

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Unidad de Segunda Especialidad Profesional

**CALIDAD DE LA FASE DE PLANEAMIENTO Y
SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DE LA
AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS
EMPRESAS DE LOS SECTORES
HOTELEROS E INDUSTRIALES,
TACNA, PERIODO 2021-2023**

TESIS

Presentada por:

C.P.C. Rocío Elena Romero Morán

Para optar el Título de Segunda Especialidad Profesional en:

AUDITORÍA FINANCIERA

TACNA – PERÚ


2025

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
SEGUNDA ESPECIALIDAD PROFESIONAL EN AUDITORÍA FINANCIERA


**CALIDAD DE LA FASE DE PLANEAMIENTO Y SU RELACIÓN CON LA
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS EMPRESAS DE LOS
SECTORES HOTELEROS E INDUSTRIALES, TACNA, PERIODO 2021-2023.**

Tesis sustentada y aprobada el 22 de mayo del 2025; estando el jurado calificador
integrado por:

PRESIDENTE : 
Dra. Mariela Irene Bobadilla Quispe

SECRETARIO : 
Mgr. Moisés Ismael Escobedo Dueñas

VOCAL : 
MSc. Elizabeth Luisa Medina Soto

ASESOR : 
Mgr. Moisés Ismael Escobedo Dueñas

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Mgr. Moisés Ismael Escobedo Dueñas, en mi condición de ASESOR (A) acreditada con la Resolución de Facultad N° 12901-2024-FCJE/UNJBG con fecha del 23 de setiembre del 2024, según el informe de (X) tesis / () trabajo académico titulado: "CALIDAD DE LA FASE DE PLANEAMIENTO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS EMPRESAS DE LOS SECTORES HOTELEROS E INDUSTRIALES, TACNA, PERIODO 2021-2023" .

Presentado por el(la) Mgr. Rocío Elena Romero Morán. Para optar por el título de Segunda Especialidad Profesional en Auditoría Financiera.

Habiendo cumplido con lo establecido en el reglamento de originalidad y de similitud de trabajos de investigación y producción intelectual de la UNJBG, considerando que según la revisión, evaluación y análisis realizado a través del software de similitud textual TURNITIN, cuenta con el nivel de similitud permitido con un porcentaje de 7%. Por lo que **CERTIFICO LA SIMILITUD** de la (X) tesis / () trabajo académico enunciada líneas arriba, cumple con el nivel de permitido, para continuar con los trámites correspondientes y para su publicación en el repositorio Institucional.


Se emite el presente certificado para continuar con los trámites de obtención del título de Segunda Especialidad Profesional en Auditoría Financiera.

Tacna, 28 de mayo de 2025



FIRMA ASESOR
 Nombres y apellidos: Mgr. Moisés Ismael Escobedo Dueñas
 DNI 07512577





FIRMA AUTOR
 Nombres y apellidos: Mgr. Rocío Elena Romero Morán
 DNI 42576056



DEDICATORIA

A mis amados padres Ángel y Elena, quienes a lo largo de sus vidas me inculcaron a luchar por mis objetivos y metas, a jamás rendirme a pesar de las dificultades que pueden presentarse y a tener la confianza de que todo se puede lograr. Esta tesis es un tributo a cada sacrificio y decisión que tomaron para que yo pueda tener éxito, pero sobre todo es un testimonio del amor infinito hacia mí, y que aún después de su partida, se mantiene ferviente en cada parte de mi ser.

AGRADECIMIENTO

A Jehová Dios, por permitirme llegar a este momento de mi vida con la serenidad y la madurez necesaria, en honor a mis padres Ángel y Elena, a mi amada hija Angela Lucero, por ser la razón y el motivo de seguir creciendo cada día en cada aspecto de mi vida, por ese amor incondicional que me demuestra, por la paciencia y comprensión que ha tenido a lo largo de este viaje académico, a mis hermanos y sobrinos por acompañarme a pesar de la distancia y a mis maestros por compartir sus conocimientos.

ÍNDICE

Contenido	
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE	vi
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I:PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1 Descripción del problema.....	3
1.2 Formulación del problema	5
1.2.1 Problema principal	5
1.2.2 Problemas específicos	5
1.3 Objetivos de la investigación	6
1.3.1 Objetivo general	6
1.3.2 Objetivos específicos.....	6
1.4 Justificación de la investigación.....	7
1.5 Formulación de hipótesis.	8
1.5.1 Hipótesis general	8
1.5.2 Hipótesis específicas	8
1.6 Variables e indicadores.	8
CAPÍTULO II:MARCO TEÓRICO	11
2.1 Antecedentes del estudio	11
2.1.1 Antecedentes Internacionales	11
2.1.2 Antecedentes nacionales	17
2.1.3 Antecedentes a nivel local.....	19
2.2 Bases teóricas científicas.....	19
2.2.1. Auditoría financiera.....	19

2.2.2	Calidad en la fase de planeamiento	22
2.2.3	Desarrollo de la fase de ejecución de la auditoría financiera	36
2.2.4	Comparación del planeamiento en el desarrollo de la ejecución de la auditoría financiera en los sectores: hoteleros e industriales	49
2.3	Definiciones de términos básicos	51
CAPÍTULO III:METODOLOGÍA		53
3.1	Tipo de investigación	53
3.2	Diseño de la investigación.....	53
3.3	Nivel de investigación	53
3.4	Población y muestra del estudio	54
3.4.1	Población	54
3.4.2	Muestra.....	54
3.5	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	55
3.5.1	Técnicas de recolección de datos	55
3.5.2	Instrumentos de recolección de datos.....	55
3.6	Técnicas de análisis e interpretación de datos.....	59
CAPÍTULO IV:RESULTADOS Y DISCUSIÓN		60
4.1	Análisis descriptivo de las variables	60
4.1.1	Análisis descriptivo de la variable independiente: Calidad de la fase de planeamiento	60
4.1.2	Análisis descriptivo de la variable Ejecución de auditoría	78
4.1.3	Prueba de Normalidad	115
4.1.4	Prueba de hipótesis.....	117
4.2	Discusión	125
CONCLUSIONES		136
RECOMENDACIONES		137
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		138
ANEXOS		143

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	9
Tabla 2 Naturaleza y complejidad de los sectores	49
Tabla 3 Impacto de la calidad del planeamiento de auditoría	50
Tabla 4 Determinación de la población	54
Tabla 5 Calidad de la fase de planeamiento	60
Tabla 6 Aplicación de las normas de auditoría	62
Tabla 7 Aplicación de las NAGAS	63
Tabla 8 Aplicación de las NÍAS	65
Tabla 9 Desarrollo de la planificación preliminar	66
Tabla 10 Comprensión del entorno del cliente	68
Tabla 11 Identificación de riesgos iniciales	69
Tabla 12 Evaluación de la materialidad	70
Tabla 13 Desarrollo de la planificación específica	72
Tabla 14 Definición detallada de procedimientos	73
Tabla 15 Asignación de recursos	75
Tabla 16 Cronología del trabajo	76
Tabla 17 Ejecución de auditoría	78
Tabla 18 Aplicación de las normas de auditoría en la fase de ejecución	79
Tabla 19 Aplicación de la Normas Generales de Auditoría	81
Tabla 20 Aplicación de la NÍA relacionada con la ejecución de la auditoría	82
Tabla 21 Desarrollo del programa de auditoría	84
Tabla 22 Diseño de las cédulas de auditoría	85
Tabla 23 Programa de auditoría	87
Tabla 24 Obtención de evidencia de auditoría	88
Tabla 25 Obtención de evidencia suficiente	90
Tabla 26 Criterio para la suficiencia de evidencia	91

Tabla 27 Solidez de la determinación del muestreo.....	93
Tabla 28 Selección del método de muestreo.....	94
Tabla 29 Determinación del tamaño de la muestra.....	96
Tabla 30 Preparación de los papeles de trabajo	97
Tabla 31 Oportunidad de preparación de la información	99
Tabla 32 Organización de la documentación del proceso de auditoría.....	100
Tabla 33 Supervisión de la auditoría.....	102
Tabla 34 Supervisión a través de la inspección	103
Tabla 35 Supervisión a través de la vigilancia.....	105
Tabla 36 Supervisión a través de la prevención y corrección	106
Tabla 37 Desarrollo de los hallazgos de auditoría	108
Tabla 38 Determinación y redacción de los componentes de los hallazgos de auditoría	109
Tabla 39 Proceso de desarrollo de los hallazgos.....	111
Tabla 40 Cumplimiento de la carta de representación de la administración.....	112
Tabla 41 Eficacia del cumplimiento de la carta de representación de la administración.....	114
Tabla 42 Prueba de normalidad.....	115
Tabla 43 Prueba de normalidad.....	116
Tabla 44 La calidad de la fase de planeamiento y la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.....	118
Tabla 45 La aplicación de las normas de auditoría en la fase de planeamiento y la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.....	120
Tabla 46 El desarrollo de la planificación preliminar y la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.....	122

Tabla 47 El desarrollo de la planificación específica y la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021- 2023.....	124
--	-----

