición del Comité de Auditoría debe estar dominada por los consejeros no ejecutivos, es decir, los que se conocen como consejeros dominicales (representan a los grandes paquetes accionariales) y los consejeros independientes (representan al capital flotante).

Entre las funciones reservadas legalmente al Comité de Auditoría:

- Informar a la Junta General de Accionistas de su actividad. proponer los auditores externos a la Junta General de Accionistas.
- Supervisar los servicios de auditoría interna, en caso de existir dicha función en la organización y no los dirige porque esta función es de gestión, lo cual sería incompatible con la función de control que está llamado a desempeñar el Consejo de administración y sus comisiones delegadas.
- Conocer el proceso de información financiera y de los sistemas de control interno de la sociedad.
- Mantener las relaciones con los auditores externos para analizar las situaciones que pudieran comprometer la independencia de los mismos, o las que pudieran relacionarse con el desarrollo del trabajo, así como para recibir las comunicaciones previstas en la legislación de auditoría y en las normas técnicas.
- La irrupción del Comité de Auditoría supone un mecanismo de control adicional a los organismos supervisores del mercado y a los auditores externos, aunque su efectividad dependerá de la efectiva independencia de sus miembros.

2.2.2.4 Tipos de controles Internos

Se tiene tres tipos de controles:

a. Control preventivo:

También conocido como control preliminar, se desarrolla antes de que se ejecute una actividad de trabajo. Busca que los objetivos estén claros, que sigan el camino adecuado y que se tenga los recursos apropiados. Suceden durante el proceso de trabajo que es supervisado por los controles de dirección, asimismo, se encarga de monitorear las operaciones y actividades que se están llevando a cabo para asegurar que las actividades se desarrollen de acuerdo con lo planeado.

b. Los controles concurrentes:

Se realizan durante el desarrollo de una actividad. Una de sus formas más conocidas es la supervisión de tipo directa. Actualmente, los sistemas computarizados se programan para brindar al operador una respuesta rápida sobre la existencia de un error, o si se ha desarrollado una información errónea, de esta manera, los controles presentes en el sistema rechazarán la orden y mostrarán donde está el error.

c. Controles de retroalimentación:

Se implementan después de que el trabajo está terminado. Se concentran en la calidad de los resultados finales y no en las entradas y procesos (Schermerhorn, 2005).

2.2.2.4 Estudio y Evaluación del Control Interno

El estudio y evaluación del sistema de control interno se dirige tanto al diseño como a la eficacia en su funcionamiento. Esto es, el sistema es apropiado para prevenir o detectar los errores e irregularidades y el sistema ha funcionado correctamente y, en consecuencia, ha sido eficaz. La primera evaluación del control interno se denomina revisión preliminar.

La captación de información se produce a través de tres técnicas diferentes:

- a. Memorándum: es una breve descripción de los procedimientos aplicados por ciclo.
- b. Cuestionario de control interno: es una batería de preguntas dirigidas a conocer si los controles internos existen.
- c. Flujograma de operaciones: es una descripción gráfica de los procedimientos en el flujo de operaciones e información en la empresa.

Las dos últimas técnicas son las más extensas, aunque la documentación de dicha revisión preliminar va a depender, de la complejidad de la empresa.

Según la complejidad de los sistemas informáticos, el auditor deberá estar especialmente alerta cuando las aplicaciones sean complejas, bien por el número de transacciones implicadas, bien porque genere automáticamente transacciones o anotaciones en otras aplicaciones, bien porque genere cálculos importantes o anotaciones no validadas de manera independiente, bien porque se intercambien transacciones con otras entidades no validadas manualmente.

El estudio y, posteriormente, sus evaluaciones se deben organizar en torno a los objetivos de auditoría.

El auditor analiza la incidencia de las técnicas de control interno sobre cada afirmación contable.

Existen procedimientos que son insustituibles y esenciales, mientras que también se pueden hallar procedimientos para un control alternativo. De esta manera, se tiene que en la conciliación periódica que se debe realizar de las cuentas corrientes bancarias se requiere información del área contable, esto aportará seguridad respecto a las transacciones que se han realizado y que no se puede lograr con técnicas de control interno. De otro lado, las funciones que realiza el tesorero y el contable, tiene el objetivo de evitar irregularidades cuando se maneje la tesorería que luego simulen apuntes contables.

La evaluación y estudio de los controles internos se puede realizar a través de una matriz que evidencia una relación entre los procedimientos y los objetivos de la auditoría, lo que permitirá conocer el perfil de riesgo para cada área contable.

El auditor identifica las debilidades del sistema, bien por inexistencia del control, bien por un funcionamiento inadecuado del mismo. A partir de estas debilidades, es posible efectuar un diseño apropiado de las pruebas sustantivas de detalle.

El auditor identifica si existen dichos controles y, además, si suponen una debilidad o una fortaleza en el proceso de elaboración de la información financiera. Si el sistema está mal diseñado o, bien, no ha funcionado, la confianza que se puede depositar en el mismo es mínima. El estudio y valoración del diseño se efectúa habitualmente en la fase preliminar, mientras que la evaluación del mismo requiere realizar pruebas en una fecha cercana al cierre. Los procedimientos que evalúan el funcionamiento del control interno se denominan de cumplimiento, y se centran normalmente en el análisis de determinados atributos físicos (por ejemplo, la presencia de una autorización en un documento, una marca indicando la verificación de un cálculo, etc.).

Cuando el sistema de control interno no aporte confianza sobre la calidad de la información financiera, el auditor deberá fundamentar sus conclusiones en las pruebas

sustantivas, principalmente en las de detalle, ya que los datos que sirven para las pruebas de revisión analítica no son fiables. Por último, es conveniente indicar que el auditor siempre deposita parte confianza en las pruebas sustantivas de detalle. Algunos autores consideran un buen sistema de control interno, que además de funcione, puede que el auditor desarrolle sus pruebas sustantivas a un nivel de confianza del 80%.

En ningún caso, se puede fundamentar la opinión en pruebas realizadas exclusivamente sobre el control interno. Entre otras razones porque técnicamente es imposible. Existen determinadas partidas contables cuyo contenido es netamente valorativo (por ejemplo, las estimaciones) y cuya corrección no puede ser garantizada por ningún control interno.

El ICAC propone la siguiente metodología al evaluar el sistema de control interno: Tener en cuenta los tipos de errores e irregularidades que puedan surgir, establecer los procedimientos contables de control interno que puedan detectar o prevenir errores o irregularidades.

Establecer si las instrucciones necesarias se han establecido y si se han logrado satisfactoriamente. Medir cualquier deficiencia, es decir, cualquier forma de error potencial que no se haya contemplado por las instrucciones de control interno según la naturaleza, momento de ejecución o extensión de los procedimientos de auditoría a aplicar, y las sugerencias a hacer al cliente”. Es decir, la evaluación del control interno no sólo pretende indicar cuánta evidencia sustantiva es preciso obtener, sino en qué afirmaciones contables y qué tipo de pruebas emplear.

La evaluación del control interno se efectúa por defecto, esto es, el auditor analiza errores potenciales al observar las debilidades del sistema de control interno. El auditor debe efectuar, como mínimo, el estudio (revisión preliminar) del sistema y una evaluación preliminar del mismo. Posteriormente, si decide confiar, debe efectuar las pruebas de cumplimiento. Cuando no decida confiar en el sistema de control interno, el auditor omitirá

las pruebas de cumplimiento. Por lo tanto, la revisión preliminar es obligatoria, mientras que la realización de pruebas de cumplimiento es una decisión costo-beneficio.

2.2.3 Informe de Auditoría

2.2.3.1 Definición

La palabra auditoría, de manera amplia, hace referencia a la verificación que se realiza sobre la información financiera, operacional y administrativa que se logre de forma confiable, oportuna y veraz. La auditoría es constatar hechos, operaciones y fenómenos que se plantean en las políticas establecidas por la organización y que no sean respetados, de esta manera se evalúa la administración para poder aprovechar mejor sus recursos (Morales, 2012).

Los informes de auditorías contienen principios de eficiencia, efectividad, ética y economía, lo cual la auditoría permite determinar una propuesta de manera creativa que responde ante la influencia del ambiente o entorno político, social, económico y legislativo, siendo factores importantes y destacados para analizar la incidencia que existe entre el ambiente de la organización (Mayorga, Herrera y Ruso, 2016, Pág. 15).

La auditoría determina con razonabilidad, integridad y autenticidad cuáles son los estados financieros de una organización, así como la documentación contable que se presenta a la dirección, de esta forma, plantea sugerencias administrativo contable en beneficio de la empresa (Madariaga, 2004, pág. 13).

El control es la etapa del trascurso presupuestario que busca registrar las operaciones que se han llevado a cabo durante el ejercicio presupuestario, a fin de verificar y valorar las acciones emprendidas y apreciar el cumplimiento de los propósitos y políticas fijadas previamente, a fin de identificar desviaciones y determinar acciones correctivas (Meigs, 200).

El resultado final de la auditoría financiera es la opinión y criterio personal, independiente y profesional que ejecuta el auditor luego de verificar la fiabilidad o no de los saldos presentados por la empresa auditada (Yáñez Rodríguez y Ávila Mazzocco, 2015)

Este dictamen, según la Norma Internacional de Auditoría 705 “Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente.

2.2.3.2 Importancia de informe de auditoría

Un Informe de Auditoría tiene gran importancia, porque brinda a la dirección de la organización, información básica sobre su proceso como se lleva a cabo el factor administrativo, como una manera de favorecer al logro de las metas y objetivos que se han programado.

Las conclusiones, observaciones y recomendaciones que se brindan, constituye el mejor manera que las empresas logren apreciar la forma como están trabajando. En algunas circunstancias puede ocurrir que, por un descuido en su elaboración, se pierde la oportunidad de dar a la empresa la información que realmente le es útil para mejorar su administración, no obstante, se haya brindado un amplio informe, pero inesperadamente puede no tener una adecuada sustentación y fundamento; de esta manera su contenido no es útil. Lamentablemente esto no se logrará si el informe revela pobreza de expresión y no se aportan comentarios constructivos (Maco, 2019).

2.2.3.3 Características del informe de auditoría

2.2.3.3.1 Redacción del Informe

El informe se redactará de manera corriente a fin de que su información sea comprensible para quien lo lee, evitando usar términos muy especializada; sin escribir párrafos complicados y largos, así como expresiones confusas y grandilocuentes.

También el auditor debe tener mucha atención y cuidado para que tenga la aceptación que los administradores esperan de él, de esta forma el Informe debe ser atractivo a la lectura mediante información sencilla objetiva y veraz (Acuña, 2010).

2.2.3.3.2 Claridad y simplicidad

El informe debe ser claro y simple, para que pueda ser leído por cualquier persona. En algunas ocasiones, lo que provoca que no haya claridad y simplicidad en los informes es la falta de claridad en las definiciones que el Auditor brinda (Acuña, 2010).

En consecuencia, para que el auditor brinde un informe claro al cliente debe:

- Evitar la utilización de lenguaje técnico.
- Evitar ser demasiado breve.
- Evitar ser detallista.
- Utilizar palabras familiares, es decir, escribirá en el idioma que el lector entiende.

2.2.3.3.3 Exactitud

La Exactitud, es esencial en todo Informe, no solamente en lo referente a cifras, sino en cuanto a hechos. El contenido del Informe debe sustentarse en demostraciones que puedan ser puestas a prueba cualquier momento; por ese motivo, el Informe debe ser lo más fiable. Sobre la exactitud, se debe presentar información creíble y confiable, que no genere duda para evitar dudar de su validez y como consecuencia mala reputación para el profesional (Acuña, 2010).

2.2.3.3.4 Concisión

Un informe conciso no significa corto, sino que su contenido es breve, ya que muchos informes pueden ser extensos debido a las circunstancias; sin embargo, no se debe incluir aspectos impertinentes, insignificantes o superfluos.

Un Informe conciso debe contener conceptos que ayuden a comprender el tema principal, por ello, no poner demasiado detalle pues se afectaría el tema principal del informe. Es necesario considerar que, generalmente un informe debe ser conciso cuando se dirigen al directorio y con más detalles al presentarlo a niveles inferiores (Acuña, 2010).

2.2.3.4 Formato del Informe de Auditoría

El resultado principal del trabajo de auditoría consiste en la emisión de un informe en el que el auditor opina si las cuentas anuales ofrecen la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera, los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante los ejercicios terminados en dichas fechas y, además, si dichas cuentas anuales contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión. La opinión del auditor se refiere al conjunto de las cuentas anuales y no puede ser formulada de manera parcial para algún área concreta cuando se deniegue o sea desfavorable (Acuña, 2010).

2.2.3.5 El Auditor y el trabajo en el informe

En un informe de auditoría el auditor debe describir en qué consiste la auditoría realizada, indicando:

- La importancia de la aplicación de estrategias que logren obtener evidencia sobre los ingresos y la información que se obtenga en los estados financieros.

- La selección de procedimientos dependen del razonamiento del auditor, que incluye la valoración de los riesgos de incorrección material que se tiene en los estados financieros, por la realización de error o fraude. Cuando se realizan distintas valoraciones del riesgo, el profesional tendrá en cuenta el control interno importante para buscar en la entidad los estados financieros y establecer procedimientos de auditoría que se ajusten a las circunstancias.

- Las auditoría son evaluaciones de cómo se han adecuado las políticas contables que se han aplicado y de la manera como se han razonado las estimaciones contables por la dirección, así como de la exposición general de los estados financieros de la organización.

Si los estados financieros se preparan de acuerdo a un marco de imagen fiel, la descripción que se audite en el informe será referida a la preparación por la organización de estados financieros que expresan la realidad o a la preparación y presentación fiel por la organización de los estados financieros, según corresponda (NÍA 700, Apartado 31-32)

Para brindar una opinión objetiva respecto a los estados financieros que se preparen de conformidad con un marco real cuando las disposiciones reglamentarias o legales no ordenen otra cosa, se usará una de las frases que se indican a continuación:

- a. Los estados financieros representan realmente la situación, de conformidad con la información financiera.

- b. Los estados financieros presentan realmente el marco de información financiera aplicable (NIA 700, apartado 32)

El auditor al desarrollar el trabajo de auditoría, debe mostrar razonabilidad, mitigar los riesgos de auditoría y, por este motivo, será responsable de un trabajo en el que no haya recabado el suficiente material probatorio.

2.2.3.6 Aplicación de las políticas contables seleccionadas

Con respecto a la aplicación de las políticas contables que se han seleccionado, pueden aparecer incorrecciones materiales en los estados financieros (NIA 705, Aplicación de las políticas contables seleccionadas, Ref: Apartado 6):

- a. Cuando la dirección no aplicó políticas contables a racionalmente con los parámetros de información financiera, de esta forma, cuando no se haya aplicado políticas contables de forma racional en diversos periodos o para transacciones y hechos similares (congruencia en la aplicación).
- b. Debido al método de implementación de políticas contables seleccionadas (como un error no intencionado en la aplicación), adecuación o idoneidad de la información mostrada por los estados financieros.

2.3 Definición de términos

a. Auditoría

Es un examen sistemático y objetivo que se realiza sobre las operaciones financieras y administrativas de una organización, está a cargo de profesionales que tienen el trabajo de verificar evaluar y elaborar informes que contengan las conclusiones, observaciones y recomendaciones del observado (Valeriano, 1997).

b. Informes de auditoría

El informe de auditoría es un documento que emiten los auditores de acuerdo a la normativa reguladora de la actividad de auditoría. En este informe se evidenciará la opinión sobre cómo se está desarrollando la empresa en la estructura organizacional y en su proceso de administración (Yubero, 2011).

c. Riesgos

Es el riesgo de formular una opinión de auditoría incorrecta cuando existe un error significativo en las cuentas anuales. Para lograr su objetivo, el auditor debe de planificar y ejecutar su trabajo de tal forma que se reduzca el riesgo de auditoría a un nivel aceptable; es decir, el auditor debe planificar y ejecutar su trabajo de tal forma que se reduzca la posibilidad de emitir una opinión inadecuada (Maldonado, Auditoría de Gestión, 2009).

d. Control interno

Según Perdomo (2000), el control interno es un plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública o privada, con el fin de obtener una información confiable para promover la eficiencia de las operaciones.

2.4 Las hipótesis

Una hipótesis es una respuesta provisional al problema planteado y se puede definir como explicaciones y tentativas del fenómeno investigado, formuladas a manera de preposiciones (Albert, 2007).

2.4.1 Hipótesis general

Los riesgos de auditoría inciden significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.

2.4.2 Hipótesis específicas

- a. El riesgo inherente de auditoría incide significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.
- b. El riesgo de control de auditoría incide significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.
- c. El riesgo de detección de auditoría incide significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.

2.5 Variables

2.5.1 Definición conceptual de la variable

b. Riesgo de auditoría

El riesgo de auditoría significa que el auditor acepta cierto nivel de incertidumbre al realizar la auditoría.

a. Calidad de Informes

Los informes de auditorías contienen principios, normas, y aplicación del código de ética y transparencia en la razonabilidad de los estados financieros.

2.5.2. Definición de operacionalización de la variable

a. Riesgos de auditoría

Riesgo de Control, es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno. Riesgo de Detección, que se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno y el Riesgo Inherente que se presentan inherentes a las características del Sistema de Control Interno y las actividades de la empresa. Los encuestados responden a doce ítems, preguntas relacionados con el tema de riesgos de auditoría.

b. Calidad de Informes de auditoría

La calidad de los informes de auditoría tiene que ver con la aplicación de los métodos, procedimientos y normas internacionales de auditoría emanadas por el ISSAISS empleados por el auditor o auditores con la finalidad de obtener estándares altos de calidad

Los encuestados responden a nueve ítems, preguntas relacionados con el tema de calidad de informes, dirigidos a los gerentes, contador, personal administrativo y administrador.

2.5.3. Operacionalización de Variables

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Indicador	Unidad/categoría	Escala
Variable independiente: Riesgos de auditoría	El riesgo de auditoría significa que el auditor acepta cierto nivel de incertidumbre al realizar la auditoría	<ul style="list-style-type: none"> - Riesgo de Control: Surge por falta de control en las actividades de la organización y genera deficiencias en el Sistema de Control Interno. - Riesgo de Detección: El que asumen los auditores en su revisión al no detectar deficiencias en el Sistema de Control Interno. - Riesgo Inherente: Se presentan inherentes a las características del Sistema de Control Interno. 	<ul style="list-style-type: none"> - Nivel de riesgo inherente. - Nivel de riesgo de control. - Nivel de riesgo de detección 	Bajo. Moderadamente bajo. Regular. Moderadamente alto. Alto	Ordinal
Variable dependiente: Calidad de Informes de Auditoría	Los informes de auditorías contienen principios, normas, y aplicación del código de ética y transparencia en la razonabilidad de los estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> - La calidad de los informes de auditoría tiene que ver con la aplicación de los métodos, procedimientos y normas internacionales de auditoría emanadas por el ISSAISS empleados por el auditor o auditores con la finalidad de obtener estándares altos de calidad 	<ul style="list-style-type: none"> - Nivel de normas personales - Nivel de ejecución de trabajo - Nivel de normas de informe 	Bajo. Moderadamente bajo. Regular. Moderadamente alto. Alto	Ordinal

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y nivel de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

La investigación tipo básica “es la que no tiene propósitos aplicativos inmediatos, pues solo busca ampliar o profundizar el caudal de conocimiento científico existentes acerca de la realidad”. Asimismo, es de naturaleza descriptiva-correlacional, debido a que describe la relación que existe entre las variables independiente y dependiente

3.1.2 Nivel de investigación

El presente trabajo de investigación se considera los siguientes niveles:

— Descriptivo

— Relacional

3.2 Descripción del ámbito de la investigación

La empresa Nuevo Hotel Plaza El Carmen EIRL. Tacna, tiene como actividad de hotelería, la misma está ubicada en céntrica ciudad de Tacna, distrito, provincia, departamento de Tacna. Es una persona jurídica con RUC N° 20533159258, creada bajo la Ley N° 21621, Ley de empresas de individual de responsabilidad limitada. La investigación se aplica en esta empresa, ya que en cada ejercicio se realizan las auditorías, y esto permite evaluar los riesgos de auditoría y la calidad de los informes que se presentan a la empresa.

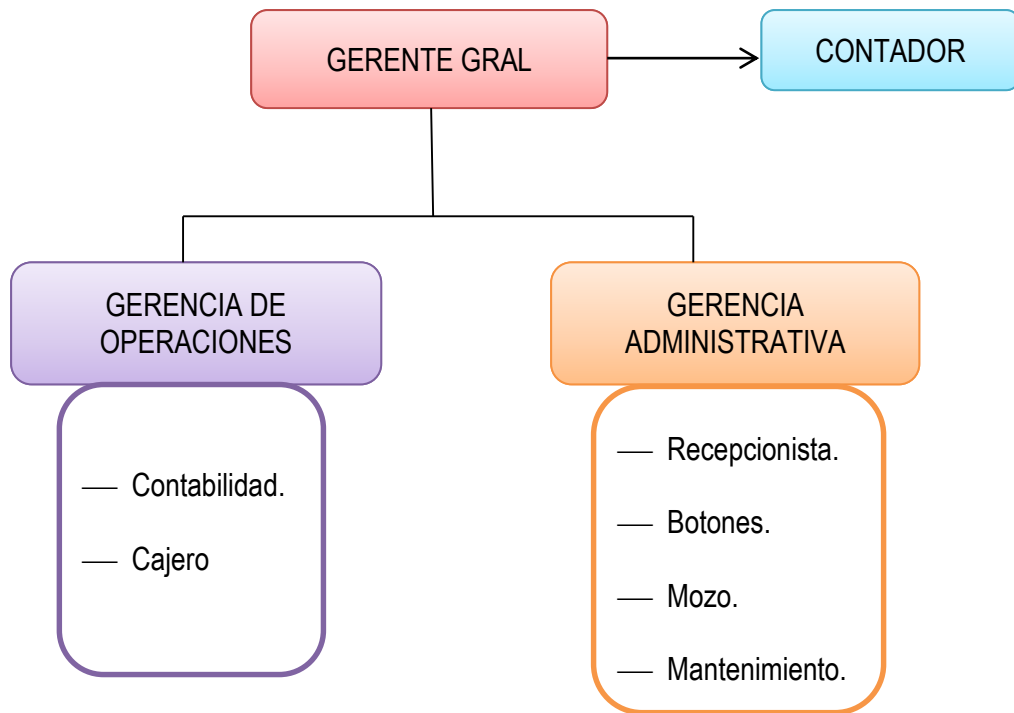


Figura 1. Organigrama del Nuevo Hotel Plaza El Carmen EIRL.

Elaboración propia en base a lo observado en campo.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

La población del presente trabajo de investigación estará constituida por 14 trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad de Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna.

CARGO O FUNCIÓN	CANTIDAD
Gerente General	01
Gerente Operaciones y Administración	02
Personal Contabilidad	02
Personal Administración	07
Cajero	01
Mantenimiento	01
Total	14

3.2.2 Unidades de Estudio

Las unidades de estudio del presente trabajo de investigación son los trabajadores que laboran en la gerencia, administración, y contabilidad.

3.3.3 Muestra

Veliz (2009) define a la muestra como un subgrupo que representa a la población, en nuestro caso se establecerá con la fórmula para poblaciones finitas.

$$n = \frac{NZ^2pq}{E^2 (N-1) + Z^2pq}.$$

En donde:

n = muestra

N = población total

Z = distribución normalizada= 1.96

P= proporción de aceptación deseada para el producto

Q= proporción de rechazo

E = porcentaje deseado de error

$$n = \frac{(14)(1.96)^2 (0.50) (0.50)}{(0.05)^2 (14-1) + (0.50) (0.50)}$$

$$n = 13$$

CARGO O FUNCIÓN	CANTIDAD
Gerente General	01
Gerente Operaciones y Administración	02
Personal Contabilidad	02
Personal Administración	07
Cajero	01
Total	14

La muestra está conformada por 13 trabajadores que laboran en; gerencia, contabilidad y personal administrativo de Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna.

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1 Técnicas de recolección de datos

Se utilizará la encuesta. Esta es una técnica ideal para la investigación de tipo social por su utilidad, sencillez, versatilidad y objetividad de los datos que con ella se obtiene (Carrasco, 2009).

La encuesta está dirigida a los trabajadores de la gerencia, administración, contabilidad y personal administrativo el Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna.

3.4.2 Instrumentos de recolección de datos

El instrumento que se utilizará en la investigación es el cuestionario, este es un instrumento que representa a un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

En el presente trabajo de investigación el cuestionario se aplicará a los trabajadores: gerencia, administración, contabilidad y personal administrativo el Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna.

3.5 VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

3.5.1 La validez del Instrumento

Los instrumentos serán sometidos a expertos, con la finalidad de que sean validados, y que la misma permitirá un trabajo de investigación objetiva.

Con respecto a la validez de constructo se utilizó el modelo de ecuaciones estructurales que se aprecia en la siguiente tabla:

Tabla 1

Tabla de validez del instrumento

Constructo	Ítem	R	R ²	error (e)	Confiabilidad	Validez de constructo(varianza extractada)
Riesgos de auditoría	Item1	0,58	0,3891	0,6820	0,9238012	0,73415
	Item2	0,62	0,6241	0,3759		
	Item4	0,88	0,8870	0,1913		
	Item5	0,79	0,7921	0,2079		
	Item6	0,89	0,9801	0,0199		
	Item8	0,84	0,7149	0,4736		
	Item9	0,79	0,9216	0,0784		
	Item10	0,81	0,2116	0,7884		
	Item11	0,88	0,9801	0,0199		
	Item12	0,62	0,2601	0,7399		
Calidad de informes de auditoría	Item13	0,65	0,2718	0,7345	0,891354	0,662643
	Item14	0,88	0,9409	0,0591		
	Item15	0,84	0,6889	0,3111		
	Item16	0,83	0,6373	0,3746		
	Item17	0,91	0,8836	0,1164		
	Item18	0,59	0,2734	0,7555		
	Item19	0,87	0,7341	0,3641		
	Item20	0,85	0,6541	0,3216		
	Item21	0,84	0,6244	0,3911		

Nota: Tabla elaborada a partir del levantamiento de datos.

La validez se logró con tres (03) expertos quienes dieron su opinión favorable respecto del instrumento que se aplicó.

La validación de los instrumentos se realizó principalmente en el marco teórico de la categoría “validez de contenido” y la validez de constructo, utilizando el instrumento de

la tesis titulada: Riesgos de auditoría y la influencia en la calidad de informes de auditoría en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna. Año 2017.

3.5.2. Confiabilidad del Instrumento

La confiabilidad del instrumento del trabajo de investigación, se obtuvo mediante el modelo de consistencia interna Alpha Crombach, para lo cual se muestra el siguiente detalle: 0,854

3.6 PLAN DE RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS

3.6.1 Plan de recolección de datos

El plan de recolección de datos se ha realizado acuerdo a los siguientes procedimientos:

- Se obtuvo y recopiló los datos, tabulación y análisis e interpretación.
- El Procesamiento: tabulación de datos
- La técnica de investigación que se aplicó es la encuesta.
- La labor de análisis e interpretación la correlación entre las variables del trabajo de investigación, se aplica el soporte informático SPSS 22 Edition y Excel.

Fuente primaria: Se obtuvo información sobre el riesgo de auditoría y la calidad de informes de auditoría en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna, por medio de observación, cuestionarios, entrevistas.

Fuentes Secundarias: En el trabajo de investigación se obtuvo desde documentos; trabajo de investigación ya realizados, artículos libros, expedientes, estadísticas, datos, bases de datos.

3.6.2 Procesamiento de los datos

Para poder procesar los datos, se tabularon los cuestionarios en el programa SPSS v23 y luego se analizaron de manera descriptiva y diferencial.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Resultados de los ítems del cuestionario de Riesgos de auditoría

Tabla 2

Los estados financieros se muestran el saldo de todas las cuenta de la empresa.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	1	7.7
Ocasionalmente	2	15.4
Algunas veces	3	23.1
Frecuentemente	7	53.8
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

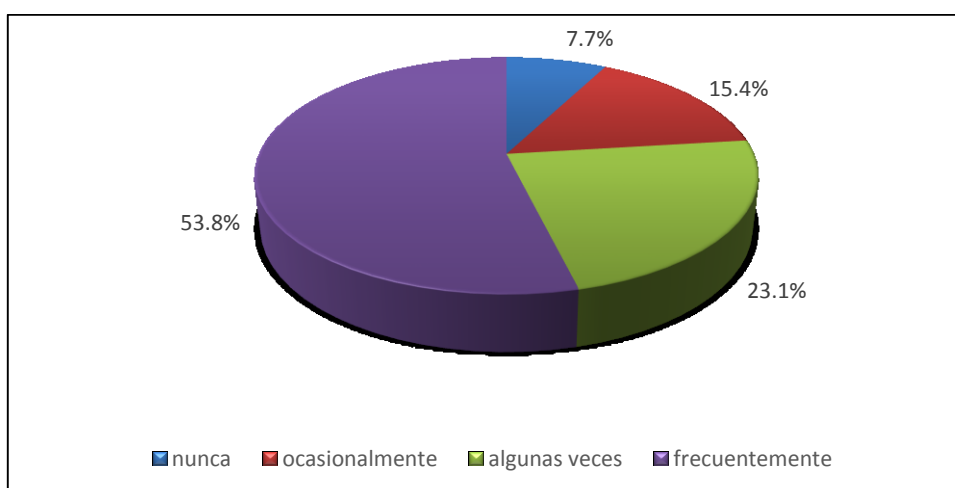


Figura 2. Saldos de todas las cuentas.

Tomada de la Tabla 2.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad, del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 53.8% manifiestan que los estados financieros muestran el saldo de todas las cuentas de la empresa y son frecuentemente, el 23,1% manifiestan algunas veces, el 15,4% manifiestan son ocasionalmente y el 7.7% manifiesta nunca.

De lo que se concluye, que los estados financieros muestran el saldo de todas las cuentas de la empresa y esto indica la objetividad en la información de los estados financieros de la empresa.

Tabla 3

Las cuentas representan hechos económicos que han ocurrido durante el periodo y son derechos de la empresa.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	0	0
Ocasionalmente	1	7.7
Algunas veces	7	53.8
Frecuentemente	5	38.5
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

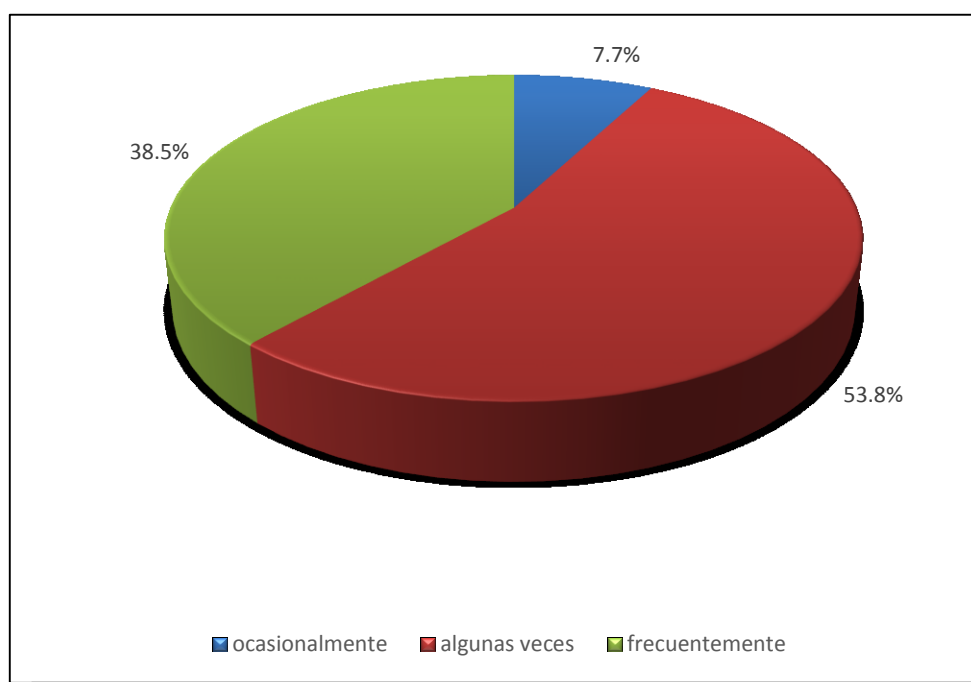


Figura 3. Hechos económicos del periodo.

Tomada de la Tabla 3.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad, del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 38.5% manifiestan frecuentemente, que todas las cuentas representan hechos económicos han ocurrido durante el período y son derechos de la empresa, el 53.8% manifiestan algunas veces, el 7.7% manifiesta ocasionalmente.

Se concluye, que las cuentas no representan hechos económicos han ocurrido durante el período y son derechos de la empresa, esta situación muestra que los estados financieros de la empresa hecho económicos de ejercicios anteriores.