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Calidad de la fase de planeamiento	61
Figura 2 Aplicación de las normas de auditoría.....	62
Figura 3 Aplicación de la NAGAS	64
Figura 4 Aplicación de las NÍAS	65
Figura 5 Desarrollo de la planificación preliminar	67
Figura 6 Comprensión del entorno del cliente	68
Figura 7 Identificación de riesgos iniciales.....	69
Figura 8 Evaluación de la materialidad.....	71
Figura 9 Desarrollo de la planificación específica.....	72
Figura 10 Definición detallada de procedimientos	74
Figura 11 Asignación de recursos	75
Figura 12 Cronología del trabajo	77
Figura 13 Ejecución de auditoría	78
Figura 14 Aplicación de las normas de auditoría en la fase de ejecución.....	80
Figura 15 Aplicación de la Normas Generales de Auditoría	81
Figura 16 Aplicación de la NÍA relacionada con la ejecución de la auditoría.....	83
Figura 17 Desarrollo del programa de auditoría	84
Figura 18 Diseño de las cédulas de auditoría.....	86
Figura 19 Programa de auditoría.....	87
Figura 20 Obtención de evidencia de auditoría.....	89
Figura 21 Obtención de evidencia suficiente	90
Figura 22 Criterio para la suficiencia de evidencia.....	92
Figura 23 Solidez de la determinación del muestreo	93
Figura 24 Selección del método de muestreo	95
Figura 25 Determinación del tamaño de la muestra.....	96

Figura 26 Preparación de los papeles de trabajo	98
Figura 27 Oportunidad de preparación de la información	99
Figura 28 Organización de la documentación del proceso de auditoría	101
Figura 29 Supervisión de la auditoría	102
Figura 30 Supervisión a través de la inspección	104
Figura 31 Supervisión a través de la vigilancia	105
Figura 32 Supervisión a través de la prevención y corrección.....	107
Figura 33 Desarrollo de los hallazgos de auditoría.....	108
Figura 34 Determinación y redacción de los componentes de los hallazgos de auditoría	110
Figura 35 Proceso de desarrollo de los hallazgos	111
Figura 36 Cumplimiento de la carta de representación de la administración	113
Figura 37 Eficacia del cumplimiento de la carta de representación de la administración.....	114

RESUMEN

El estudio tuvo como objetivo: Determinar cómo la calidad de la fase de planeamiento se relaciona con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

En cuanto a la metodología, el tipo de investigación es básica, de diseño no experimental y longitudinal. El nivel de investigación es correlacional. La muestra fue 24 auditores del sector hotelero. Y el instrumento fue el cuestionario.

Los resultados determinaron en cuanto a la G: calidad de la fase de planeamiento es regular (91,7 %). La variable presenta las siguientes dimensiones, cuyo mayor porcentaje en la categoría regular: aplicación de las normas de auditoría (91,7 %), desarrollo de la planificación preliminar es regular (83,3 %), el desarrollo de planificación específica (91,7 %). La variable 2: ejecución de auditoría es regular (91,7 %), de igual forma, presenta las siguientes dimensiones: aplicación de las normas de auditoría en la fase de ejecución es regular (95,8 %), obtención de evidencia de auditoría (83,3 %), solidez de la determinación del muestreo (87,5 %), preparación de los papeles de trabajo (87,5 %) y la supervisión de la auditoría es regular (87,5 %).

El estudio concluyó que la calidad de la fase de planeamiento se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

Palabras clave: calidad, fase de planeamiento, ejecución, auditoría financiera.

ABSTRACT

The study aimed to: Determine how the quality of the planning phase is related to the execution of the financial audit in the Hotel and Industrial Sectors, Tacna, period 2021-2023.

Regarding the methodology, the type of research is basic, non-experimental and longitudinal design. The level of research is correlational. The sample was 24 auditors from the hotel sector. And the instrument was the questionnaire.

The results determined regarding variable 1: quality of the planning phase is regular (91.7%). The variable presents the following dimensions, whose highest percentage in the regular category: application of audit standards (91.7%), development of preliminary planning is regular (83.3%), development of specific planning (91.7%). Variable 2: audit execution is regular (91.7%), also presents the following dimensions: application of audit standards in the execution phase is regular (95.8%), obtaining audit evidence (83.3%), robustness of sampling determination (87.5%), preparation of working papers (87.5%) and audit supervision is regular (87.5%).

The study concluded that the quality of the planning phase is significantly related to the execution of the financial audit in the Hotel and Industrial Sectors, Tacna, period 2021-2023.

Keywords: quality, planning phase, execution, financial audit.

INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera es fundamental para toda organización debido a que coadyuva realizar el análisis de forma profunda de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que representan el soporte de los importes reflejados en estados financieros de una organización ya sea pública o privada.

La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría y de su concepción está en función de la eficiencia y efectividad en la consecución de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente indispensables. La calidad de la fase de planeamiento considera el desarrollo de la planificación preliminar y el desarrollo de la planificación específica, que incluye la evaluación del sistema de control interno: conocimiento del control interno determinación de áreas críticas, evaluación del riesgo.

Para la auditoría, la planificación toma un papel preponderante puesto que con esta herramienta se puede profundizar y tecnificar los procedimientos, identificar la disponibilidad y el alcance de cada uno, la creación de un plan estratégico que permite la identificación de los riesgos de la auditoría.

La planificación en la auditoría aporta de forma significativa a la labor por lo que se convierte en una herramienta de importancia para la auditoría.

Por lo antes referido, el presente estudio considera los siguientes capítulos:

El Capítulo I expone el planteamiento del problema que involucra la descripción y la formulación del problema, así como la justificación e importancia, los alcances y limitaciones, adicionalmente los objetivos y las hipótesis, relacionada a la fase de planeamiento y la ejecución de la auditoría financiera en el sector industrial y sector hotelero.

El Capítulo II registra el marco teórico que incluye los antecedentes del estudio, bases teóricas, y la definición de términos básicos, todo ello en base a las variables

de estudio, vinculada a la fase de planeamiento y la ejecución de la auditoría financiera en el sector industrial y sector hotelero.

El Capítulo III incluye el marco metodológico, que incluye el tipo y diseño de la investigación, la población y la muestra, las técnicas e instrumentos para recolección de datos, así como el procesamiento y análisis de datos.

El Capítulo IV consigna los resultados, con la aplicación de la estadística descriptiva e inferencial, relacionada a la fase de planeamiento y la ejecución de la auditoría financiera en el sector industrial y sector hotelero.

El Capítulo V: considera la discusión en base a los antecedentes de la investigación y bases teóricas, vinculada a la fase de planeamiento y la ejecución de la auditoría financiera en el sector industrial y sector hotelero.

Para finalizar, se presenta las conclusiones y las recomendaciones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del problema

A nivel mundial, las diferentes organizaciones para lograr ser cada vez más competitivas requieren ser evaluadas, una de las formas es mediante la auditoría financiera, la misma que debe realizarse por lo menos una vez al año; sin embargo, parte de los entes económicos no le prestan el interés suficiente a tan importante herramienta como tal. Cabe resaltar que la auditoría de estados financieros es una actividad profesional ejercida por el contador público en su carácter de auditor, quien debe demostrar independencia respecto a que los estados financieros de una entidad deben presentar razonablemente la situación financiera, los flujos de efectivo, los resultados integrales, entre otros. Entonces, el profesional contable debe poseer suficiente capacidad técnica debido a que hay responsabilidad ante terceros, quienes toman decisiones con base en la opinión del contador público de que, los estados financieros, están libres de fraude y error, lo cual es el resultado del examen del control interno que implantó la organización para prevenirlos.

A nivel nacional, se ha incrementado la cantidad de empresas, en sus diferentes regímenes tributarios y societarios, las mismas que deben tener como prioridad generar una reputación corporativa positiva y generar confianza en los grupos de interés tanto interno y externo. Asimismo, una de las fases cruciales del proceso de auditoría es la fase de planeamiento que, si se realiza adecuadamente, permitirá que la ejecución se desarrolle de forma efectiva, pero a veces los miembros de las sociedades de auditoría o comisiones de auditoría tienen dificultades, por ejemplo, en desarrollar un

buen programa de auditoría que debe responder a las normas internacionales de auditoría, además, de que la fase de planeamiento debe contener información que debe ser revisada responsablemente.

La fase de planeamiento en una auditoría es crucial tanto en el sector hotelero como en el industrial, ya que permite establecer objetivos claros, identificar riesgos potenciales, y asignar recursos de manera eficiente. A continuación, se presentan los aspectos clave de esta fase en ambos sectores.

El planeamiento es una fase crítica en cualquier proceso de auditoría, ya que permite la definición de objetivos, riesgos y procedimientos para evaluar la situación financiera y operativa de una entidad. Los sectores hotelero e industrial presentan particularidades que influyen en la calidad del planeamiento de auditoría y, por tanto, en sus impactos.

Al respecto, Arévalo-Gómez, y Duran-Gonzales, (2024) sostiene que la auditoría financiera contribuye a que se desarrolle planes de mejora, pero no se le da la debida importancia, y no tienen esa cultura de evaluación en las entidades, lo que puede generar riesgos financieros; ante ello se hace necesario que los entes económicos desarrollen un proceso de auditoría financiera interna o externa, por lo menos, una vez al año, dando énfasis a la fase de planeamiento.

En esa línea argumental, Morales y Poaquiiza (2024), manifestaron que la auditoría financiera realizada en la organización ha permitido detectar las falencias en las ventas, lo que afectó las cuentas por cobrar. Por otro lado, Peñarreta-Angamarca, Torres-Palacios, & Moreno-Narváez, (2024), indicaron que la efectividad de la auditoría financiera como resultado de un

buen planeamiento financiero coadyuva a que se prevenga el fraude en pequeñas y medianas empresas.