Tabla 4

Cuentas registradas en la contabilidad se hacen por las cantidades correctamente aritméticas.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	0	0
Ocasionalmente	2	15.4
Algunas veces	4	30.8
Frecuentemente	7	53.8
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

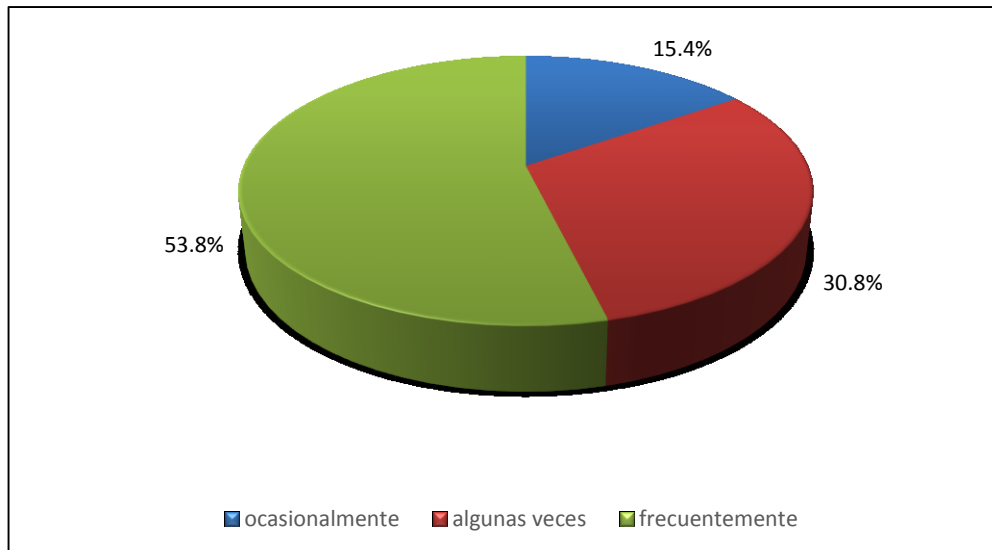


Figura 4. Cuentas registradas en la contabilidad y cantidades correctamente aritméticas.

Tomada de la Tabla 4.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad, del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 53.8% manifiestan frecuentemente, que todas las cuentas registradas en la contabilidad se hacen por las cantidades correctamente aritméticas, el 30.8% manifiesta que algunas veces, el 15.4% manifiesta ocasionalmente.

De lo que se concluye, que todas las cuentas registradas en la contabilidad se hacen por las cantidades correctamente aritméticas, esta situación muestra que los estados financieros de la empresa muestran información real y exacta.

Tabla 5

Las cuentas están debidamente valuadas por las cantidades correctas de Acuerdo al PCGE.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	0	0
Ocasionalmente	2	15.4
Algunas veces	7	53.8
Frecuentemente	14	30.8
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

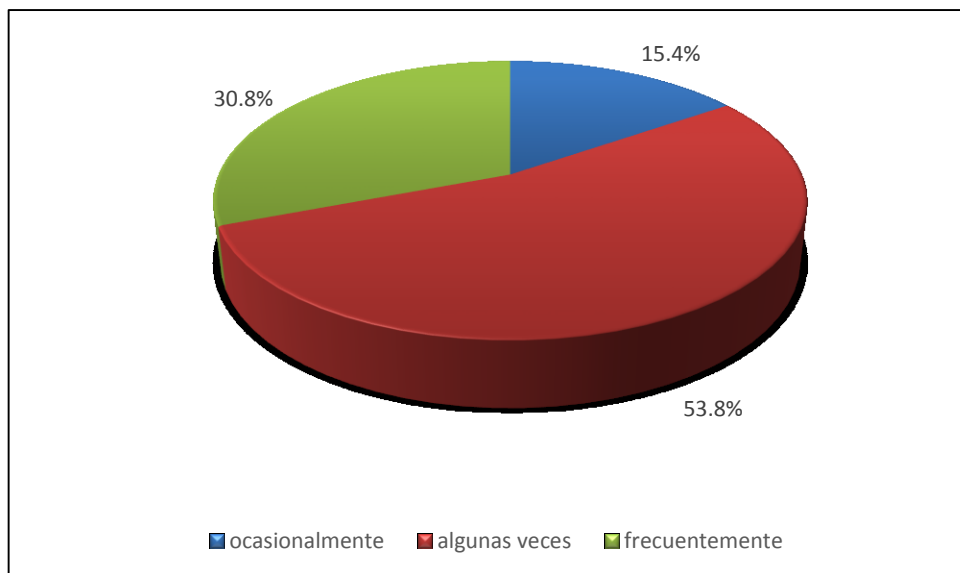


Figura 5. Las cuentas están debidamente valuadas por las cantidades correctas de acuerdo al PCGE.

Tomada de la Tabla 5.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 53.8% manifiestan algunas veces, que todas las cuentas registradas en la contabilidad se hacen por las cantidades correctamente aritméticas, el 30.8% manifiesta que frecuentemente, el 15.4% manifiesta ocasionalmente.

De lo que se concluye, que todas las cuentas registradas en la contabilidad se hacen por las cantidades correctamente aritméticas, esta situación muestra que los estados financieros de la empresa muestran información real y exacta.

Tabla 6.

Las cuentas que se reflejan en los estados financieros de acuerdo con los principios, normas y disposiciones son aplicables.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	1	7.7
Ocasionalmente	2	15.4
Algunas veces	3	23.1
Frecuentemente	7	53.8
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

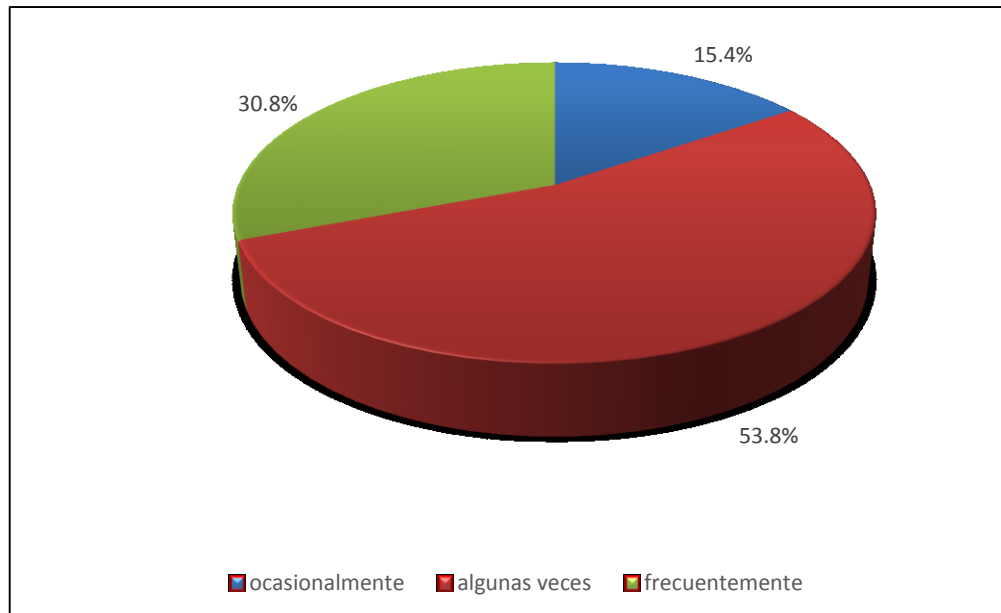


Figura 6. Las cuentas que se reflejan en los estados financieros de acuerdo con los principios, normas y disposiciones son aplicables.

Tomada de la Tabla 6.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la, administración y contabilidad del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 30,8% manifiestan frecuentemente, que las cuentas que se reflejan en los estados financieros de acuerdo con las principios, normas y disposiciones que le son aplicables, el 53,8% manifiesta algunas veces, el 15.4% manifiesta ocasionalmente.

De lo que se concluye, que todas las cuentas que se reflejan en los estados financieros de acuerdo con los principios, normas y disposiciones que le son aplicables, estas situaciones muestran que los estados financieros de la empresa son regularmente objetivos.

Tabla 7.

Las políticas para el manejo de las cuentas buscan la consecución de los objetivos metas de la entidad.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	0	0
Ocasionalmente	1	7.7
Algunas veces	7	53.8
Frecuentemente	5	38.5
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

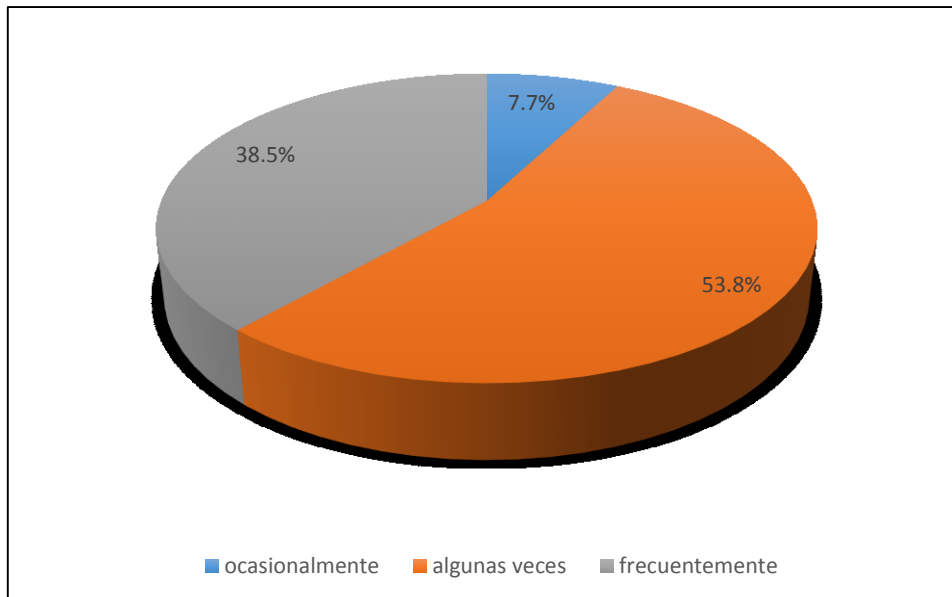


Figura 7. Las políticas para el manejo de las cuentas buscan la consecución de los objetivos metas de la entidad.

Tomada de la Tabla 7.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 38,5% manifiestan frecuentemente, que las políticas para el manejo de las cuentas buscan la consecución de los objetivos y metas de la entidad, el 53,8% manifiesta algunas veces, el 7,7% manifiesta estar ocasionalmente.

De lo que se concluye, que todas las políticas para el manejo de las cuentas buscan la consecución de los objetivos y metas de la entidad, esta situación muestra que las políticas contables no son correctamente aplicadas.

Tabla 8

Se identifican los principales puntos críticos en las diferentes áreas que Requieren mayor control

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	2	15.4
Ocasionalmente	1	7.7
Algunas veces	4	30.8
Frecuentemente	6	46.2
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

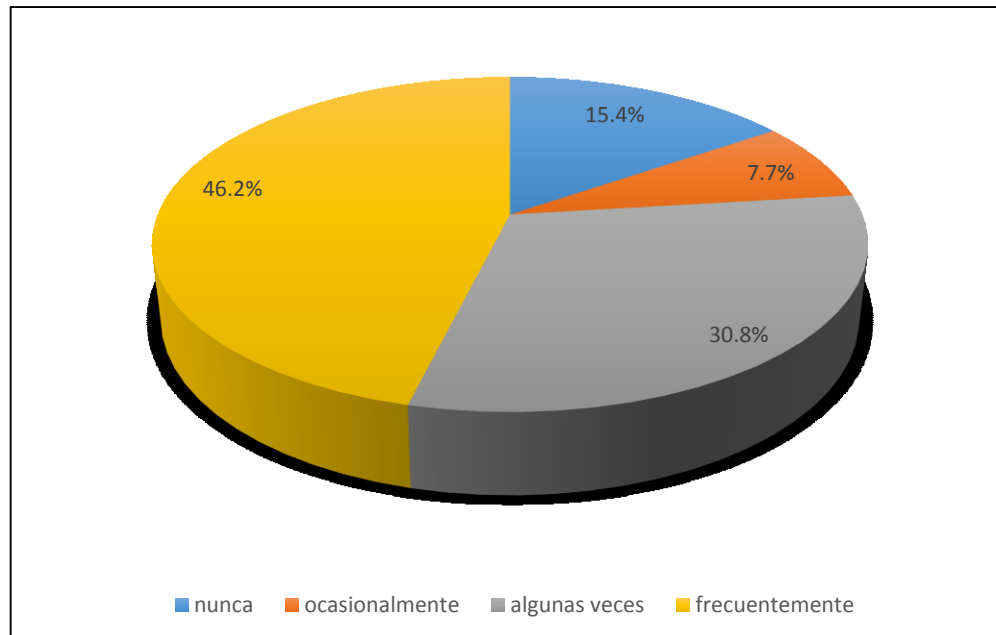


Figura 8. Se identifican los principales puntos críticos en las diferentes áreas que Requieren mayor control.

Tomada de la Tabla 8.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 46,2% manifiestan frecuentemente, que se identifican los principales puntos críticos en las diferentes áreas que requieren mayor control, aplicando el principio de excepción, el 30,8% manifiesta algunas veces, el 7,7% manifiesta ocasionalmente. 15,4% manifiesta nunca.

De lo que se concluye, que se identifican los principales puntos críticos en las diferentes áreas que requieren mayor control, aplicando el principio de excepción, esto permitirá mejorar el sistema de control de la empresa.

Tabla 9. Mide el grado de efectividad de los controles administrativos.

Mide el grado de efectividad de los controles administrativos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	1	7.7
Ocasionalmente	2	15.4
Algunas veces	6	46.2
Frecuentemente	4	30.8
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

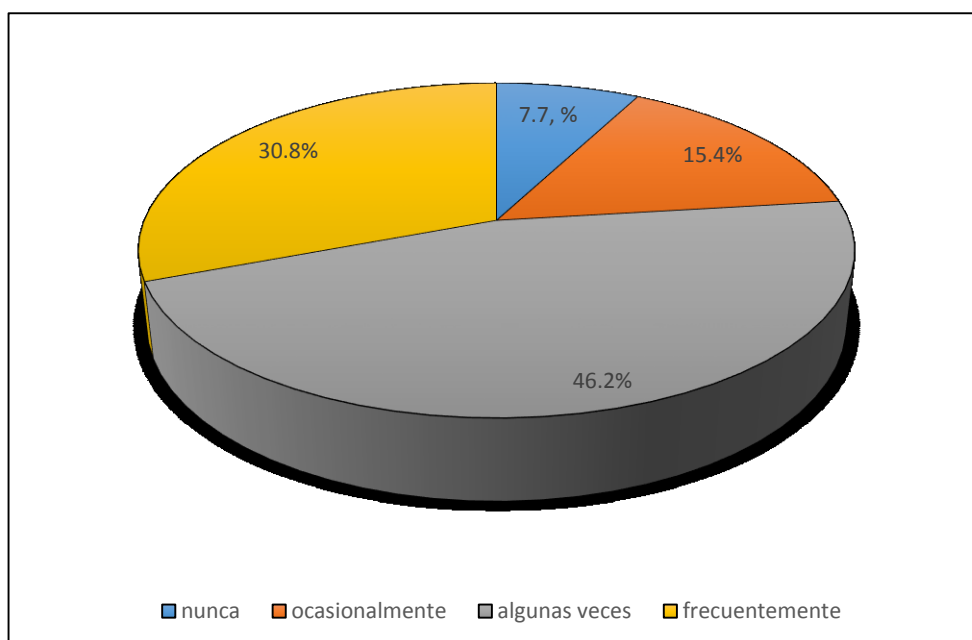


Figura 9. Mide el grado de efectividad de los controles administrativos.

Tomada de la Tabla 9.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 30,8% manifiestan frecuentemente, que se mide el grado de efectividad de los actuales controles administrativos, el 46,2% manifiesta algunas veces, el 15,4% manifiesta ocasionalmente. Y el 7,7% manifiesta nunca.

De lo que se concluye, que se mide el grado de efectividad de los actuales controles administrativos en forma regular, mejorar los controles y ser eficientes en el sistema de control de la empresa.

Tabla 10

La información contable es útil para la toma de decisiones.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	0	0
Ocasionalmente	1	7.7
Algunas veces	5	38.5
Frecuentemente	7	53.8
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

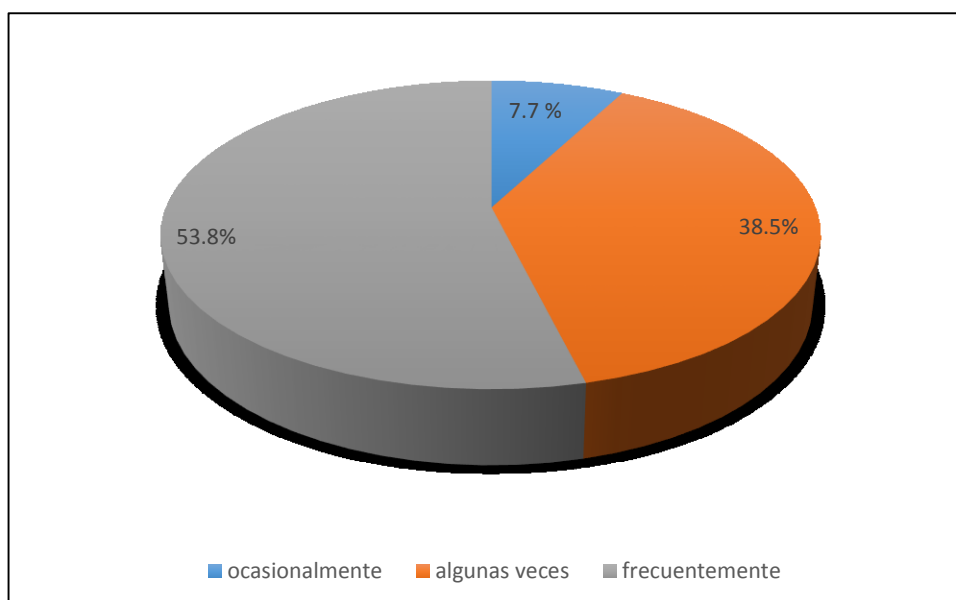


Figura 10. La información contable es útil para la toma de decisiones.

Tomada de la Tabla 10.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 53,8% manifiestan frecuentemente, que la información contable es útil para la toma de decisiones, el 38,5% manifiesta algunas veces, el 7,7% manifiesta ocasionalmente.

De lo que se concluye, que información contable es útil para la toma de decisiones, a través de los estados financieros de la empresa.

Tabla 11

Aplicación adecuada de los procedimientos de auditoría.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	0	0
Ocasionalmente	1	7.7
Algunas veces	5	38.5
Frecuentemente	7	53.8
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

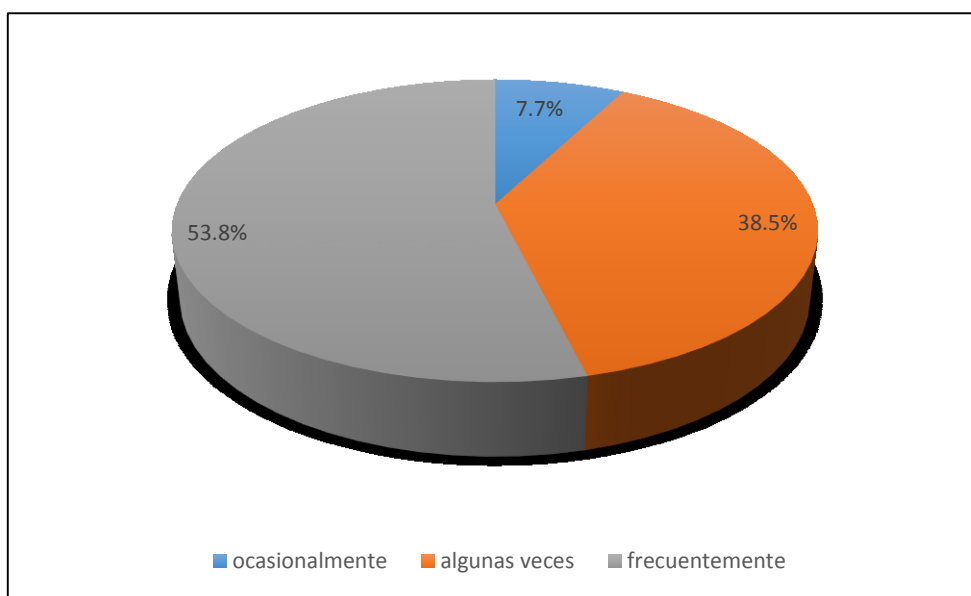


Figura 11. Aplicación adecuada de los procedimientos de auditoría.

Tomada de la Tabla 11.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 53,8% manifiestan frecuentemente, que se aplica adecuadamente los procedimientos de auditoría, el 38,5% manifiesta algunas veces, el 7,7% manifiesta ocasionalmente.

De lo que se concluye, que se aplica adecuadamente los procedimientos de auditoría, y esto permitirá obtener informes de auditorías de calidad.

Tabla 12

Existe Ineficacia de un procedimiento de auditoría.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	0	0
Ocasionalmente	1	7.7
Algunas veces	5	38.5
Frecuentemente	7	53.8
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

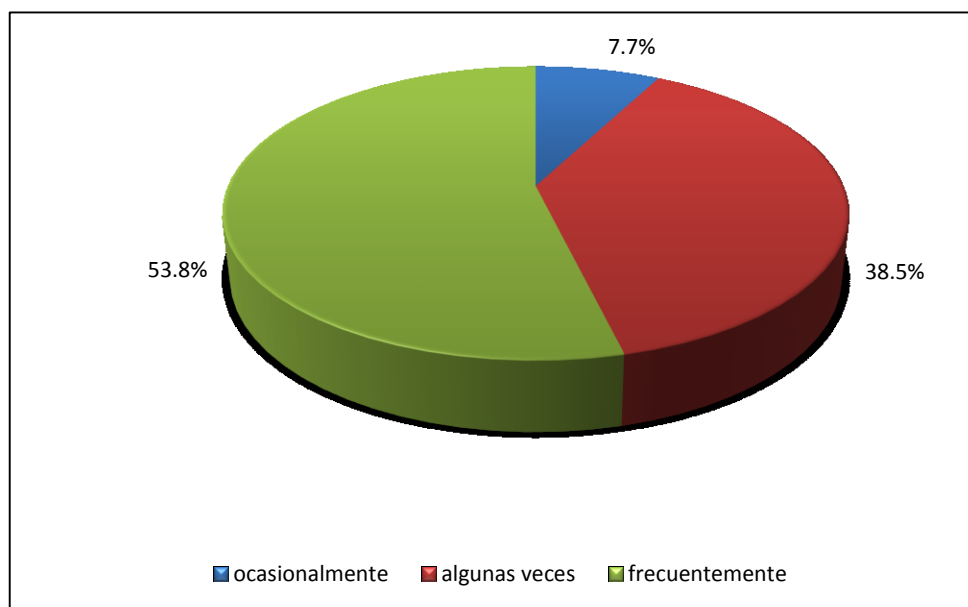


Figura 12. Existe Ineficacia de un procedimiento de auditoría.

Tomada de la Tabla 12.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 46,2% manifiestan frecuentemente, que cree usted que existe ineficacia de un procedimiento de auditoría, el 38,5% manifiesta algunas veces, el 15,4% manifiesta ocasionalmente.

De lo que se concluye, que se cree que existe ineficacia de un procedimiento de auditoría, en la ejecución de la auditoría.

Tabla 13

Existen problemas en la definición del alcance y oportunidad de los procedimientos.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	0	0
Ocasionalmente	3	23.1
Algunas veces	6	46.2
Frecuentemente	4	30.8
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

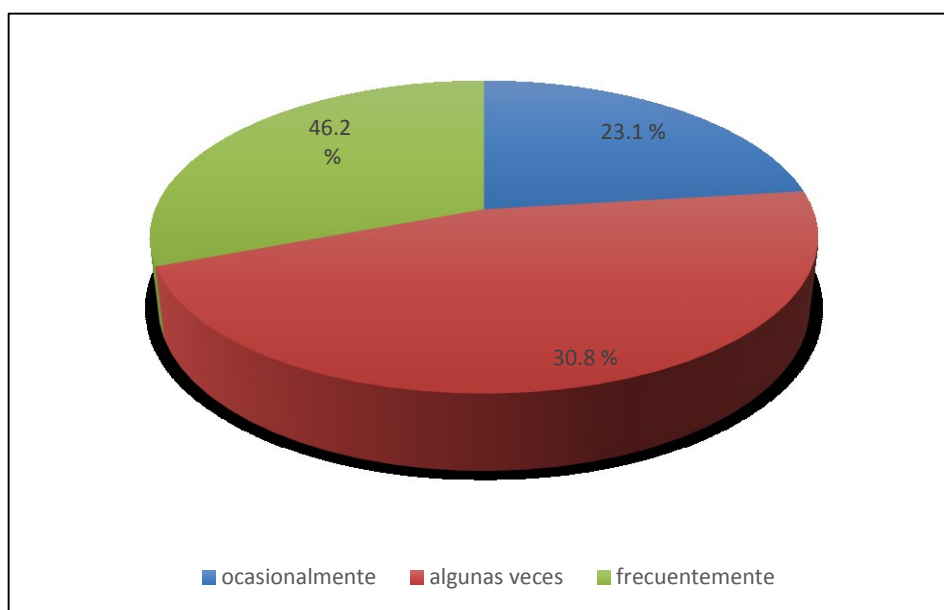


Figura 13. Existen problemas en la definición del alcance y oportunidad de los procedimientos.

Tomada de la Tabla 13.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 46,2% manifiestan frecuentemente, que existen problemas en la definición del alcance y oportunidad de los procedimientos, el 30,8% manifiesta algunas veces, el 23,1% manifiesta ocasionalmente.

De lo que se concluye, que existe problemas que son de regular en la definición del alcance y oportunidad de los procedimientos, en la ejecución de la auditoría.

4.1.2 Resultados de ítems del cuestionario de la calidad de informe de auditoría

Tabla 14

Los auditores muestran entrenamiento técnico y capacidad profesional.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	0	0
Ocasionalmente	2	15.4
Algunas veces	4	30.5
Frecuentemente	7	53.8
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

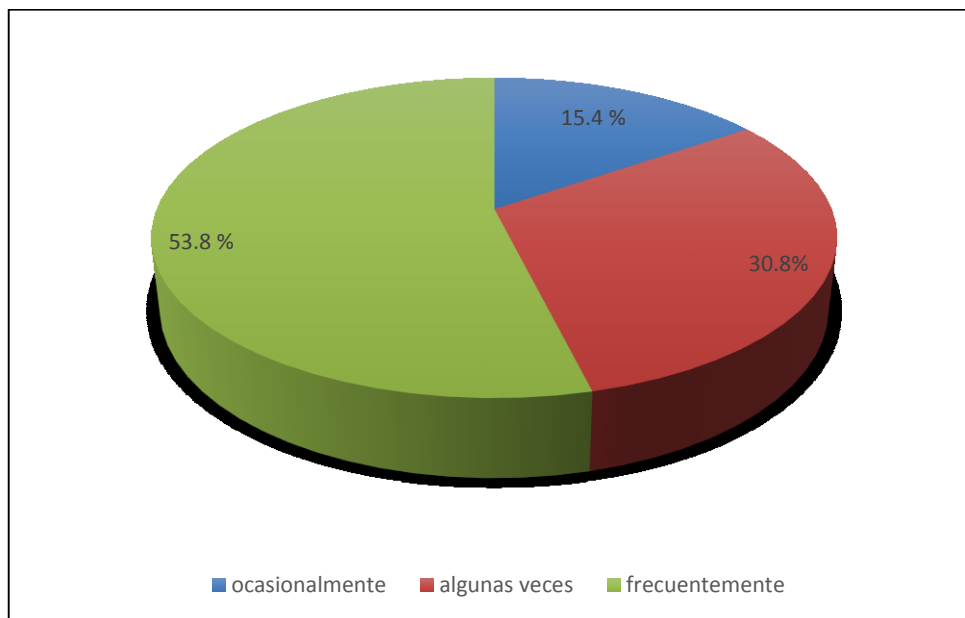


Figura 14. Los auditores muestran entrenamiento técnico y capacidad profesional.

Tomada de la Tabla 14.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 53,8% manifiestan algunas veces, que los auditores muestran entrenamiento técnico y capacidad profesional, el 30,8% manifiesta frecuentemente, el 15,4% manifiesta ocasionalmente.

De lo que se concluye, que los auditores muestran un buen entrenamiento técnico y capacidad profesional, en la ejecución de la auditoría.

Tabla 15

El auditor tiene cuidado y diligencia profesional.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	0	0
Ocasionalmente	2	15.4
Algunas veces	5	28.5
Frecuentemente	6	46.2
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

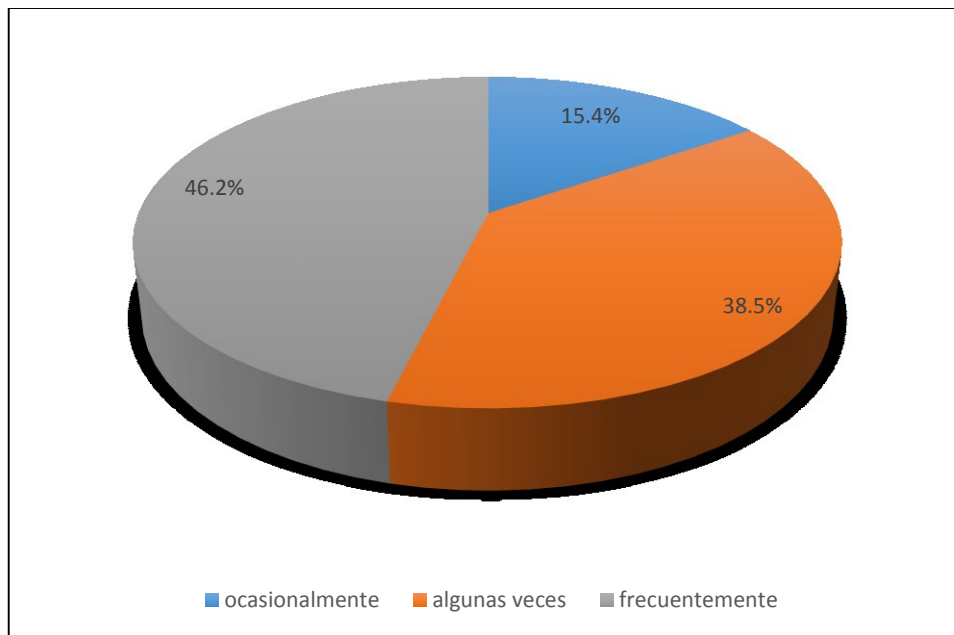


Figura 15. El auditor tiene cuidado y diligencia profesional.

Tomada de la Tabla 15.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración, contabilidad y personal administrativo de Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 46,2% manifiestan frecuentemente, que cada auditor tiene cuidado y diligencia profesional, el 38,5% manifiesta algunas veces, y el 15,4% manifiesta ocasionalmente.

De lo que se concluye, que cada auditor tiene buen cuidado y diligencia Profesional en la ejecución del trabajo de auditoría.

Tabla 16

Audidores consideran Independencia de criterio en el trabajo.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	0	0
Ocasionalmente	2	15.4
Algunas veces	4	30.8
Frecuentemente	7	53.8
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

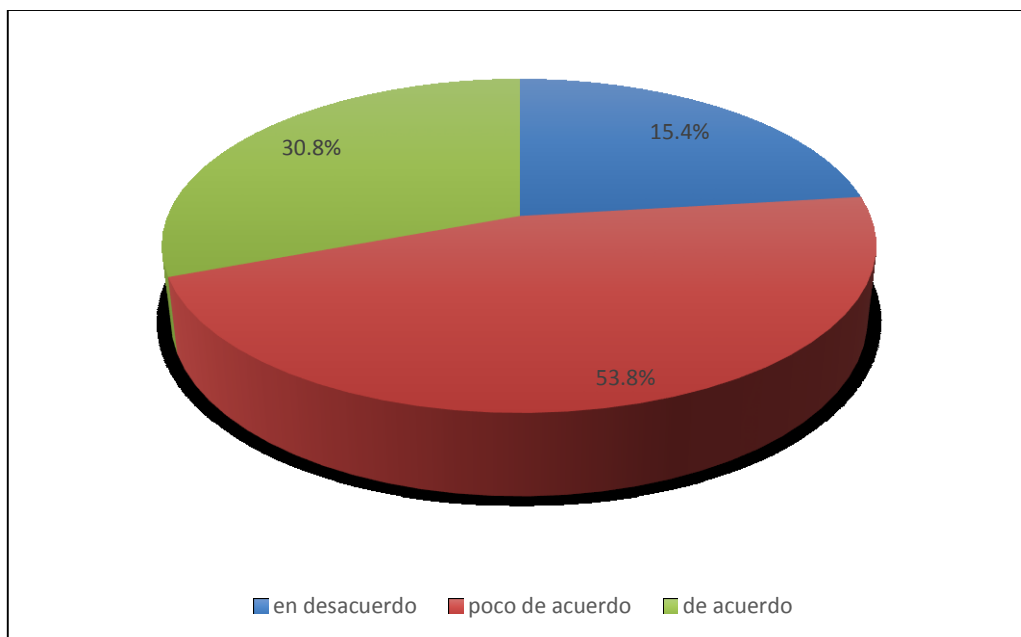


Figura 16. Audidores consideran Independencia de criterio en el trabajo.