Asimismo, Molina y Huaman, Llamacponcca (2024) refirieron que la planificación de la auditoría debe ser desarrollada por un contador público con competencias técnicas y profesionales que le permita conocer la naturaleza y la operatividad de la entidad y, posteriormente, determinar los puntos críticos y desarrollar un buen programa de auditoría.

En Tacna, en las empresas de los Sectores Hoteleros e Industriales, se observa que los auditores que han realizado auditoría financiera, parte de ello, han tenido algunas dificultades para desarrollar la fase de planeamiento, en cuanto a la planificación preliminar y planificación específica, lo que no ha permitido desarrollar la ejecución de la auditoría de forma oportuna.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema principal

¿Cómo la calidad de la fase de planeamiento se relaciona con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023?.

1.2.2 Problemas específicos

a) ¿De qué forma la aplicación de las normas de auditoría en la fase de planeamiento se relaciona con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023?.

- b) ¿Cómo el desarrollo de la planificación preliminar se relaciona con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023?.
- c) ¿De qué manera el desarrollo de la planificación específica se relaciona con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, periodo 2021-2023?.

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar cómo la calidad de la fase de planeamiento se relaciona con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Evaluar de qué forma la aplicación de las normas de auditoría en la fase de planeamiento se relaciona con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.
- b) Analizar cómo el desarrollo de la planificación preliminar se relaciona con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.
- c) Establecer de qué manera el desarrollo de la planificación específica se relaciona con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación teórica

Este estudio permitirá realizar un análisis exhaustivo de las bases teóricas vinculadas a las variables de estudio, como: la calidad de la fase de planeamiento y ejecución de auditoría, con la finalidad de que, posteriormente, se genere calidad del informe de auditoría financiera, y, de esta forma optimizar la gestión y competitividad empresarial. Entonces, es fundamental que los auditores cumplan a cabalidad las normas internacionales de auditoría.

1.4.2 Justificación empresarial/organizacional

Uno de los cursos preponderantes de la segunda especialidad es la auditoría financiera porque coadyuva a que la empresa mejore su desempeño financiero producto de información financiera confiable, razonable y oportuna, que genera el proceso de auditoría; pero una de las fases más importantes de auditoría es la fase de planeamiento, fase que debería realizarse cumpliendo las normas de auditoría, con el propósito de que la organización esté en mejora continua. Entonces categóricamente el objeto de estudio del presente estudio se centra en la fase de planeamiento de la auditoría, que implique la aplicación de las normas de auditoría, el desarrollo de la planificación preliminar y el desarrollo de la planificación específica.

1.4.3 Justificación académica

Este estudio se ha diseñado siguiendo las normas académicas de la Universidad, asegurando así el cumplimiento de los requisitos pertinentes.

1.5 Formulación de hipótesis.

1.5.1 Hipótesis general

La calidad de la fase de planeamiento se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

1.5.2 Hipótesis específicas

- a) La aplicación de las normas de auditoría en la fase de planeamiento se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.
- b) El desarrollo de la planificación preliminar se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.
- c) El desarrollo de la planificación específica se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

1.6 Variables e indicadores.

Variable 1: calidad de la fase de planeamiento

Variable 2: ejecución de la auditoría

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Nivel de medición
Calidad de la fase de planeamiento	Aplicación de las normas de auditoría Desarrollo de la planificación preliminar Desarrollo de la planificación específica	Aplicación de las normas de auditoría	Aplicación de la NAGAS	Ordinal
			Aplicación de las NÍAS	
		Desarrollo de la planificación preliminar	Comprensión del entorno del cliente	
			Identificación de riesgos iniciales	
			Evaluación de los materiales	
		Desarrollo de la planificación específica	Definición detallada de procedimientos	
			Asignación de recursos	
Cronología del trabajo.				
Ejecución de auditoría	Aplicación de la NIA relacionada con la ejecución de la auditoría Obtención de evidencia de auditoría Solidez de la determinación del muestreo Preparación de los papeles de trabajo Supervisión de la auditoría Desarrollo de los hallazgos de auditoría Cumplimiento de la carta de representación de la administración	Aplicación de las normas de auditoría en la fase de ejecución	Aplicación de la Normas Generales de Auditoría	Ordinal
			Aplicación de la NIA relacionada con la ejecución de la auditoría	
		Obtención de evidencia de auditoría	Obtención de evidencia suficiente	
			Obtención de evidencia pertinente	
		Solidez de la determinación del muestreo	Precisión del muestreo	
			Determinación del muestreo	
		Preparación de los papeles de trabajo	Oportunidad de preparación de la información	
			Organización de la documentación del proceso de auditoría	
		Supervisión de la auditoría	Supervisión a través de la inspección	

			Supervisión a través de la vigilancia	
			Supervisión a través de la prevención y corrección	
		Desarrollo de los hallazgos de auditoría	Desarrollo de los hallazgos de auditoría de la partida de efectivo y equivalente de efectivo	
			Desarrollo de los hallazgos de auditoría de la partida de cuentas por cobrar	
		Cumplimiento de la carta de representación de la administración	Eficacia del cumplimiento de la carta de representación de la administración	

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del estudio

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Lozano (2022) elaboró el artículo científico denominado “Predicción de quiebra empresarial en la auditoría financiera de PYMES: un estudio descriptivo”, en la Revista iberoamericana de contaduría, economía y administración- RICEA. El objetivo del estudio fue incentivar a los entes económicos a utilizar la auditoría financiera para determinar las falencias de las partidas financieras, como por ejemplo el efectivo equivalente de efectivo. El estudio fue de tipo aplicada y transversal, con una muestra de 305 empresas. Se empleó una guía de entrevistas como herramienta de recolección de datos. El estudio concluyó que las organizaciones deben implementar las recomendaciones de la auditoría financiera para optimizar la eficiencia de sus operaciones en diversas áreas, lo que contribuirá a mejorar sus indicadores de rentabilidad y liquidez.

Moya (2024) elaboró la tesis “Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa INOX Hornos y equipos de la ciudad de Riobamba, periodo 2019” en la Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador. El propósito del estudio fue analizar la auditoría financiera para evaluar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa mencionada. Se empleó un diseño no experimental, con un enfoque explicativo,

exploratorio y descriptivo. La muestra estuvo compuesta por 33 empleados del área financiera, utilizando una guía de entrevista y un cuestionario como herramientas de recolección de datos. Resultados: La auditoría financiera realizada en INOX Hornos y Equipos reveló hallazgos significativos en las tres fases llevadas a cabo. En la fase de evaluación del control interno y planificación, se detectaron debilidades en la segregación de funciones, subrayando la necesidad de realizar una revisión exhaustiva de los controles internos para reducir riesgos operativos. En la fase de ejecución de pruebas y procedimientos de auditoría, se identificaron inconsistencias en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), especialmente en lo que respecta a la depreciación de activos y el registro de inventarios. El estudio concluyó con la urgente necesidad de implementar medidas correctivas, que abarcan mejoras en la capacitación del personal contable, revisiones periódicas del control interno y ajustes en las políticas contables.

Arévalo-Gómez, y Duran-Gonzales, (2024) elaboraron la tesis “Auditoría Financiera a los Ingresos e Impuestos de los Inmuebles Propios y en Mandato del Primer Trimestre del 2024 Caso de Estudio: Inmobiliaria BUIMON LTDA.” en la Universidad de Santander – UNDES, Colombia Este estudio de caso tuvo como objetivo realizar una auditoría de ingresos e impuestos a través de clasificación de los inmuebles propios y en mandato de la indicada Inmobiliaria; así como la identificación de las diferentes responsabilidades tributarias. Resultados: la auditoría financiera contribuyó a que se desarrolle planes de mejora y optimización en el reporte adecuado de los ingresos mediante el sistema de facturación electrónica. Dado que los

ingresos son la parte medular del flujo de efectivo de la inmobiliaria y un indicador de su rentabilidad, se realizó una auditoría financiera que incluyó un análisis de la información contable mediante la comparación del recálculo de los ingresos e impuestos con la información financiera extraída del software contable. El estudio, dio a entender, entre sus conclusiones que los procedimientos de auditoría coadyuvan la mejora continua de las áreas de facturación e impuestos de la Inmobiliaria indicada, lo que contribuirá a que se reduzca los riesgos identificados y proteger a la inmobiliaria y su personal de riesgos externos que puedan afectar sus operaciones.

Moyano (2014) elaboró el estudio “Auditoría Financiera y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la empresa Agroservicio Jimenez del Cantón Quinsaloma Período 2021 – 2022” tesis de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador. El estudio fue demostrar cómo la auditoría incide en la presentación de los estados financieros de la entidad indicada. El estudio fue de tipo descriptivo no experimental. Esto permitió obtener información sobre la percepción de la unidad de análisis, compuesta por cuatro personas, incluyendo el gerente y trabajadores generales, a través de una encuesta. Resultados: Durante las fases de la auditoría, se detectó que a organización no tiene suficientes políticas contables, un manual de funciones y procedimientos, y un sistema de contabilidad confiable. Estos hallazgos calificaron a todas las áreas con un nivel de riesgo alto y revelaron un sistema de control interno poco confiable. No obstante, la aplicación de indicadores muestra que el ente económico tiene una posición estable. Por tanto, se concluyó que existe una percepción errónea de la salud financiera de la organización

financiera, ya que se están sobrevalorando los activos y subestimando los gastos.