Tomada de la Tabla 16.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 53.8% manifiestan frecuentemente, Los auditores consideran Independencia de criterio en el trabajo, el 30.8% manifiesta algunas veces, el 15.4% manifiesta ocasionalmente.

De lo que se concluye, Los auditores consideran Independencia de criterio en el trabajo, esta situación muestra que existe independencia en los auditores en la ejecución del trabajo de auditoría.

Tabla 17

Planeamiento y supervisión de parte de los auditores.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	0	0
Ocasionalmente	1	7.7
Algunas veces	5	38.5
Frecuentemente	7	53.8
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

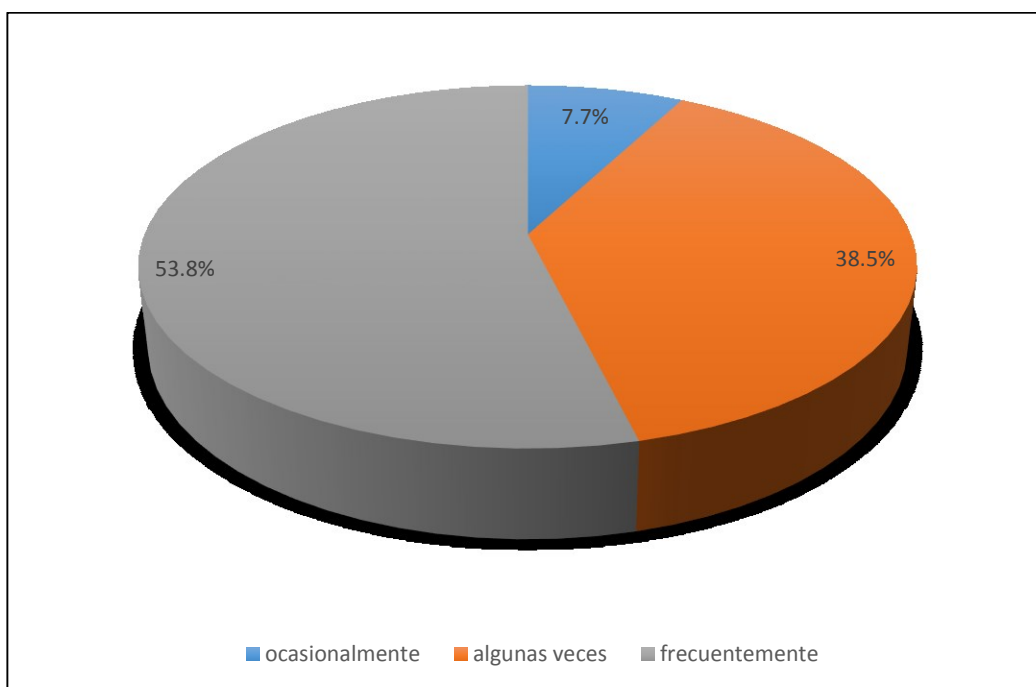


Figura 17. Planeamiento y supervisión de parte de los auditores.

Tomada de la Tabla 17.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 53,8% manifiestan frecuentemente, que existe planeamiento y supervisión de parte de los auditores, el 38,5% manifiesta algunas veces, el 7,7% manifiesta ocasionalmente.

De lo que se concluye, que existe planeamiento y supervisión de parte de los auditores, en la ejecución de la auditoría.

Tabla 18

Aplica el estudio y evaluación del control interno de la empresa.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	1	7.7
Ocasionalmente	2	15.4
Algunas veces	3	23.1
Frecuentemente	7	53.8
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

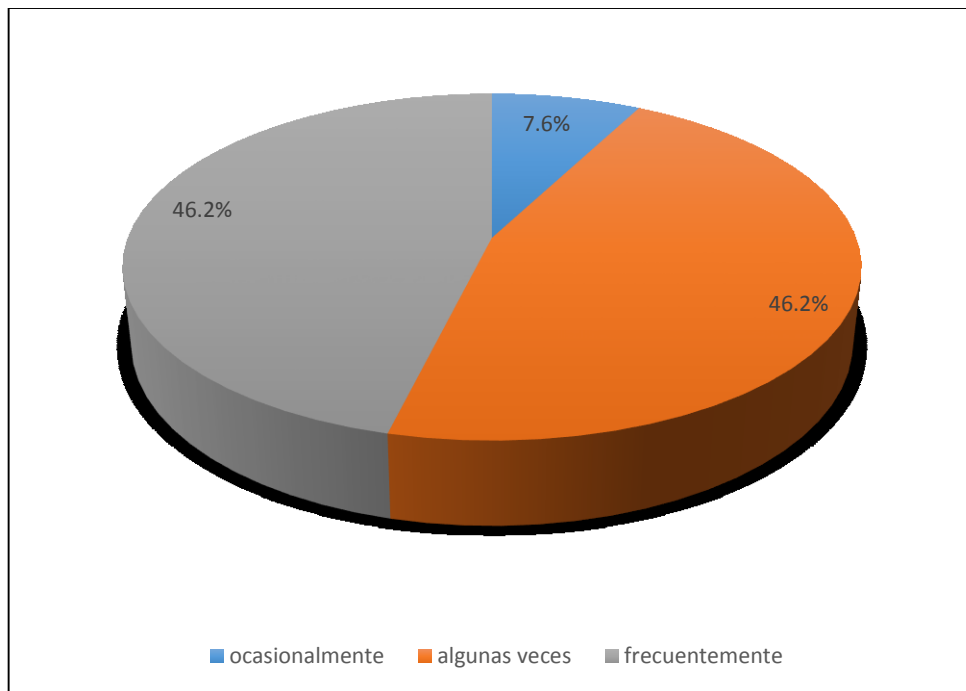


Figura 18. Aplica el estudio y evaluación del control interno de la empresa.

Tomada de la Tabla 18.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 46,2% manifiestan frecuentemente, que se aplica el estudio y evaluación del Control Interno de la empresa, el 46,2% manifiesta algunas veces, el 7,7% manifiesta ocasionalmente.

De lo que se concluye, que se aplica adecuadamente el estudio y evaluación del Control Interno de la empresa, en la ejecución de la auditoría.

Tabla 19

Identifican en forma objetiva las evidencias.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	0	0
Ocasionalmente	1	7.7
Algunas veces	4	30.8
Frecuentemente	8	61.5
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

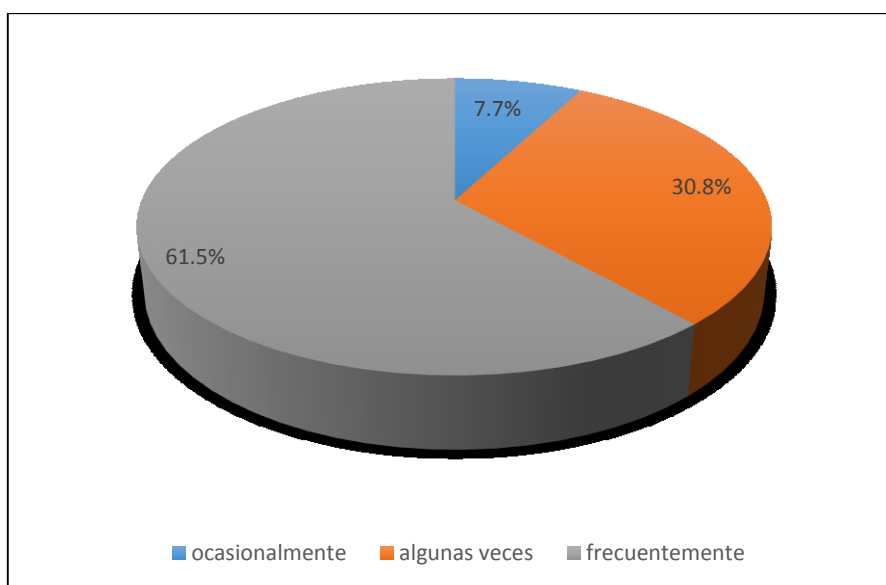


Figura 19. Identifican en forma objetiva las evidencias.

Tomada de la Tabla 19.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 61,5% manifiestan frecuentemente, se identifican en forma objetiva las evidencias, el 30,8% manifiesta algunas veces, el 7,7% manifiesta ocasionalmente.

De lo que se concluye, que se identifican en forma objetiva las evidencias, esto permite obtener informes calidad de auditoría.

Tabla 20. Aplican las Normas y requisitos regulan la calidad del trabajo.

Aplican las Normas y requisitos regulan la calidad del trabajo.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	0	0
Ocasionalmente	1	7.7
Algunas veces	7	53.8
Frecuentemente	5	38.5
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

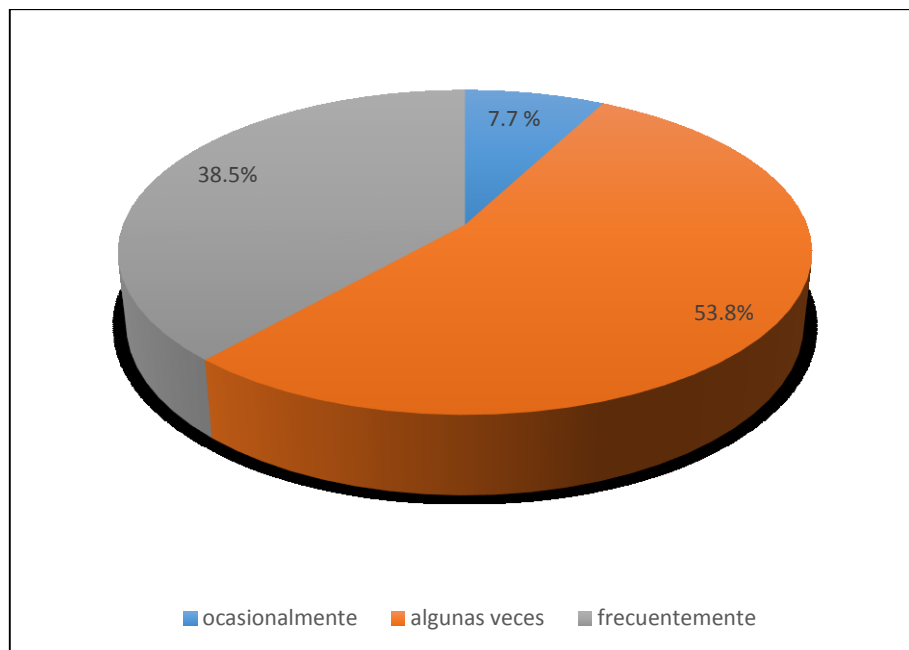


Figura 20. Aplican las Normas y requisitos regulan la calidad del trabajo.

Tomada de la Tabla 20.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna el 38,5% manifiestan frecuentemente, que se aplican las normas y requisitos regulan la calidad del trabajo, el 53,8% manifiesta algunas veces, el 7,7% manifiesta ocasionalmente.

De lo que se concluye, que se aplican en forma adecuada las normas y requisitos regulan la calidad del trabajo auditoría.

Tabla 21

Redacción y presentación del informe están de acuerdo a las NIAS.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	0	0
Ocasionalmente	3	23.1
Algunas veces	4	30.8
Frecuentemente	6	46.2
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

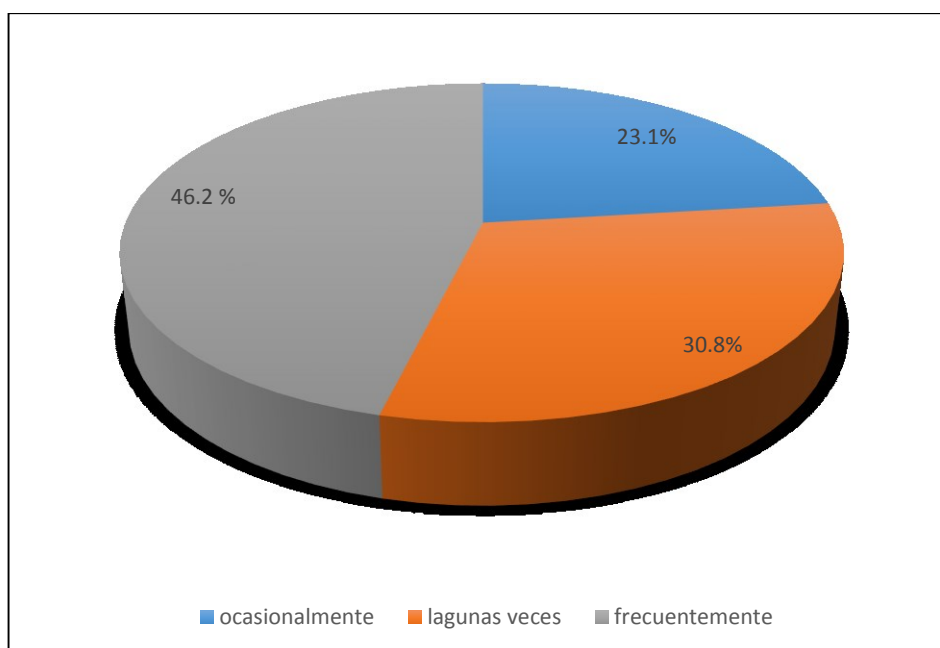


Figura 21. Redacción y presentación del informe están de acuerdo a las NIAS.

Tomada de la Tabla 21.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 46,2% manifiestan frecuentemente, que la redacción y presentación del informe están de acuerdo a las NIAS, el 30,8% manifiesta algunas veces, el 23,1% manifiesta ocasionalmente.

De lo que se concluye, que se aplican adecuadamente la redacción y presentación del informe están de acuerdo a las NIAS, en la ejecución de auditoría y elaboración de informe.

Tabla 22

Informe con claridad y alcance.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	0	0
Ocasionalmente	1	7.7
Algunas veces	4	30.8
Frecuentemente	8	61.5
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

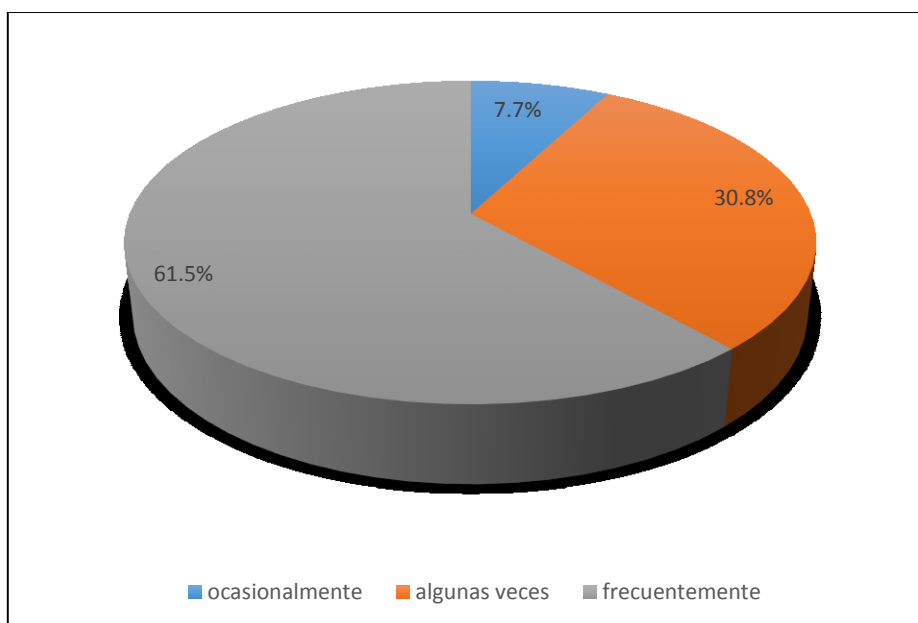


Figura 22. Informe con claridad y alcance.

Tomada de la Tabla 22.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración, contabilidad y personal administrativo de Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 61,5% manifiestan frecuentemente, que el informe está elaborado con claridad y alcance, el 30,8% manifiesta algunas veces, el 7,7% manifiesta ocasionalmente.

De lo que se concluye, que el informe está elaborado con claridad y alcance, en forma adecuada en la ejecución de auditoría.

Tabla 23

La opinión considera la razonabilidad de los estados financieros.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	1	7.7
Ocasionalmente	2	15.4
Algunas veces	4	46.2
Frecuentemente	6	30.8
Total	13	100

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo.

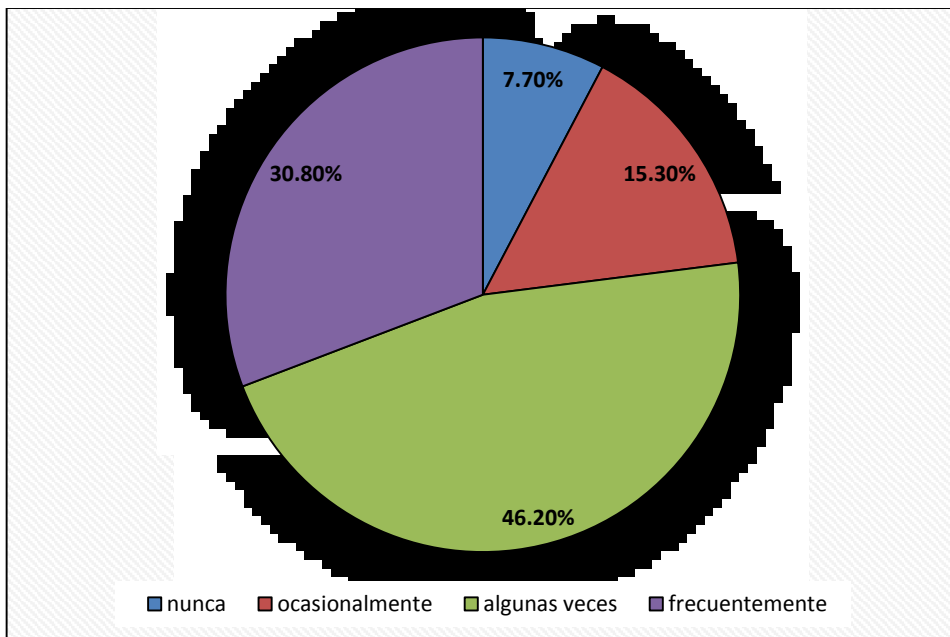


Figura 23. La opinión considera la razonabilidad de los estados financieros.

Tomada de la Tabla 23.

Del 100% de los directivos y trabajadores que laboran en la gerencia, administración y contabilidad del Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, el 30.8% manifiestan frecuentemente, que la opinión considera razonabilidad EEFF, el 46,2% manifiesta algunas veces, el 15.3% manifiesta ocasionalmente, y el 7,7% indica nunca.

De lo que se concluye, que la opinión considera la razonabilidad EEFF, en forma adecuada en el 77,0 % en el informe de auditoría.

4.1.3 Resultados de descriptivo de las variables

4.1.3.1 Análisis descriptivo de la variable "riesgo de auditoría".

Tabla 24

Nivel de riesgo de auditoría.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	7.7
Moderadamente bajo	1	7.7
Regular	4	30.8
Moderadamente alto	7	53.8
Total	13	100.0

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo

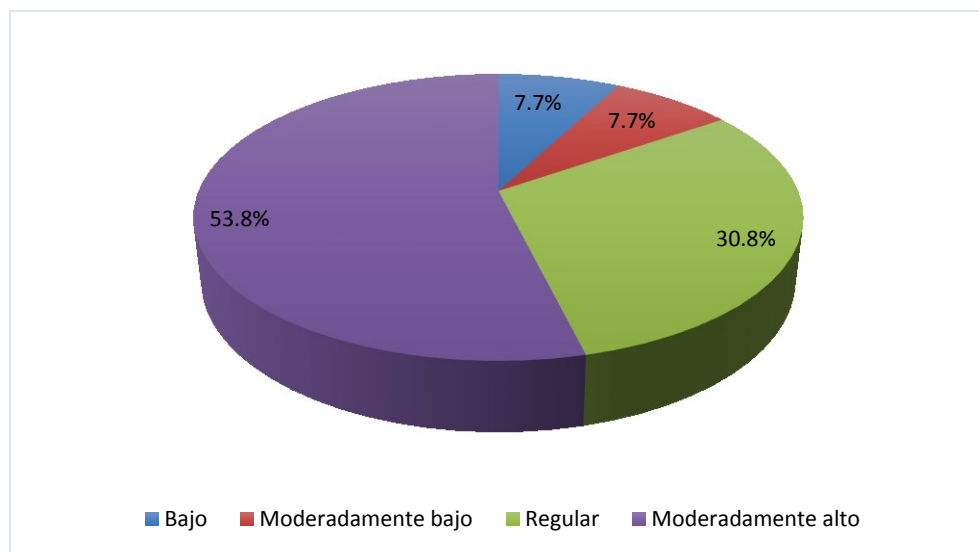


Figura 24. Nivel de riesgo de auditoría.

Tomada de la Tabla 24.

La Tabla 24 muestra el nivel de riesgo de auditoría que se presenta en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, como se observa el levantamiento de información permite establecer que existe un riesgo moderadamente alto de 53.8%, un riesgo de auditoría regular de 30.8%, un riesgo moderadamente bajo de auditoría en 7.7% y un riesgo bajo en 7.7%. Los resultados se pueden apreciar gráficamente en la siguiente figura.

Asimismo, para poder establecer el nivel de riesgo de auditoría se estudiaron las dimensiones de riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Tabla 25

Nivel de riesgo inherente.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	7.7
Moderadamente bajo	1	7.7
Regular	6	46.2
Moderadamente alto	5	38.5
Total	13	100.0

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo

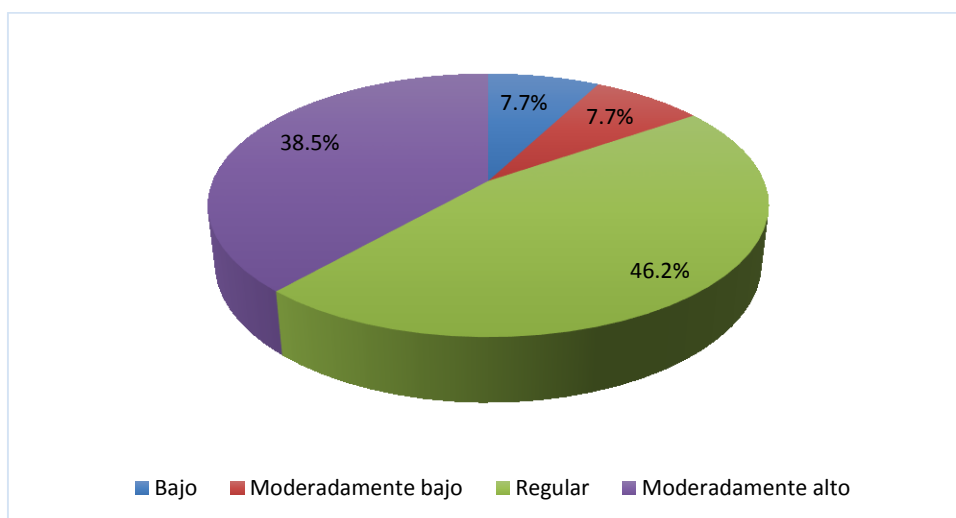


Figura 25. Nivel de riesgo inherente.

Tomada de la Tabla 25.

La Tabla y Figura 25 muestra el nivel de riesgo inherente de auditoría que se presenta en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, como se observa existe un riesgo inherente regular de 46.2%, un riesgo inherente moderadamente alto de 38.5%, un riesgo inherente bajo y moderadamente bajo de 7.7%.

Tabla 26

Nivel de riesgo de control.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	2	15.4
Moderadamente bajo	5	38.5
Regular	6	46.2
Total	13	100.0

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo

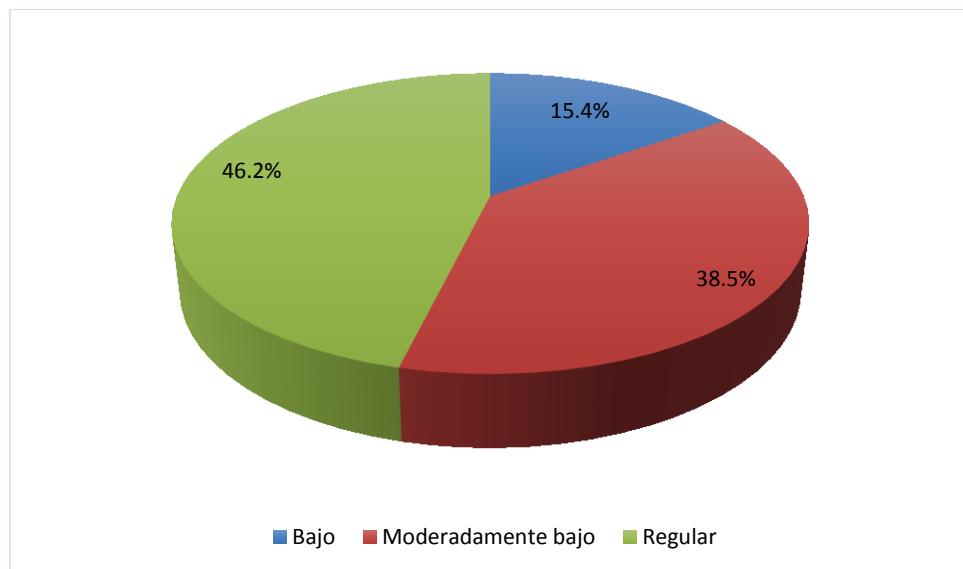


Figura 26. Nivel de riesgo de control.

Tomada de la Tabla 26.

La Tabla y Figura 26 muestra el nivel de riesgo de control de auditoría que se presenta en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, como se observa, existe un riesgo de control regular de 46.2%, un riesgo de control moderadamente bajo de 38.5% y un riesgo de control bajo de 15.4%.

Tabla 27

Nivel de riesgo de detección.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	5	38.5
Moderadamente bajo	8	61.5
Total	13	100.0

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo

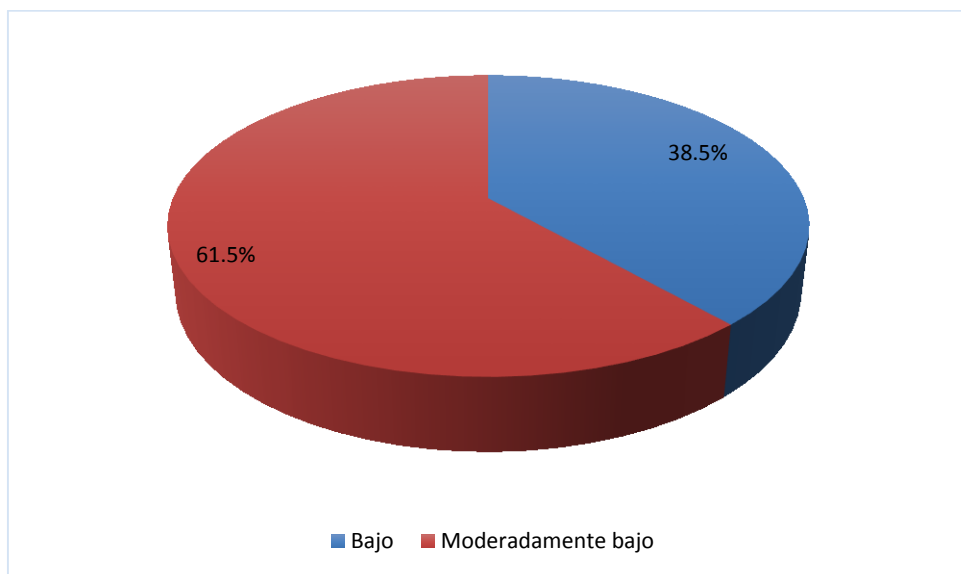


Figura 27. Nivel de riesgo de detección.

Tomada de la Tabla 27.

La Tabla y Figura 27 muestra el nivel de riesgo de detección de auditoría que se presenta en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, como se observa, existe un riesgo de detección moderadamente bajo de 61.5% y un riesgo de detección bajo de 38.5%.

4.1.3.1 Análisis descriptivo de la variable “calidad de informe en auditoría”.

Tabla 28

Nivel de calidad de informe de auditoría.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Moderadamente bajo	2	15.4
Regular	4	30.8
Moderadamente alto	7	53.8
Total	13	100.0

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo

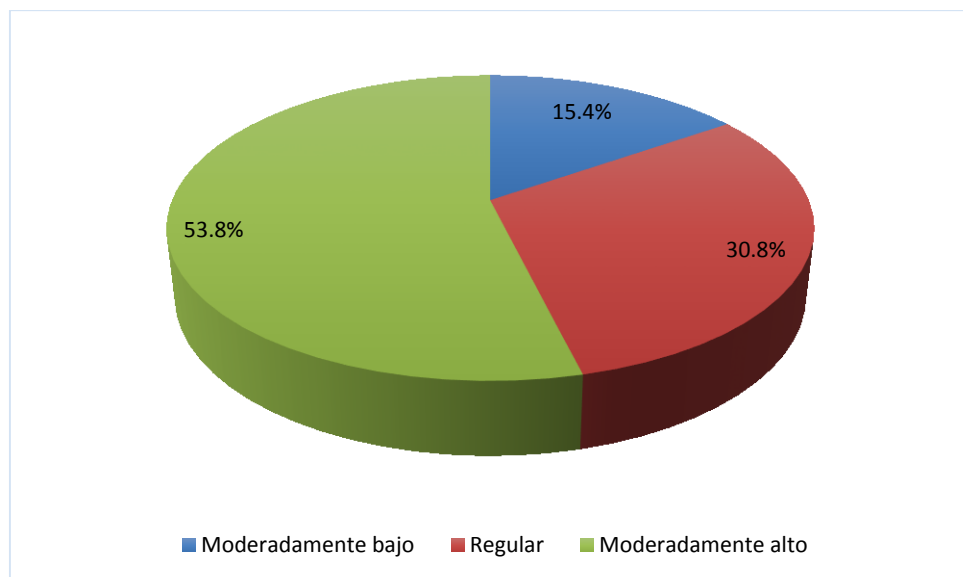


Figura 28. Nivel de calidad de informe de auditoría.

Tomada de la Tabla 28.

La Tabla y Figura 28 muestra el nivel de calidad de informe de auditoría que se presenta en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, como se observa, existe una calidad moderadamente alta de 53.8%, una calidad regular de 30.8% y una calidad moderadamente baja de 15.4%.

El nivel de la calidad de informe de auditoría se realizó analizando las dimensiones de cumplimiento de normas personales, cumplimientos normas de ejecución de trabajo y cumplimiento de normas de preparación de informe.

Tabla 29

Nivel de cumplimiento de normas de personales.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Moderadamente bajo	2	15.4
Regular	4	30.8
Moderadamente alto	7	53.8
Total	13	100.0

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo

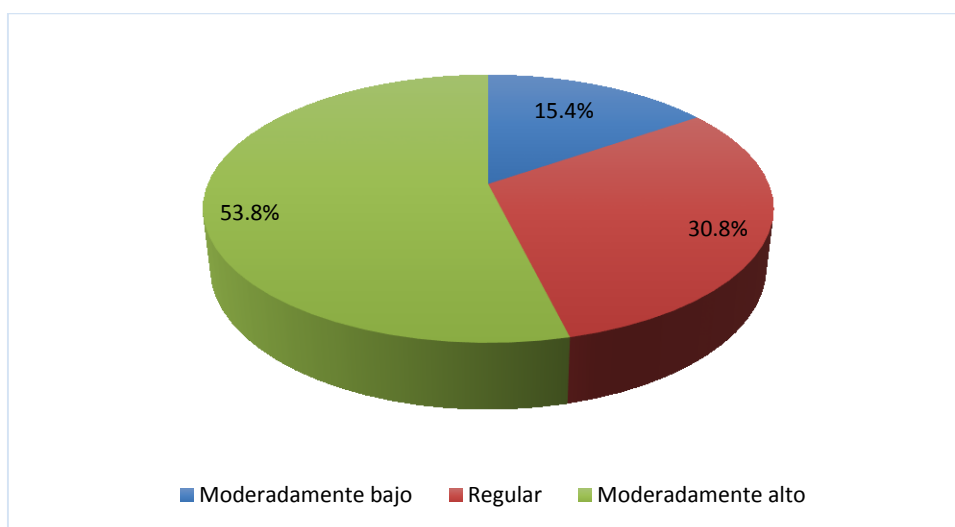


Figura 29. Nivel de cumplimiento de normas de personales.

Tomada de la Tabla 29.