Saavedra, García, y Lopera, (2024) elaboraron la tesis “Auditoría financiera a los inventarios de la compañía americana de Mármoles y Granitos SAS.”, en la Universidad Cooperativa de Colombia, Colombia. El estudio tuvo como objetivo demostrar que la auditoría financiera a los inventarios tiene un impacto en los estados financieros, que implica el proceso de planeación, ejecución, informe y monitoreo. El estudio fue de tipo explicativo y de diseño no experimental. Resultados: La importancia de la auditoría financiera estriba en que permite determinar la razonabilidad de las cifras que se presentan en el Estado de Situación Financiera al 30-11-2023 en los inventarios, representando el 69,01 % del total de activos, cifra materialmente esencialmente. Con esta auditoría se identificó la realidad de los inventarios que existen en la empresa utilizando herramientas de conteo físico, medios fotográficos y papeles de trabajo donde repose información real de las existencias y así poder dar información a los accionistas del ente económico acerca de un valor confiable y correcto de los inventarios con corte a 30-11-2023 y se hizo un comparativo con lo que existe en el sistema contable. El informe final de la auditoría a la cuenta de inventarios, generó datos cuantitativos y de los inventarios que permitieron distinguir la realidad física de las existencias frente a los valores informados en los estados financieros, también la revisión de las políticas contables del método y manejo de inventarios de la citada empresa. Los resultados evidencian ciertas diferencias en el rubro de inventarios, en comparación a las existencias físicas, ya que, en muchos casos, los

residuos se están registrando como una existencia real.

Morales y Poaquiza (2024) elaboraron la tesis “Auditoría financiera aplicada al componente ventas de la empresa exportadora y comercializadora Escudero Hermanos Del Cantón Ventanas, Provincia Los Ríos, Correspondiente Al Año 2022”, trabajo de grado en la Universidad Estatal de Bolívar, Ecuador. El estudio tuvo como objetivo o finalidad de demostrar que una auditoría financiera enfocada en el componente de ventas mediante la aplicación del proceso de auditoría correspondiente permite la sólida evaluación de la razonabilidad de los estados financieros de la indicada empresa para el año 2022. El desarrollo de la auditoría incluyó tres fases: planificación y preparación, ejecución y cierre de la auditoría. El estudio fue descriptivo, se realizó una investigación de campo, que incluyó visitas a la empresa para la recopilación de información. El estudio fue el cuestionario y la guía de análisis de documentos. Además, se aplicó una investigación documental bibliográfica. Se utilizaron indicadores financieros y de gestión para obtener datos que proporcionaran un diagnóstico de la situación financiera de la empresa. El estudio concluyó que la Auditoría financiera aplicada al componente ventas incide en los estados financieros.

Lliguin (2023) elaboró la tesis “Auditoría financiera a la empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas CÍA. LTDA., periodo 2021”, en la Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador. El presente estudio tuvo evaluar la Auditoría Financiera a la citada empresa". El estudio tuvo como objetivo realizar una auditoría financiera para evaluar la razonabilidad de los estados financieros. El nivel de investigación fue descriptivo y explicativo. El diseño fue no

experimental. El estudio desarrolló las tres fases de la auditoría financiera. Durante la fase de planificación, se realizó una visita preliminar a la organización para obtener un conocimiento general y recopilar información necesaria para la ejecución de la auditoría. En la fase de ejecución, se realizó un análisis de los componentes a evaluar mediante la aplicación de técnicas de auditoría, determinándose los hallazgos. En la fase final, que es la comunicación de resultados, se elaboró un informe de auditoría final, en el cual se expresó una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera de la empresa indicada. El estudio, dio a entender, entre sus conclusiones que la auditoría financiera permitió detectar las desviaciones en las diferentes partidas del estado de situación financiera.

Peñarreta-Angamarca, Torres-Palacios, & Moreno-Narváez, (2024) elaboraron el artículo científico “Efectividad de la auditoría financiera en la prevención del fraude en pequeñas y medianas empresas”, en la Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas, 4(especial), 26–35. El principal objetivo de este estudio fue examinar los retos que enfrenta la auditoría financiera en la detección y prevención del fraude. El estudio fue de tipo descriptiva documental. La muestra fue de 25 documentos científicos. El estudio concluyó la preponderancia de una aproximación ética e integral en la prevención del fraude, y se fomentó una cultura de integridad y supervisión permanente mediante herramientas como la auditoría forense, el control interno y los programas antifraude. Así como la auditoría financiera. Estas medidas se consideran determinantes para

que se mitigue los riesgos y se proteja la integridad y estabilidad de las PYMES en un entorno empresarial desafiante.

Mendieta (2024) elaboró el trabajo de investigación “Auditoría financiera y la veracidad del proceso contable en la Pyme Rodriguez Ruben Dario Del Cantón Chone, Periodo 2021”, tesis de grado en la Universidad Estatal del Sur de Manabí en Ecuador.

El estudio tuvo como objetivo determinar que la auditoría financiera como se relaciona con la veracidad del proceso contables. El estudio fue descriptivo y correlacional, los instrumentos fueron la guía de entrevista y el cuestionario. Resultados: se detectó en la referida empresa hallazgos sobre las diferentes partidas financieras. El estudio concluyó que hubo ausencia de manuales contables, lo que motivó la realización de un examen financiero para verificar la autenticidad de sus procesos contables.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Rojas y Sánchez, (2024) elaboraron el estudio "Impacto de la transformación digital en el trabajo de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa, bajo la NIA 230", trabajo de suficiencia profesional para optar el contador público en la Universidad de Ciencias Aplicadas. El estudio tuvo como objetivos: evaluar el impacto de la transformación digital en el trabajo de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa, bajo la NIA 230

El estudio fue de tipo cualitativo. El estudio indicó que la Norma Internacional de Auditoría 230 hace notar la preponderancia de la documentación de auditoría y resalta el papel esencial del uso de herramientas adecuadas para una mejor gestión del proceso de documentación, que se requiere digitalizar para obtener información oportuna.

Se concluyó que la adopción de tecnologías digitales puede contribuir a mejorar la eficiencia del proceso de auditoría, que contribuye a que los auditores desarrollen de manera minuciosa la fase de planeamiento de auditoría.

Molina y Huamán, Llamacponcca (2024) elaboraron la tesis “Teoría de riesgos en la planificación de la auditoría financiera del Colegio de Ingenieros del Perú – Consejo Departamental Cusco, Periodo 2018” en la Universidad Nacional de San Antonio Abad de Cusco. El estudio tuvo como objetivo determinar como la teoría de riesgo influye en la planificación de auditoria financiera. La investigación fue básica y un nivel descriptivo, dentro de un diseño no experimental-transversal. La muestra consideró 30 miembros del Colegio de Ingenieros del Perú, Cusco. Se utilizó el cuestionario. El estudio concluyó que la teoría del riesgo tiene una influencia significativa en la planificación de la auditoría financiera. Para ello, se aplicó la prueba no paramétrica Tau_b de Kendall, y se determinó el coeficiente de correlación mostró un valor de 0,791, indicando que el nivel de influencia es positivo y alto. Entonces, es preponderante que se tenga en cuenta los posibles riesgos para una adecuada planificación de la auditoría.

2.1.3 Antecedentes a nivel local

Chávez (2018) elaboró la tesis “Materialidad en la planeación y la eficiencia en la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios, Tacna año 2016”, en la Universidad Privada de Tacna.

El presente trabajo de investigación tuvo como finalidad determinar cuál es la relación que existe durante la planeación y sobre la base de la ejecución de la auditoría entre el juicio del auditor con respecto a la determinación de la materialidad durante la planeación y sobre la base de la ejecución de la auditoría en las empresas de Tacna. El diseño de investigación fue no experimental. La población fue de 16 auditores de las empresas de servicios, como EGESUR y ELECTROSUR. El instrumento fue el cuestionario. Los resultados determinaron que, dado que el p valor es menor a 0,05. El estudio concluyó que existe relación significativa entre la materialidad durante la fase de planeación y la ejecución de la auditoría basada financieramente en los entes económicos de servicios de la ciudad de Tacna.

2.2 Bases teóricas científicas

2.2.1 Auditoría financiera

2.2.1.1 Definición

Según Escamilla (2015), la auditoría financiera se lleva a cabo cuando un tercero independiente, sin vínculo con la elaboración de la información financiera, examina dicha información para determinar si

es razonable. Los resultados de este análisis se comunican a través de una opinión formal incluida en el informe de auditoría. Este proceso tiene como objetivo evaluar la razonabilidad de los datos presentados en los estados financieros, a incluir elementos como activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos. De acuerdo con Mendivil (2016), esta evaluación de razonabilidad se fundamenta en el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (Mendivil, 2016).

La auditoría de los estados financieros implica la revisión detallada de los principales documentos contables, como el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo, los cuales son previamente preparados por el contador de la organización. El objetivo de esta auditoría es verificar que dichos estados financieros hayan sido elaborados conforme a las Normas Internacionales de Auditoría Financiera (Heffes, 1994).

La auditoría financiera es una gran herramienta empresarial y de control, debido a que evalúa el desempeño financiero de la organización. Asimismo, la auditoría financiera realiza la evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros de la entidad, por consiguiente, el auditor debe ser consciente que, en ella, los estados financieros representan el medio y el propósito para el trabajo que realiza (Silva & Chapis, 2015).

Cabe indicar que los estados financieros son los que resumen el asiento contable desde el origen de la organización y se preparan

por periodo, mayormente mensuales, los dos estados de financieros de gran preponderancia son dos: balance, la cuenta de perdida y ganancia (Perez & Veiga, 2013).

Los resultados de la auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales coadyuvan a que los dueños de la organización tomen decisiones financieras que permitan optimizar la situación económica y financiera de la organización (Baño & Coba, 2014).

La auditoría financiera permite que los profesionales contables en auditoría hagan la emisión de una opinión técnica y profesional con respecto a la racionalidad de la posición financiera de la empresa, para ello deben cumplir con las normas generales de auditoría. Por consiguiente, la auditoría financiera es un proceso sistemático de evaluación que una organización empresarial debe ejecutar para conseguir conocer y comprender su situación económica y enfrentar los desafíos que se presentan en la empresa, para ello se tiene la gran herramienta que es la auditoría financiera (Elizalde-Marín, 2018).

2.2.1.2 Importancia de la auditoría financiera

Las auditorías financieras aseguran que las empresas cumplan con las normas contables y regulatorias establecidas, lo que evita sanciones legales y promueve la transparencia financiera. Identifican posibles deficiencias en los procesos internos y brindan recomendaciones para mejorar la gestión de riesgos y el desempeño financiero. Asimismo, permiten comprobar que los estados

financieros son verídicos y confiables, lo cual es esencial para la toma de decisiones estratégicas.

2.2.1.3 Fases de la Auditoría Financiera

Las fases de la auditoría financiera son etapas secuenciales que guían el trabajo del auditor desde el inicio hasta la emisión del informe final.

2.2.2 *Calidad en la fase de planeamiento*

2.2.2.1 Definición

La calidad en la fase de planeamiento se refiere al grado en que esta etapa inicial del proceso de auditoría se ejecuta de manera sistemática, eficiente y conforme a las normas profesionales vigentes. Implica la identificación adecuada de los riesgos, la planificación de los procedimientos de auditoría que permitan obtener evidencia suficiente y apropiada, y la asignación adecuada de recursos humanos y técnicos. Una planificación de calidad garantiza que la auditoría sea eficaz, se concentre en las áreas de mayor riesgo, y que se cumplan los objetivos de forma oportuna y con alto grado de confiabilidad.

Asimismo, el planeamiento de la auditoría financiera implica establecer una estrategia general y desarrollar un plan específico que defina la naturaleza, el momento y el alcance de las actividades a realizar. Para llevar a cabo este proceso, es fundamental que los miembros del equipo de auditoría posean las competencias profesionales necesarias, especialmente en la fase de planeación (Campos, 2020).

Es evidente que, como resultado de la fase de planeamiento de la auditoría, se elabora y se genera el Memorando de Planificación, basado en el enfoque de la auditoría y su alcance (Orta, 2012).

Es importante hacer notar que la auditoría financiera se inicia con la planeación o planificación. Cuando adecuadamente se planea la auditoría, se podrá realizar bien la fase de ejecución de auditoría. Cuando se inicia la auditoría, los auditores deben conocer y comprender la naturaleza y las operaciones de la organización. Conocer y comprender todas las áreas operativas de la organización, como: ventas, compras, finanzas, tesorería, entre otros. También es pertinente que se conozca el nivel de confianza del control interno, las condiciones que puedan necesitar una ampliación de las pruebas de auditoría y, en particular, los intereses de la máxima dirección.

El planeamiento de una auditoría implica determinar la estrategia global para el compromiso y desarrollar un plan de auditoría para que ella resulte efectiva y, a la vez, eficiente. La NIA 300 desarrolla el contenido de esta etapa clave del proceso de auditoría. Al respecto, es fundamental que el auditor sea diligente, probo para desarrollar esta tan importante fase de planeamiento que tendrá como consecuencia una adecuada ejecución (Lattuca, 2011).

De acuerdo a Álvarez (2014), sostiene que el planeamiento de la auditoría es el desarrollo de una estrategia institucional para la conducción de los servicios de control, de manera que se determine y programe la naturaleza, oportunidad y alcance de los servicios a desarrollar (Campos, 2020).

El planeamiento de la auditoría se lleva a cabo al establecer los objetivos y el alcance de la misma, así como el tiempo requerido, los criterios, la metodología a emplear y la definición de los recursos necesarios para garantizar que el examen abarque las actividades más relevantes de la entidad, sus sistemas y los controles clave correspondientes (Toscano, 2016).

Al planificar la auditoría, es esencial que el auditor prepare un programa escrito para cada tipo de auditoría. Este programa debe detallar los procedimientos que el auditor considere necesarios para alcanzar los objetivos establecidos. Además, es fundamental que el auditor tome en cuenta los métodos utilizados por la organización para procesar su información contable, ya que estos influyen en la estructura del control interno (Álvarez y Álvarez, 2023).

2.2.2.2. Importancia de la calidad en la fase de planeamiento

La fase de planeamiento se refiere al desarrollo de una estrategia global basada en el objetivo y alcance del trabajo, así como en la manera en que se espera que la organización responda al análisis propuesto. El alcance de la planificación varía según la complejidad y tamaño de la entidad, así como la experiencia del auditor con respecto al conocimiento de la actividad, el control interno y la calidad organizacional (Toscano, 2016).

Esta fase se llevará a cabo de manera eficaz y efectiva en la medida en que los auditores financieros dominen la NIA 300: Planificación de una auditoría de Estados Financieros, que establece directrices sobre la planificación de una auditoría de estados

financieros. Los auditores deben planificar correctamente la revisión de los estados financieros para que la fase de ejecución se desarrolle estratégicamente y se alcancen los objetivos propuestos, asegurando que, al finalizar el proceso de auditoría financiera, la organización optimice su desempeño financiero (Montes y Vallejo, 2021).

Campos (2020) enfatiza que la planificación de la auditoría requiere la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), a incluir tanto los principios y responsabilidades globales como las normas relacionadas con la evaluación de riesgos y su respectiva respuesta. Este proceso también incluye la planificación preliminar y específica, asegurando un enfoque estructurado desde las primeras etapas. La correcta ejecución de esta fase debe alinearse estrictamente con las normas de auditoría, ya que cualquier incumplimiento podría comprometer la calidad y efectividad de la auditoría. Por ello, es indispensable que los auditores cuenten con competencias profesionales adecuadas para cumplir con los estándares exigidos en esta etapa.

2.2.2.3 Caracterización

2.2.2.3.1 Aplicación de las normas de auditoría

a) Aplicación de las NAGAS

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son principios básicos que los auditores deben seguir durante el proceso de auditoría para asegurar la coherencia del informe de auditoría. Este informe debe considerar recomendaciones que, una vez

implementadas, contribuyan al éxito económico y financiero de la entidad. Las NAGAS abarcan las Normas Generales Personales, las normas de ejecución del trabajo y las normas de preparación del informe, el auditor debe estar en constante capacitación y actualización sobre las Normas de Auditoría para desarrollar objetivamente su trabajo (Orta, 2012).

b) Aplicación de las NIAs

Se presenta la versión de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) es del año 2021 aplicable en Perú. Tales NIAs son una agrupación de reglas diseñadas para armonizar y unificar las actividades de los auditores, haciendo el proceso de auditoría más uniforme y fácil de interpretar en un contexto globalizado. Por este motivo, es determinante que los auditores se mantengan en constante formación para ejecutar o un proceso de auditoría adecuado. Las NIAs se aplican cuando el auditor utiliza estas normas internacionales en todo el desarrollo de la auditoría, con el propósito de realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar la fiabilidad de la información financiera (Álvarez y Álvarez, 2023).

En Perú, las NIAs, emitidas por la IAASB, son aprobadas por la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú y deben cumplirse en una auditoría de información financiera. Su aplicación abarca la fase de planificación, ejecución e informe de la auditoría. Es esencial que los auditores estén continuamente capacitados en la aplicación de estas normas, ya que contribuyen a la emisión de informes o dictámenes de auditoría que mejoran el

desempeño financiero de las entidades económicas (Álvarez y Álvarez, 2023).

El auditor ejerce su actividad profesional aplicando una serie de conocimientos especializados. Es responsabilidad de los auditores aplicar las normas de auditoría, como las NIAs, que regulan su actuación profesional y garantizan que el informe de auditoría incluya una opinión responsable. Por lo tanto, es esencial comprender estas normas para mejorar la planificación de la auditoría (Álvarez, y Álvarez, 2023).

- Las NIAs relacionadas a los principios y responsabilidades globales, que incluya la:

La NIA 200 establece los objetivos y principios generales que guían la auditoría de estados financieros, asegurando que se lleve a cabo con responsabilidad para emitir una opinión fundamentada. Entonces, el auditor debe cumplir con las normas de auditoría generalmente aceptadas a cabalidad (Álvarez, y Álvarez, 2023).

La NIA 210 trata sobre el acuerdo en las condiciones de los compromisos de auditoría. Es crucial que estos compromisos se respeten para garantizar un proceso de auditoría eficaz (Campos, 2020).

La NIA 220 se enfoca en el control de calidad para una auditoría de información financiera histórica. Es fundamental que el trabajo de auditoría se realice con total responsabilidad, de modo que

los usuarios perciban un impacto positivo en el desempeño financiero y, en cierta medida, en el administrativo (Álvarez, y Álvarez, 2023).

La NIA 230 aborda la documentación de auditoría, definiendo el registro de los procedimientos de auditoría realizados, la evidencia clave obtenida y las conclusiones del auditor (Campos, 2020).

La NIA 240 se refiere a la responsabilidad del auditor en cuanto al fraude en la auditoría de estados financieros. Los auditores deben asegurarse razonablemente de que los estados financieros estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error (Toscano, 2016).