La Tabla y Figura 29 muestra el nivel de cumplimiento de normas personales al elaborar informe de auditoría en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, como se observa, existe un cumplimiento moderadamente alto de 53.8%, una calidad regular de 30.8% y una calidad moderadamente baja de 15.4%.

Tabla 30

Nivel de cumplimiento de normas ejecución de trabajo.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Moderadamente bajo	1	7.7
Regular	5	38.5
Moderadamente alto	7	53.8
Total	13	100.0

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo

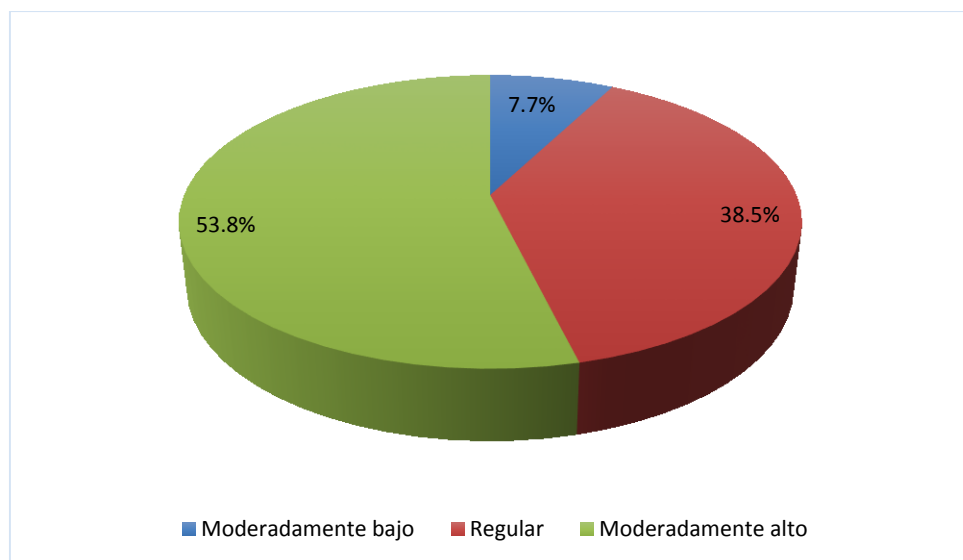


Figura 30. Nivel de cumplimiento de normas ejecución de trabajo.

Tomada de la Tabla 30.

La Tabla y Figura 30 muestra el nivel de cumplimiento de normas de ejecución de trabajo al preparar un de informe de auditoría que se presenta en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, como se observa, existe un cumplimiento moderadamente alto de 53.8%, un cumplimiento regular de 38.5% y un cumplimiento moderadamente bajo de 7.7%.

Tabla 31

Nivel de cumplimiento de normas de preparación de informe.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	7.7
Moderadamente bajo	2	15.4
Regular	4	30.8
Moderadamente alto	6	46.2
Total	13	100.0

Nota. Elaborado en base a los datos recolectados en campo

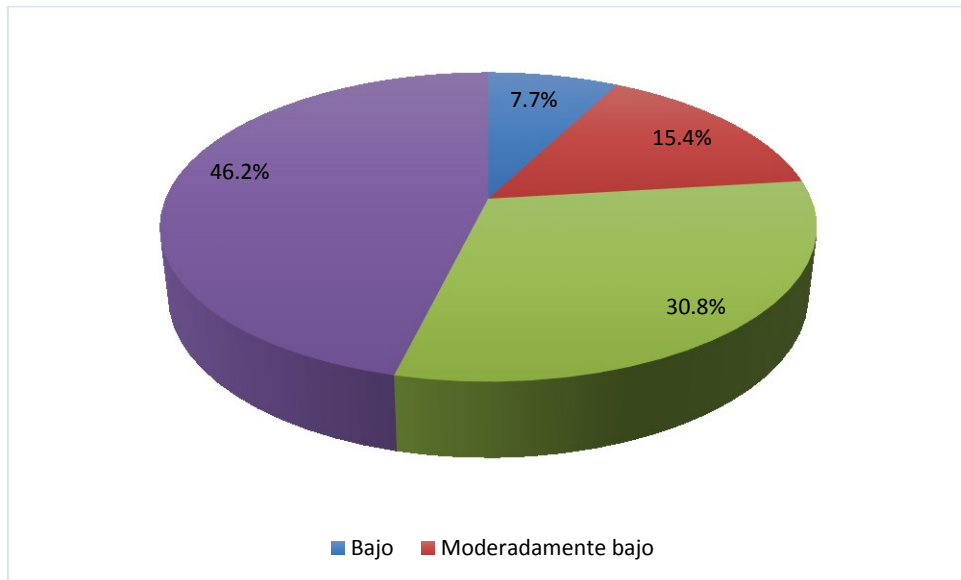


Figura 31. Nivel de cumplimiento de normas de preparación de informe.

Tomada de la Tabla 31.

La Tabla y Figura 31 muestra el nivel de cumplimiento de normas de preparación de informe de auditoría en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna, como se observa, existe un cumplimiento moderadamente alto de 46.2%, un cumplimiento regular de 30.8%, un cumplimiento moderadamente bajo de 15.4% y un cumplimiento bajo de 7.7%.

4.1.3 Contrastación de la hipótesis

4.1.3.1 Contrastación de la hipótesis general

a. Planteamiento de la hipótesis general

H₀: Los riesgos de auditoría no inciden significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.

H_a: Los riesgos de auditoría inciden significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.

b. Prueba de correlación de Spearman

La prueba de Correlación de Spearman se aplicó con un nivel de significancia (alfa) $\alpha = 5\%$, la fórmula de la prueba es la siguiente:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum_{i=1}^n d_i^2}{r(r^2 - 1)}$$

Dónde:

r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman.

n = Número de datos.

d = Diferencia entre los rangos (X menos Y).

Tabla 32

Contrastación de la hipótesis general.

Prueba de Correlación de Spearman			Calidad de informe
Rho de Spearman	Riesgos de auditoría	Coefficiente de correlación	-,917
		Sig. (bilateral)	.000
		N	13

Fuente: Elaborado en base al cuestionario aplicado.

c. Decisión

Los resultados que se pueden observar con la prueba de Correlación de Spearman, muestran que existe una correlación inversa y fuerte entre los riesgos de auditoría y la calidad de informe ($P=,000$; $r_s=-,917$). Esto significa a mayores riesgos de auditoría menor posibilidad de realizar informes de calidad por parte del auditor. Por consiguiente se acepta la hipótesis general.

4.1.3.2 *Contrastación de la primera hipótesis general*

a. **Planteamiento de la primera hipótesis específica.**

H₀: El riesgo inherente de auditoría no incide significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.

H_a: El riesgo inherente de auditoría incide significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.

b. **Prueba de correlación de Spearman.**

La prueba de Correlación de Spearman se aplicó con un nivel de significancia (alfa) $\alpha = 5\%$, la fórmula de la prueba es la siguiente:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum_{i=1}^n d_i^2}{r(r^2 - 1)}$$

Dónde:

r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman.

n = Número de datos.

d = Diferencia entre los rangos (X menos Y).

Tabla 33

Contrastación de la primera hipótesis específica.

Prueba de Correlación de Spearman			Calidad de informe
Rho de Spearman	Riesgo inherente en auditoría	Coefficiente de correlación	-,922
		Sig. (bilateral)	.000
		N	13

Fuente: Elaborado en base al cuestionario aplicado.

c. Decisión

Los resultados que se pueden observar con la prueba de Correlación de Spearman, muestran que existe una correlación inversa y fuerte entre el riesgo inherente de auditoría y la calidad de informe ($P=,000$; $r_s=-,922$). Esto significa que a mayor riesgo inherente en auditoría menor calidad de informe de auditor. Por consiguiente se acepta la primera hipótesis específica.

4.1.3.3 Contrastación de la segunda hipótesis general

a. Planteamiento de la segunda hipótesis específica.

H₀: El riesgo de control de auditoría no incide significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.

H_a: El riesgo de control de auditoría incide significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.

b. Prueba de correlación de Spearman.

La prueba de Correlación de Spearman se aplicó con un nivel de significancia (alfa) $\alpha = 5\%$, la fórmula de la prueba es la siguiente:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum_{i=1}^n d_i^2}{r(r^2 - 1)}$$

Dónde:

r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman.

n = Número de datos.

d = Diferencia entre los rangos (X menos Y).

Tabla 34.

Contrastación de la segunda hipótesis específica.

Prueba de Correlación de Spearman			Calidad de informe
Rho de Spearman	Riesgo de control en auditoría	Coefficiente de correlación	-,937
		Sig. (bilateral)	.000
		N	13

Fuente: Elaborado en base al cuestionario aplicado.

c. Decisión

Los resultados que se pueden observar con la prueba de Correlación de Spearman, muestran que existe una correlación inversa y fuerte entre el riesgo de control en auditoría y la calidad de informe que presenta el auditor ($P=,000$; $r_s=-,937$). Esto significa que a mayores riesgos de control en auditoría menor posibilidad tiene el auditor de presentar un informe de calidad. Por consiguiente se acepta la primera hipótesis específica.

4.1.3.4 Contrastación de la tercera hipótesis general

a. Planteamiento de la tercera hipótesis específica.

H₀: El riesgo de detección de auditoría no incide significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.

H_a: El riesgo de detección de auditoría incide significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.

b. Prueba de correlación de Spearman.

La prueba de Correlación de Spearman se aplicó con un nivel de significancia (alfa) $\alpha = 5\%$, la fórmula de la prueba es la siguiente:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum_{i=1}^n d_i^2}{r(r^2 - 1)}$$

Dónde:

r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman.

n = Número de datos.

d = Diferencia entre los rangos (X menos Y).

Tabla 35

Contrastación de la tercera hipótesis específica.

Prueba de Correlación de Spearman			Calidad de informe
Rho de Spearman	Riesgo de detección en auditoría	Coefficiente de correlación	-,937
		Sig. (bilateral)	.000
		N	13

Fuente: Elaborado en base al cuestionario aplicado.

c. Decisión

Los resultados que se pueden observar con la prueba de Correlación de Spearman, muestran que existe una correlación inversa y fuerte entre el riesgo de detección en auditoría y la calidad del informe presentada por el auditor ($P=,000$; $r_s=-,922$). Esto significa que a mayores riesgos de detección en auditoría menor posibilidad del auditor de presentar un informe de calidad. Por consiguiente se acepta la primera hipótesis específica.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En el desarrollo del marco teórico. Riesgo de auditoría. Lattuca, (2008), "La consideración que haga el auditor de los factores de riesgo que presenta la entidad objeto de auditoría, el tipo de errores que pudieran producirse y afectar las afirmaciones de los estados financieros, la capacidad del sistema de control interno para impedirlos o detectarlos, el nivel de significación o importancia relativa que el auditor determine para considerar o desechar los errores detectados y el grado de seguridad con el que pretenda sustentar sus conclusiones, condicionarán su estrategia de auditoría y le indicarán la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas que él realizará para lograr el nivel deseado de seguridad. Los riesgos de auditoría se presentan en la etapa de planeamiento, ejecución y elaboración del informe de auditoría.

Aranibar J. (2014), Que los riesgos de control de Auditoría vienen influyendo en el proceso de Saneamiento Contable de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Tacna debido a la falta de supervisión y control de procedimientos, lo que no permite detectar deficiencias en forma oportuna. Segunda Se viene presentado riesgo de control en los procedimientos en cuanto se refiere al cumplimiento normativo lo que influye en la presentación de la información económica y financiera de la Municipalidad Provincial de Tacna.

El 76.9% manifiestan que los estados financieros muestran el saldo de todas las cuentas de la empresa, la misma que muestra objetividad en la información contable de la empresa. Y el 84,7% de la información contable está respaldado por los principios, normas y disposiciones que le son aplicables.

Obtener el resultado de 92,3%, que manifiestan que se aplica adecuadamente los procedimientos de auditoría y esto permitirá realizar el trabajo de auditoría y mitigar los riesgos de auditoría.

Llanos A. (2015) "Existe influencia entre el riesgo de detección y la calidad de informe de auditoría de la IEP CIMA de Tacna debido a la falta de capacitación y conocimiento, lo que no permite la detección de deficiencias y correctivos de manera oportuna. SEGUNDA Se viene presentando el riesgo de detección en los procedimientos, es decir, lo referente a la información confiable y veraz. Lo que influye en la calidad de informe de auditoría y la obtención de información razonable. TERCERA Según las encuestas se puede concluir que el riesgo de detección influye en la opinión del auditor en la IEP CIMA de Tacna, ya que no se realizan los análisis adecuados y oportunos. CUARTA Según las encuestas se observa que, el riesgo de detección influye en las técnicas y procedimientos de auditoría en la IEP CIMA, lo cual incide en realizar los procedimientos correctos en un informe de auditoría.

Los resultados en la calidad de informes, indica que 84,6% de los auditores muestran entrenamiento técnico y capacidad profesional. Son aspectos fundamentales para realizar una auditoría y que permitirá obtener un informe razonable, objetivo y de calidad. Y el 84,7% de cada auditor tiene cuidado y diligencia Profesional, normas muy importantes en desarrollo de las auditorías financieras.

El 92,3% de los encuestados identifica, que existe planeamiento y supervisión de parte de los auditores y 92,3% identifican en forma objetiva las evidencias, permite obtener informes calidad de auditoría.

El 92.3% se determinó que el informe está elaborado con claridad y alcance,

El 41,2% manifiestan estar frecuentemente, que la opinión considera razonabilidad EEFF, el 36,8% manifiestan algunas veces, el 14,7% manifiesta ocasionalmente, y el 7,4% indican nunca.

De lo que se concluye, que la opinión considera la razonabilidad EEFF, en forma adecuada en el 78,0 % en el informe de auditoría.

CONCLUSIONES

Primera

Los riesgos de auditoría inciden significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017. Resultados: $r_s= 0,917$ y $p=0,00$. Y se identifican los saldos de las cuentas de los estados financieros, con la aplicación adecuada de los procedimientos de auditoría, en el planeamiento, ejecución y elaboración del informe de auditoría.

Segunda

El riesgo inherente de auditoría incide significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017. Resultados: $r_s= 0,922$ y $p=0,00$

Tercera

El riesgo de control de auditoría incide significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017. Resultados: $r_s= 0,937$ y $p=0,00$.

Cuarta

El riesgo de detección de auditoría incide significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017. Resultados: $r_s= 0,912$ y $p=0,00$.

RECOMENDACIONES

Primera

Las sociedades de auditoría o auditores deben identificar los riesgos en cada trabajo de auditoría, en los estados financieros, y en la propia de empresa auditada, a través de sus controles internos que deben ser eficientes y beneficiosas para la empresa y protección sus activos.

Segunda

En todo trabajo de auditoría que realizan las sociedades de auditoría o auditores independientes, deben buscar mitigar los riesgos de auditoría, identificado desde inicio el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección en los estados financieros y que la opinión de la razonabilidad de estados financieros sea primordial para la toma de decisiones en la empresa.

Tercera

Para obtener calidad en el informe de auditoría es primordial que los auditores cumplan con las normas de auditorías, como son normas de personal, normas de ejecución de trabajo y las normas para la elaboración del informe. Además, una constante capacitación y actualización de acuerdo las NIAS.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Acuña S.(2010) Informe de Auditoría de

<http://www.uap.edu.pe/intranet/fac/material/03/20102BT030203514030110011/20102BT03020351403011001117395.pdf>. Recuperado el 27 de agosto del 2017.

Blanco, Y. (2012). Auditoría Integral. Bogotá, Colombia: Ecoediciones.

Cortès M. & Iglesias M. (2004), Generalidades sobre Metodología de la Investigación, Primera edición, 2004, Impreso en México.

Coso (2013). *The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*.

<http://www.coso.org/resources.htm>. Recuperado el 18 de noviembre del 2017.

Hernández, R.; Baptista, C.; Baptista. (1999). Metodología de la Investigación. México: Mc. Graw Hill.

Hernández, R.; Baptista, C.; Baptista. (2010). Metodología de la Investigación. México: Mc. Graw Hill.

Lattuca, J. (2008). Compendio de Auditoría; Temas Grupo Editorial, Buenos Aires.

Maco H.(2019) El informe de auditoría operativa.

<http://www.monografias.com/trabajos7/inaud/inaud.shtml>. Recuperado el 18 de mayo del 2017.

Maldonado, M. (2009). *Auditoría de Gestión*. Quito: Tercera Edición.