La NIA 250 trata sobre las consideraciones de leyes y regulaciones en la auditoría de estados financieros. Durante la planificación, ejecución y comunicación de la auditoría, el auditor debe reconocer que el incumplimiento de leyes y regulaciones puede tener un impacto significativo en los estados financieros auditados (Álvarez y Álvarez, 2023).

- NIAs relacionadas a planificación de riesgos y respuesta:

La NIA 300, trata sobre la planificación de una auditoría de estados financieros, establece normas y brinda directrices para la planificación de la auditoría de estados financieros. Los auditores deben planificar adecuadamente los estados financieros para asegurar que la ejecución se realice correctamente y se alcancen los objetivos de mejora del desempeño financiero (Álvarez, y Álvarez, 2023).

La NIA 315 se centra en la identificación y análisis de los riesgos de distorsiones significativas. Esta norma permite identificar y evaluar los riesgos de errores materiales en los estados financieros, para lo cual el auditor debe comprender tanto el entorno interno de la organización como su control interno (Toscano, 2016).

La NIA 320 trata sobre las respuestas del auditor a los riesgos evaluados. Explica la materialidad en términos generales, como la estructura financiera de la entidad y los errores u omisiones significativos, que, de manera individual o acumulada, podrían influir en las decisiones de los usuarios de la información. Por ello, los auditores deben tener suficientes competencias en auditoría para garantizar la eficacia de la fase de ejecución, obtener evidencia de manera oportuna y analizarla diligentemente para no pasar por alto errores u omisiones, ya que esto podría afectar la coherencia en la ejecución de la auditoría (Álvarez, y Álvarez, 2023).

2.2.2.3.2 Desarrollo de la planificación preliminar

La etapa preliminar de una auditoría de estados financieros tiene como objetivo identificar y establecer las bases sobre las cuales se llevará a cabo el examen de los estados financieros (Toscano, 2016).

En esta fase, el auditor inicia el primer contacto con la empresa que será auditada y posteriormente procede con la ejecución de un estudio y evaluación del ente económico (Toscano, 2016).

La planificación preliminar de la auditoría financiera es una etapa fundamental que establece las bases para una ejecución eficiente y efectiva del proceso de auditoría. Esta fase incluye la comprensión del entorno del cliente, la identificación de riesgos iniciales y la evaluación de la materialidad, aspectos que influyen directamente en la fase de ejecución de la auditoría. A continuación, se analiza cómo cada uno de estos factores impacta en la auditoría financiera.

- **Comprensión del entorno del cliente**

La comprensión del entorno del cliente permite a los auditores evaluar factores clave como la estructura organizativa, el sector en el que opera la entidad, su sistema de control interno y las condiciones económicas que afectan su desempeño financiero.

Con respecto a la comprensión del entorno al cliente se considera a la estructura organizativa que impacta en la ejecución de la auditoría, en la determinación de la asignación de responsabilidades y la identificación de posibles áreas de riesgo contable.

Asimismo, se considera los sistemas de información financiera, cuyo impacto es la ayuda a identificar las fuentes de información clave y evaluar la confiabilidad de los registros contables.

Además, se considera las condiciones económicas y de mercado, cuyo impacto es el de facilitar la detección de factores externos que puedan afectar la continuidad del negocio.

Implicaciones en la ejecución: Una comprensión deficiente del entorno puede llevar a omitir áreas críticas de riesgo, mientras que una evaluación adecuada permite diseñar procedimientos de auditoría más específicos y efectivos.

- **Identificación de riesgos iniciales**

El proceso de identificación de riesgos iniciales en la planificación preliminar es crucial para diseñar los procedimientos de auditoría adecuados y enfocar la revisión en las áreas más vulnerables a errores o fraudes.

En este caso se consigna los tipos de riesgo, como:

Riesgo inherente (derivado de la naturaleza de la actividad, cuyo impacto en la ejecución de la auditoría se da en Determina qué rubros requieren pruebas más rigurosas debido a su complejidad o volatilidad

Determina qué rubros requieren pruebas más rigurosas debido a su complejidad o volatilidad.

También se cuenta con los riesgos de control (deficiencias en el control interno), cuyo impacto que obliga a ajustar el alcance de las pruebas sustantivas si los controles internos no son confiables.

En cuanto al riesgo de detección (fallas en los procedimientos de auditoría), cuyo impacto se presenta porque exige una mayor previsión en la selección de muestras y en la aplicación de procedimientos analíticos.

Implicaciones en la ejecución:

Un correcto mapeo de riesgos permite a los auditores priorizar las áreas más relevantes y ajustar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas.

Los riesgos no son identificados adecuadamente, la auditoría podría centrarse en áreas de menor impacto, dejando expuestas áreas críticas.

- **Evaluación de los materiales**

La materialidad es el umbral a partir del cual una omisión o error en los estados financieros puede influir en la toma de decisiones de los usuarios.

En cuanto a la evaluación de la materialidad y su impacto en la ejecución de la auditoría se tiene:

Determinación de umbrales, su impacto en la ejecución de la auditoría se presenta en la definición del nivel de error aceptable en los estados financieros y ayuda a priorizar las cuentas más relevantes.

La materialidad en estados financieros permite establecer criterios para evaluar si los ajustes detectados son significativos.

La materialidad para transacciones específicas focaliza la auditoría en áreas donde un error podría distorsionar la información financiera.

Además, entre sus implicaciones en la ejecución se indica que una materialidad bien establecida permite optimizar la carga de trabajo, evitando procedimientos innecesarios en partidas irrelevantes.

Si la materialidad se define de manera incorrecta, la auditoría podría ser demasiado extensa o, por el contrario, no detectar errores significativos.

La planificación preliminar impacta directamente en la fase de ejecución de la auditoría financiera, ya que permite:

- Optimizar los recursos y esfuerzos en las áreas más relevantes y de mayor riesgo.
- Definir procedimientos específicos según la naturaleza del negocio y los riesgos identificados.
- Reducir el riesgo de error o fraude mediante una mejor focalización de los procedimientos de auditoría.
- Mejorar la calidad de la evidencia de auditoría, asegurando una evaluación más precisa de los estados financieros.

2.2.2.3.3 Desarrollo de la planificación específica

Esta actividad se lleva a cabo al dirigir la revisión hacia los objetivos establecidos, determinando las secuencias a seguir en esta y en las siguientes fases, junto con la actividad por ejecutar. Por lo tanto, el auditor debe comprender adecuadamente las normas de auditoría y conocer los objetivos, propósitos y desempeño de la entidad, ya que, de lo contrario, no podrá realizar una planificación específica adecuada (Toscano, 2016).

La planificación específica implica definir la estrategia y determinar los procedimientos específicos para cada componente y cómo se llevará a cabo el trabajo en las fases de ejecución y comunicación de resultados. Es esencial que los auditores responsables apliquen cuidadosamente las NIAs correspondientes para desarrollar esta planificación de manera efectiva; de lo contrario, enfrentarán dificultades en la fase de ejecución. Por lo tanto, es importante realizar un control de calidad en cada fase para asegurar su objetividad (Álvarez, y Álvarez, 2023).

La planificación específica incluye la evaluación del control interno, el informe de control interno, el muestreo en auditoría, el diseño de programas de auditoría, así como la comprensión de la entidad y su entorno, además de la evaluación de riesgos (Toscano, 2016).

a) Definición detallada de procedimientos

Los procedimientos en auditoría financiera son las técnicas, métodos y acciones específicas que aplica el auditor con el fin de obtener evidencia suficiente y adecuada para emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros. Estos procedimientos son parte esencial de la fase de ejecución de la auditoría y están diseñados en función de los riesgos identificados en la etapa de planeamiento.

b) Asignación de recursos

La asignación de personal permite distribuir las responsabilidades del equipo de acuerdo a la experiencia y complejidad de las áreas a auditar.

c) Cronología del trabajo.

El cronograma de auditoría establece plazos realistas para la ejecución de pruebas, asegurando el cumplimiento de entregables

➤ **¿Cómo la definición detallada de procedimientos, asignación de recursos y la cronología del trabajo impactan directamente en la eficiencia y efectividad de la auditoría?**

Una planificación eficiente permite organizar los recursos de auditoría de manera óptima, evitando desperdicio de tiempo en procedimientos innecesarios.

Mejora de la Calidad de la Evidencia y Opinión del Auditor. La preparación inicial influye directamente en la calidad de la evidencia obtenida durante la auditoría, lo que impacta la confianza en la opinión del auditor.

Definición de procedimientos de auditoría Asegura que se utilicen técnicas adecuadas para recopilar evidencia confiable.

En cuanto al beneficio: Una auditoría bien planificada reduce la probabilidad de errores y aumenta la credibilidad del informe de auditoría ante inversionistas, reguladores y otras partes interesadas. Cabe resaltar que la preparación inicial en la auditoría financiera es esencial para asegurar una ejecución eficiente, detectar riesgos de forma temprana y emitir una opinión confiable sobre los estados financieros. Sus principales beneficios incluyen:

- Mejor identificación de riesgos para enfocar los procedimientos en áreas clave.
- Definición explícita de la materialidad, asegurando que los esfuerzos de auditoría se concentren en aspectos relevantes.
- Mayor conocimiento del cliente, permitiendo una auditoría más explícita y alineada con su contexto.
- Optimización de recursos y tiempo, evitando esfuerzos innecesarios y garantizando el cumplimiento de plazos.

2.2.3 *Desarrollo de la fase de ejecución de la auditoría financiera*

2.2.3.1 Definición

El desarrollo de la fase de ejecución de la auditoría financiera consiste en la aplicación de los procedimientos previamente establecidos en la etapa de planeamiento, con el objetivo de obtener evidencia suficiente y adecuada que respalde la opinión del auditor sobre los estados financieros. Durante esta fase, también conocida como trabajo de campo, se realizan pruebas sustantivas y pruebas de controles, se inspeccionan documentos, se realizan observaciones, confirmaciones externas y entrevistas, entre otros métodos. El propósito central es detectar errores o irregularidades significativas, verificar el cumplimiento de normas contables y evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas por la entidad auditada.

2.2.3.2 Importancia

El desarrollo de la fase de ejecución es crucial en la auditoría financiera porque en esta etapa se obtiene la evidencia objetiva y verificable que permite al auditor emitir una opinión fundamentada sobre la razonabilidad de los estados financieros. Su importancia radica en que:

- Permite detectar errores materiales y fraudes: A través de la aplicación de pruebas sustantivas y de controles, se pueden identificar desviaciones significativas que afecten la veracidad de la información financiera.

- Asegura el cumplimiento de normas contables y legales: El trabajo de campo permite verificar si la entidad auditada se ajusta a los principios de contabilidad generalmente aceptados y a la normativa vigente.
- Sustenta la opinión del auditor: La calidad y cantidad de la evidencia recopilada durante esta fase garantiza que la opinión expresada en el informe final esté debidamente respaldada.
- Contribuye a la transparencia y confianza: Un desarrollo adecuado de esta fase mejora la credibilidad de los estados financieros ante los usuarios, como inversionistas, entidades reguladoras y otros stakeholders.

2.2.3.3 Caracterización

a) Aplicación de las Normas Generales de Auditoría en la fase de ejecución

La aplicación de las Normas Generales de Auditoría en la fase de ejecución de la auditoría financiera se refiere al cumplimiento riguroso de los principios técnicos y éticos establecidos por los organismos profesionales de auditoría, durante la realización del trabajo de campo. Estas normas guían al auditor en la obtención de evidencia suficiente, competente y relevante, garantizando la calidad del trabajo, la objetividad del juicio profesional y la adecuada documentación de los procedimientos aplicados. Su correcta aplicación asegura que el proceso de auditoría se realice con base en criterios técnicos, legales y profesionales, fortaleciendo la

confiabilidad de los resultados obtenidos y la validez de la opinión emitida.

b) Aplicación NIA relacionada con la ejecución de la auditoría en la fase de ejecución

Cuando el auditor aplica las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) para cumplir con los objetivos de garantizar que la información financiera sea razonable, se emplean varias normas específicas en la fase de ejecución de la auditoría (Mendivil, 2016). Estas incluyen:

NIA 500: Evidencia de Auditoría: Establece los principios para la obtención de evidencia suficiente y adecuada que permita al auditor emitir una opinión adecuada sobre los estados financieros (Orta, 2012).

NIA 501: Evidencia de Auditoría: Consideraciones Adicionales para Elementos Específicos: Proporciona directrices adicionales para la obtención de evidencia en elementos específicos, asegurando que la evidencia sea de alta confiabilidad (Orta, 2012).

NIA 505: Confirmaciones Externas: Ofrece guías para realizar procedimientos de confirmación externa, garantizando la validez y confiabilidad de la evidencia obtenida. Para ello, el auditor debe ser diligente para desarrollar estrategias de auditoría (Orta, 2012).

NIA 510: Compromisos Iniciales: Saldos de Apertura: En una auditoría inicial, orienta sobre cómo garantizar que los saldos de apertura estén objetivamente reconocidos valorados y presentados en

los estados financieros. Al respecto, es fundamental que el auditor tenga independencia de criterio y ético para desarrollar de forma adecuada y objetiva su labor (Campos, 2020).

NIA 520: Procedimientos Analíticos: Establece que los procedimientos analíticos deben evaluar las relaciones entre datos financieros y no financieros. Estos procedimientos deben realizarse con precisión para obtener resultados óptimos (Toscano, 2016).

NIA 530: Muestreo de Auditoría: Define cómo se debe aplicar el muestreo en auditoría para determinar la cantidad de registros a analizar

NIA 540: Auditoría de Estimaciones: Regula la auditoría de estimaciones contables, asegurando que las estimaciones sean razonables

NIA 550: Partes Relacionadas: Describe las responsabilidades del auditor en relación con las transacciones y relaciones con partes relacionadas, subrayando la importancia de su cumplimiento para una auditoría efectiva (Toscano, 2016).

NIA 560: Hechos Posteriores: Establece las responsabilidades del auditor respecto a los hechos ocurridos después de la fecha de cierre, diferenciando entre hechos que afectan condiciones existentes a la fecha de los estados financieros y aquellos que aparecen después (Álvarez, y Álvarez, 2023).

NIA 570: Empresa en Marcha: Aborda el papel del auditor en la evaluación de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha, y cómo esto debe reflejarse en los estados financieros

Además, se deben considerar otras normas como la NIA 580: Manifestaciones Escritas y la NIA 450: Evaluación de las Incorrecciones Identificadas Durante la Auditoría. Estas normas ayudan a asegurar que la auditoría sea completa y que los informes sean precisos y razonables (Toscano, 2016).

2.2.3.2.2 Programa de auditoría

a) Diseño de las cédulas de auditoría

El diseño de las cédulas de auditoría permite proporcionar evidencia documentada que da respaldo al dictamen o informe final del auditor.

b) Desarrollo del programa de auditoría

El diseño de las cédulas de auditoría coadyuva a estructura y organizar la información que se recopila durante la auditoría, lo que facilita su revisión y análisis posterior.

2.2.3.2.3 Obtención de evidencia de auditoría

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500 revisada establece que el auditor debe obtener evidencia de auditoría que sea tanto pertinente como suficiente para llegar a conclusiones razonables que sustenten su opinión de auditoría. Para lograr esto, el auditor debe aplicar de manera efectiva las técnicas y procedimientos de auditoría, basándose en un programa de auditoría bien elaborado. Si no se cuenta

con un programa adecuado, será difícil verificar que los estados financieros reflejen información razonable y suficiente. Por lo tanto, es esencial que cada etapa del proceso de auditoría esté cuidadosamente supervisada para garantizar la calidad del trabajo del auditor y asegurar un dictamen de auditoría sólido (Toscano, 2016).

a) Obtención de evidencia suficiente

La obtención de evidencia suficiente en auditoría financiera consiste en el proceso mediante el cual el auditor recopila información y documentación válida, pertinente y confiable que le permita respaldar de manera objetiva su opinión sobre los estados financieros. Esta evidencia se obtiene a través de la aplicación de procedimientos de auditoría, tales como inspecciones, observaciones, confirmaciones externas, cálculos, análisis y entrevistas. La suficiencia se refiere a la cantidad de evidencia necesaria, mientras que la adecuación alude a su calidad y relevancia. El objetivo es reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo y sustentar una conclusión profesional bien fundamentada.

b) Criterios para la suficiencia de evidencia.

Los criterios para la suficiencia de evidencia en auditoría financiera son los principios y pautas que permiten al auditor determinar cuánta evidencia es necesaria para sustentar razonablemente su opinión sobre los estados financieros. Estos criterios están relacionados con el riesgo de auditoría, la naturaleza y complejidad de las transacciones, el nivel de confianza en los controles internos, la materialidad de los saldos y el juicio profesional del auditor. En conjunto, ayudan a establecer el volumen adecuado de

pruebas que debe obtenerse para alcanzar conclusiones objetivas y confiables, reduciendo el riesgo de emitir una opinión incorrecta.

2.2.3.2.4 Solidez de la determinación del muestreo

El muestreo en auditoría implica que el auditor debe especificar de forma detallada el proceso de selección de una muestra dentro de una población definida. Este proceso se basa en utilizar las características de la muestra para hacer inferencias sobre las propiedades de toda la población. Para ejecutar este procedimiento de manera efectiva, el auditor debe tener un buen conocimiento y comprensión de la estadística relacionada con el muestreo. El auditor debe poseer suficientes competencias profesionales para aplicar un muestreo probabilístico o no probabilístico para asegurar que las conclusiones sean válidas (Álvarez, y Álvarez, 2023).

a) Selección del método de muestreo

La selección del método de muestreo en auditoría financiera es el proceso mediante el cual el auditor determina la técnica más adecuada para examinar una parte representativa de una población de datos o transacciones, con el fin de obtener evidencia suficiente y apropiada. Esta selección depende de factores como el objetivo del procedimiento de auditoría, la naturaleza y homogeneidad de la población, el nivel de riesgo de auditoría, y la confiabilidad de los controles internos. Entre los métodos más comunes se encuentran el muestreo estadístico y el muestreo no estadístico, y la decisión de cuál utilizar recae en el juicio profesional del auditor, considerando la eficiencia y la calidad de la evidencia que se desea obtener.

b) Determinación del tamaño de la muestra

La determinación del tamaño de la muestra en auditoría financiera es el proceso mediante el cual el auditor establece la cantidad de elementos que deben ser seleccionados de una población para realizar pruebas de auditoría que proporcionen una base razonable para sus conclusiones. Esta determinación se basa en diversos factores como el riesgo de auditoría, el nivel de confianza deseado, el riesgo de muestreo, la tolerancia al error, y la variabilidad esperada en la población. Un tamaño de muestra adecuado permite al auditor obtener evidencia suficiente y apropiada, reducir el riesgo de error en la conclusión y lograr una mayor eficiencia en el trabajo de auditoría.