Martínez E. (2016) Influencia del informe de Auditoría Especial a ingresos y egresos del 2011- 2012 en la ejecución presupuestaria del hospital Pedro Altamirano de Estelí durante el periodo 2014” <http://repositorio.unan.edu.ni/3232/1/17620.pdf>, Recuperado el 07 de octubre del 2017.

Mayorga M., Herrera K., & Ruso F. (2016). La auditoría como soporte estratégico en la gestión del sistema financiero cooperativo de la provincia de Tungurahua. *Cofin Habana*. Vol. 10. No. 1, 15-27.

Meigs, W. (2009). *Principios de Auditoría*. España: Doubt Ediciones.

Miquel J. (2012) Auditoría basada en riesgo, una estrategia contemporánea en las instituciones financieras no bancarias.
<http://www.monografias.com/trabajos91/auditoria-basada-riesgo-instituciones-financieras-no-bancarias/auditoria-basada-riesgo-instituciones-financieras-no-bancarias.shtml>. Recuperado el 20 de marzo del 2017.

Montoya S. (2016) Análisis de Informe de Auditoría Especial de Ingresos Egresos y su Incidencia en las Operaciones Administrativas Y Financieras del Hospital Escuela San Juan de Dios Estelí, Periodo 2013-2015

<http://repositorio.unan.edu.ni/3236/1/17661.pdf>. Recuperado el 17 de julio del 2017.

Morales M. & Tafur N. (2016), Aplicación de un Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos y su influencia en los controles de los procesos del área de logística de la empresa “ABC S.A.C” del distrito de Trujillo en el año 2015 – 2016”. http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2014/1/RE_CONT_MARTIN.MORALES_NARITA.TAFUR_APLICACION.PLAN.AUDITORIA_DATOS_T046_70229197T.PDF.PDF. Recuperado el 20 de abril del 2018.

Morales,H.S. (2012). Introducción a la Auditoria.

http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf. México: TERCER MILENIO S.C. Recuperado el 02 de julio del 2017.

Pintado M. & Barrezueta M (2013), Auditoría de Riesgos en el área de Inventarios en la Empresa Equindecá. Cía. Ltda. A base del método Risicar. <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/3113>. Recuperado el 21 de abril del 2018.

Schermerhorn, J., (2005). Management information systems: conceptual foundations Autor Editorial: México D.F. [México]: Editorial Limusa, – 1985

Valeriano, L. (1997) Auditoría Administrativa. Editorial SM, Lima, Perú. Pág. 44.

Yáñez, R. & Ávila H. (2015). Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias. Contaduría y Administración.

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39535648007>. Recuperado el 17 de julio del 2017.

Zambrano M. (2016). Nuevas normas de auditoría para un mundo en movimiento. <http://www.ulima.edu.pe/pregrado/contabilidad/noticias/nuevas-normas-de-auditoria-para-un-mundo-en-movimiento>. Recuperado el 25 de agosto del 2017.

ANEXOS

Anexo 01. Matriz de consistencia

Título: Riesgos de auditoría y su incidencia en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna. Año 2017				
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADOR
<p>Problema General ¿Existe incidencia entre los riesgos de auditoría y la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017?</p> <p>Problemas Específicos a. ¿Existe incidencia entre el riesgo inherente de auditoría y la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017? b. ¿Existe incidencia entre el riesgo de control de auditoría y la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017? c. ¿Existe incidencia entre el riesgo de detección de auditoría y la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017?</p>	<p>Objetivo General Determinar la incidencia entre los riesgos de auditoría y la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.</p> <p>Objetivos Específicos a. Determinar la incidencia entre el riesgo inherente de auditoría y la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017. b. Determinar la incidencia entre el riesgo de control de auditoría y la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017. c. Determinar la incidencia entre el riesgo de detección de auditoría y la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.</p>	<p>Hipótesis General Los riesgos de auditoría inciden significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.</p> <p>Hipótesis específicas a. El riesgo inherente de auditoría incide significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017. b. El riesgo de control de auditoría incide significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017. c. El riesgo de detección de auditoría incide significativamente en la calidad de informes de auditoría en el nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna-año 2017.</p>	<p>X = Riesgo de Auditoría</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Nivel de riesgo inherente. - Nivel de riesgo de control. - Nivel de riesgo de detección
			<p>Y = Calidad de Informes de Auditoría</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Nivel de normas personales - Nivel de ejecución de trabajo - Nivel de normas de informe
<p>Tipo: Es una investigación básica, pues pretende conocer si existe relación entre dos variables. Nivel: Es una investigación descriptiva y relacional. Método: Cuantitativo, deductivo Analítico, sintético. Diseño: Es una investigación descriptiva correlacional transversal.</p>		<p>Población: 14 Trabajadores administrativos de Nuevo Hotel Plaza El Carmen Tacna. Muestran: 13 Trabajadores administrativos de Nuevo Hotel Plaza el Carmen de Tacna. Instrumento: Cuestionario de Riesgo de Auditoría y Cuestionario Calidad de informes de Auditoría</p>		

Anexo 02. Instrumentos de recolección de datos

INSTRUMENTO N° 01

“Riesgos de auditoría y su incidencia en la calidad de informes de auditoría en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna. Año 2017”

A continuación, encontrará una serie de preguntas relación con el plan de investigación. Se solicita su opinión sincera al respecto. Después de leer cuidadosamente cada enunciado, coloque el número que corresponda a su opinión; en base al siguiente criterio:

1. Nunca.
2. Ocasionalmente.
3. Algunas veces.
4. Frecuentemente.
5. Siempre

N°	PREGUNTAS	A	B	C	D	E
RIESGO INHERENTE						
1	¿En los estados financieros se muestra el saldo de todas las cuentas de la empresa?					
2	¿Todas las cuentas representan hechos económicos que han ocurrido durante el período y son derechos de la empresa?					
3	¿Todas las cuentas registradas en la contabilidad se hacen por las cantidades correctamente aritméticas?					
4	¿Las cuentas están debidamente valuadas por las cantidades correctas de acuerdo al PCGE?					
5	¿Las cuentas se reflejan en los estados financieros de acuerdo con los principios, normas y disposiciones que le son aplicables?					
RIESGO DE CONTROL						
6	¿Las políticas para el manejo de las cuentas buscan la consecución de los objetivos y metas de la entidad?					
7	¿Se identifican los principales puntos críticos en las diferentes áreas que requieren mayor control, aplicando el principio de excepción?					
8	¿Se mide el grado de efectividad de los actuales controles administrativos?					
9	¿La información contable es útil para la toma de decisiones?					
RIESGO DE DETECCIÓN						
10	¿Se aplica adecuadamente los procedimientos de auditoría?					
11	¿Cree usted que existe ineficacia de un procedimiento de auditoría?					
12	¿Existe Problemas en la definición del alcance y oportunidad de los procedimientos?					

RANGOS PARA VALORACIÓN DE INSTRUMENTO “RIESGOS DE AUDITORÍA”

Dimensiones	NRO. ÍTEMS	RANGOS	
1. RIESGO INHERENTE	5	Bajo Moderadamente bajo Regular Modernamente alto Alto	5-9 10-13 14-17 18-21 22-25
2. RIESGO DE CONTROL	4	Bajo Moderadamente bajo Regular Modernamente alto Alto	4-7 8-10 11-13 14-16 17-20
3. RIESGO DE DETECCIÓN	3	Bajo Moderadamente bajo Regular Modernamente alto Alto	3-5 6-7 8-10 11-12 13-15
ESCALA TOTAL	12	Bajo Moderadamente bajo Regular Modernamente alto Alto	12-21 22-31 32-40 41-50 51-60

INSTRUMENTO N° 02

“Riesgos de auditoría y su incidencia en la calidad de informes de auditoría en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna. Año 2017”

A continuación, encontrará una serie de preguntas relación con el plan de investigación. Se solicita su opinión sincera al respecto. Después de leer cuidadosamente cada enunciado, coloque el número que corresponda a su opinión; en base al siguiente criterio:

1. Nunca.
2. Ocasionalmente.
3. Algunas veces.
4. Frecuentemente.
5. Siempre

N°	PREGUNTAS	A	B	C	D	E
	Normas Personales					
1	¿Los auditores muestran entrenamiento técnico y capacidad profesional?					
2	¿Cada auditor tiene cuidado y diligencia Profesional?					
3	¿Los auditores consideran Independencia de criterio en el trabajo?					
	Normas de ejecución de trabajo					
4	¿Existe planeamiento y supervisión de parte de los auditores?					
5	¿Se aplica el estudio y evaluación del Control Interno de la empresa?					
6	¿Se identifican en forma objetiva las evidencias?					
7	¿Se aplican las normas y requisitos regulan la calidad del trabajo?					
	Normas de Preparación de Informe					
8	¿La redacción y presentación del informe están de acuerdo a las NIAS?					
9	¿El informe está elaborado con claridad y alcance?					
10	¿La opinión considera razonabilidad EEFF?					

**RANGOS PARA VALORACIÓN DE INSTRUMENTO “CALIDAD DE INFORMES DE
AUDITORÍA”**

Dimensiones	NRO. ÍTEMS	RANGOS	
1. NORMAS PERSONALES	3	Bajo	3-5
		Moderadamente bajo	6-7
		Regular	8-10
		Modernamente alto	11-12
		Alto	13-15
2. NORMAS DE EJECUCIÓN DE TRABAJO	4	Bajo	4-7
		Moderadamente bajo	8-10
		Regular	11-13
		Modernamente alto	14-16
		Alto	17-20
3. NORMAS DE PREPARACIÓN DE INFORME	3	Bajo	3-5
		Moderadamente bajo	6-7
		Regular	8-10
		Modernamente alto	11-12
		Alto	13-15
ESCALA TOTAL	10	Bajo	10-17
		Moderadamente bajo	18-25
		Regular	26-34
		Modernamente alto	35-42
		Alto	43-50

Anexo 03. Instrumentos de validación

**VALIDACION
INSTRUMENTO N° 01**

Estimado profesional:

Para la investigación que se desarrolla, es de gran importancia toda la información que al respecto nos pudiera brindar, en calidad de experto en la materia.

DATOS:

- Nombres y apellidos del experto: DAVID GUSTAVO MOROTE CHAMORRO
- Cargo e institución donde labora: Docente Universidad Alas Peruanas -Tacna
- Tiempo de experiencia en la labor universitaria: 07 años
- Apellidos y nombres del autor: Andrés Arturo Añanca Cotrado
- Título del plan de investigación: Riesgos de auditoría y su incidencia en la calidad de informes de auditoría en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna. Año 2016"

ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO. Marque un aspa (X):

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		00-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
Claro	Se ha formulado con lenguaje apropiado				X	
Objetivo	Esta expresado en conductas observables				X	
Actualizado	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología				X	
Organizado	Existe una organización lógica				X	
Suficiente	Comprende los aspectos de cantidad y calidad				X	
Consistente	Basados en aspectos Teóricos Científicos de tecnología educativa				X	
Coherente	Entre los índices, indicadores y dimensiones				X	
Factible	Los instrumentos es asequible la aplicación				X	

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento mide las variables de estudio..... SI

OPINION DE VALORACION:

80%

Tacna, 07 de setiembre del 2017


Firma

**VALIDACION
INSTRUMENTO N° 02**

Estimado profesional:

Para la investigación que se desarrolla, es de gran importancia toda la información que al respecto nos pudiera brindar, en calidad de experto en la materia.

DATOS:

- Nombres y apellidos del experto: ... DAVID GUAYANO MONTE LLERENA
- Cargo e institución donde labora: Docente Universidad Alas Peruanas - Tacna
- Tiempo de experiencia en la labor universitaria: 07 AÑOS
- Apellidos y nombres del autor: Andrés Arturo Añanca Cotrado
- Título del plan de investigación: Riesgos de auditoria y su incidencia en la calidad de informes de auditoria en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna. Año 2016"

ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO. Marque un aspa (X):

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		00-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
Claro	Se ha formulado con lenguaje apropiado				X	
Objetivo	Está expresado en conductas observables					X
Actualizado	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología				X	
Organizado	Existe una organización lógica				X	
Suficiente	Comprende los aspectos de cantidad y calidad				X	
Consistente	Basados en aspectos Teóricos Científicos de tecnología educativa				X	
Coherente	Entre los índices, indicadores y dimensiones				X	
Factible	Los instrumentos es asequible la aplicación				X	

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento mide las variables de estudio..... Si

OPINION DE VALORACION:

83 %

Tacna, 07 de setiembre del 2017


Firma

**VALIDACION
INSTRUMENTO N° 01**

Estimado profesional:

Para la investigación que se desarrolla, es de gran importancia toda la información que al respecto nos pudiera brindar, en calidad de experto en la materia.

DATOS:

- Nombres y apellidos del experto: *CPC ANGEL LLERENA CONCHA*
- Cargo e institución donde labora: Docente Universidad Alas Peruanas -Tacna
- Tiempo de experiencia en la labor universitaria: *08 AÑOS*
- Apellidos y nombres del autor: Andrés Arturo Añanca Cotrado
- Título del plan de investigación: Riesgos de auditoria y su incidencia en la calidad de informes de auditoría en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna. Año 2016"

ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO. Marque un aspa (X):

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		00-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
Claro	Se ha formulado con lenguaje apropiado			X		
Objetivo	Esta expresado en conductas observables				X	
Actualizado	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología				X	
Organizado	Existe una organización lógica				X	
Suficiente	Comprende los aspectos de cantidad y calidad				X	
Consistente	Basados en aspectos Teóricos Científicos de tecnología educativa				X	
Coherente	Entre los índices, indicadores y dimensiones			X		
Factible	Los instrumentos es asequible la aplicación				X	

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento mide las variables de estudio. *Si*

OPINION DE VALORACION:

75%

Tacna, 07 de setiembre del 2017

[Firma manuscrita]
Firma

**VALIDACION
INSTRUMENTO N° 01**

Estimado profesional:

Para la investigación que se desarrolla, es de gran importancia toda la información que al respecto nos pudiera brindar, en calidad de experto en la materia.

DATOS:

- Nombres y apellidos del experto: Dr. Juan Nestor Asillo
- Cargo e institución donde labora: Docente Universidad Alas Peruanas -Tacna
- Tiempo de experiencia en la labor universitaria: 06
- Apellidos y nombres del autor: Andrés Arturo Añanca Cotrado
- Título del plan de investigación: Riesgos de auditoría y su incidencia en la calidad de informes de auditoría en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna. Año 2016"

ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO. Marque un aspa (X):

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		00-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
Claro	Se ha formulado con lenguaje apropiado				X	
Objetivo	Esta expresado en conductas observables					X
Actualizado	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología				X	
Organizado	Existe una organización lógica				X	
Suficiente	Comprende los aspectos de cantidad y calidad				X	
Consistente	Basados en aspectos Teóricos Científicos de tecnología educativa				X	
Coherente	Entre los índices, indicadores y dimensiones				X	
Factible	Los instrumentos es asequible la aplicación				X	

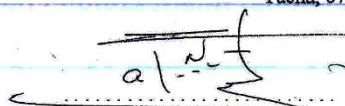
OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento mide las variables de estudio. Si

OPINION DE VALORACION:

80 %

Tacna, 07 de setiembre del 2017


 Firma

**VALIDACION
INSTRUMENTO N° 02**

Estimado profesional:

Para la investigación que se desarrolla, es de gran importancia toda la información que al respecto nos pudiera brindar, en calidad de experto en la materia.

DATOS:

- Nombres y apellidos del experto: Dr. JUAN NESTOR ASILLO
- Cargo e institución donde labora: Docente Universidad Alas Peruanas -Tacna
- Tiempo de experiencia en la labor universitaria: 06 años
- Apellidos y nombres del autor: Andrés Arturo Añanca Cotrado
- Título del plan de investigación: Riesgos de auditoria y su incidencia en la calidad de informes de auditoría en el Nuevo Hotel Plaza El Carmen, Tacna. Año 2016"

ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO. Marque un aspa (X):

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		00-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
Claro	Se ha formulado con lenguaje apropiado				X	
Objetivo	Esta expresado en conductas observables					X
Actualizado	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología				X	
Organizado	Existe una organización lógica					X
Suficiente	Comprende los aspectos de cantidad y calidad				X	
Consistente	Basados en aspectos Teóricos Científicos de tecnología educativa				X	
Coherente	Entre los índices, indicadores y dimensiones				X	
Factible	Los instrumentos es asequible la aplicación				X	

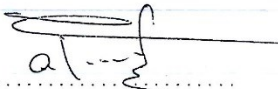
OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento mide las variables de estudio.....Si.....

OPINION DE VALORACION:

85%

Tacna, 07 de setiembre del 2017



 Firma