2.2.3.2.5 Preparación de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son fundamentales para registrar los elementos de juicio específicos y recopilar evidencias relevantes que respalden la opinión o dictamen del auditor. Estos documentos consisten en cédulas que agrupan los datos y la información obtenida de la organización auditada, permitiendo al auditor reunir las pruebas y las evidencias correspondientes. Para preparar adecuadamente los papeles de trabajo, el auditor debe haber diseñado correctamente el programa de auditoría y aplicar de manera efectiva las técnicas y procedimientos pertinentes. Además, es crucial que toda la documentación del proceso de auditoría se organice siguiendo las normas de auditoría (Toscano, 2016).

Los papeles de trabajo deben reflejar claramente el alcance del trabajo, los hechos y la información concreta, las fuentes de esta información y las conclusiones alcanzadas. Esta práctica está regulada

por la NIA 230, que trata sobre la documentación de auditoría (Álvarez, y Álvarez, 2023).

Durante una auditoría externa, es necesario revisar el programa de auditoría para obtener evidencias a partir de los procedimientos descritos en dicho programa. Esto asegura que los resultados obtenidos de los papeles de trabajo sean adecuados y que la evidencia recolectada respalde las conclusiones y recomendaciones formuladas.

Los papeles de trabajo abarcan toda la documentación generada en el proceso (Toscano, 2016).

a) Oportunidad de preparación de la información

La oportunidad de preparación de la información en auditoría financiera hace referencia al momento en que la entidad auditada debe tener disponible la información financiera y los documentos de respaldo requeridos para el desarrollo del trabajo de auditoría. Esta oportunidad es crucial para que el auditor pueda realizar sus procedimientos en los plazos establecidos, evitando retrasos y asegurando la eficiencia del proceso. Una preparación oportuna garantiza que los datos auditables estén actualizados, completos y organizados, lo cual facilita la obtención de evidencia suficiente y adecuada, y contribuye a la emisión de un informe de auditoría dentro del tiempo previsto.

b) Organización de la documentación del proceso de auditoría

La organización de la documentación del proceso de auditoría financiera consiste en estructurar y clasificar de manera sistemática todos los papeles de trabajo, evidencias recopiladas, procedimientos aplicados y conclusiones alcanzadas durante la auditoría. Esta

organización permite al auditor demostrar que la auditoría se realizó conforme a las normas profesionales vigentes y que se obtuvo evidencia suficiente y adecuada para sustentar la opinión emitida. Además, facilita la supervisión, revisión y evaluación del trabajo por parte de otros auditores o entes reguladores, y contribuye a la trazabilidad y transparencia del proceso.

2.2.3.2.6 Supervisión de la auditoría

La supervisión de la auditoría es esencial para garantizar que el trabajo del auditor se realice conforme a las normas de auditoría establecidas. Según la NIA 220, la supervisión implica dirigir los esfuerzos del equipo de trabajo, asegurando que se cumplan los objetivos del examen. Esta supervisión no solo guía al personal en la ejecución de sus tareas, sino que también verifica si estos objetivos se están logrando conforme a los estándares requeridos (Álvarez, y Álvarez, 2023).

a) Supervisión a través de la inspección

La supervisión a través de la inspección es el proceso mediante el cual el auditor responsable revisa y evalúa directamente el trabajo realizado por los miembros del equipo de auditoría, mediante la observación y el análisis de los procedimientos aplicados, los documentos examinados y la evidencia recopilada. Esta forma de supervisión busca garantizar que el trabajo se haya ejecutado conforme a las normas profesionales, a los objetivos del encargo y al plan de auditoría establecido. Además, permite detectar errores u omisiones, asegurar la calidad del trabajo, y reforzar la formación y desempeño del personal auditado.

b) Supervisión a través de la vigilancia

La supervisión a través de la vigilancia es el proceso mediante el cual el auditor líder o supervisor monitorea de forma continua y estratégica el desarrollo de las actividades del equipo de auditoría, con el propósito de asegurar el cumplimiento del plan de auditoría, la aplicación adecuada de los procedimientos, y el respeto a las normas profesionales y éticas. A diferencia de la inspección puntual, la vigilancia implica un seguimiento constante del desempeño, promoviendo la detección oportuna de desviaciones, la toma de decisiones correctivas y la garantía de calidad en todas las etapas del trabajo de auditoría.

c) Supervisión a través de la prevención y corrección

La supervisión a través de la prevención y corrección consiste en el conjunto de acciones implementadas por el auditor responsable para anticiparse a posibles errores, omisiones o desviaciones en el trabajo del equipo auditor, y para corregirlos oportunamente cuando ocurren. Esta forma de supervisión busca garantizar que los procedimientos se apliquen correctamente desde el inicio, promoviendo el cumplimiento de las normas de auditoría, la calidad del trabajo realizado y la confiabilidad de los resultados obtenidos. La prevención se centra en la orientación y capacitación continua, mientras que la corrección implica ajustes o retroalimentación inmediata cuando se detectan fallas en el proceso.

2.2.3.2.7 Desarrollo de los hallazgos de auditoría

En el desarrollo de una auditoría, es esencial que el auditor identifique y documente cualquier no cumplimiento de los procedimientos establecidos. Para respaldar la opinión emitida, los hallazgos deben contar con documentación adecuada y pertinente. Esta documentación incluye las evidencias recopiladas y los informes de hallazgos (Campos, 2020).

Una parte fundamental del proceso es la comunicación de estos hallazgos al personal encargado del área auditada. Esta discusión permite aclarar y entender las inconsistencias encontradas y facilita la corrección de los problemas identificados (Álvarez, y Álvarez, 2023).

Es esencial que el auditor aplique estos principios de manera rigurosa, especialmente durante la fase de planeamiento, donde se definen y establecen los procedimientos en el programa de auditoría. La correcta implementación y seguimiento de estos procedimientos aseguran la calidad y efectividad del proceso de auditoría, así como la validez de la opinión final emitida (Campos, 2020).

a) Determinación y redacción de los componentes de los hallazgos de auditoría.

Hace referencia a la determinación del componente: condición de los hallazgos de auditoría, redacción adecuada del componente: criterio de los hallazgos de auditoría, causa y efecto de los hallazgos de auditoría.

b) Proceso de desarrollo de los hallazgos

En el proceso de desarrollo de los hallazgos de auditoría se realizó una adecuada recopilación de información, análisis de causas y efectos. Se realizó una adecuada consulta con los funcionarios o personal de la entidad, con una redacción clara y concisa de los hallazgos. Si se determina los hallazgos de auditoría de forma correcta permitirá el establecimiento de recomendaciones.

2.2.3.2.8 Cumplimiento de la carta de representación de la administración

La NIA 580 establece que el auditor debe obtener evidencia de que la gerencia reconoce su responsabilidad en la preparación y presentación fiel de los estados financieros. Esta norma subraya la importancia de que el auditor asegure que la administración de la entidad entiende y acepta su papel en la elaboración de estados financieros que reflejen con precisión la situación económica y financiera de la empresa (Toscano, 2016).

Eficacia del cumplimiento de la carta de representación de la administración

Habrà eficacia del cumplimiento de la carta de representación de la administración, cuando permite asegurar la transparencia y responsabilidad en los informes financieros. Y permite facilitar un proceso de auditoría efectivo.

2.2.4 Comparación del planeamiento en el desarrollo de la ejecución de la auditoría financiera en los sectores: hoteleros e industriales

2.2.4.1 Análisis Comparativo del Impacto de la Calidad del Planeamiento de Auditoría en el Sector Hotelero y el Sector Industrial en el Perú

El planeamiento de auditoría es una fase crítica en cualquier proceso de auditoría, ya que permite definir objetivos, riesgos y procedimientos para evaluar la situación financiera y operativa de una entidad. En el Perú, los sectores hotelero e industrial presentan particularidades que influyen en la calidad del planeamiento de auditoría y, por ende, en sus impactos. A continuación, se realiza un análisis comparativo considerando diversos factores clave.

Tabla 2

Naturaleza y complejidad de los sectores

Factor	Sector Hotelero	Sector Industrial
Naturaleza de la actividad	Servicios, enfocados en la hospitalidad y atención al cliente.	Producción de bienes, con procesos operativos más estructurados.
Estructura de costos	Alta proporción de costos variables (personal, mantenimiento, insumos).	Mayor proporción de costos fijos (infraestructura, maquinaria, materias primas).
Regulación específica	Regulaciones sobre calidad del servicio, seguridad y fiscalización turística.	Normativas relacionadas con manufactura, medio ambiente, y seguridad industrial.

Implicaciones para la Auditoría

- En el sector hotelero, el planeamiento de auditoría debe enfocarse en la gestión de ingresos, control de reservas, evasión fiscal y cumplimiento de estándares de calidad.
- En el sector industrial, la auditoría se centra en la eficiencia productiva, valorización de inventarios y cumplimiento normativo ambiental.

2.2.4.2 Impacto de la calidad del planeamiento de auditoría

Tabla 3

Impacto de la calidad del planeamiento de auditoría

Impacto	Sector Hotelero	Sector Industrial
Gestión de Riesgos	Importante debido a la fluctuación estacional y la informalidad en algunos establecimientos.	Riesgos elevados por obsolescencia de maquinaria, fluctuaciones en costos de materias primas y problemas de cadena de suministro.
Prevención de Fraude	Principalmente en la gestión de reservas, ingresos no declarados y administración de costos.	Mayor riesgo en adquisiciones, control de inventarios y costos de producción.
Toma de Decisiones Estratégicas	Permite optimizar la rentabilidad en temporadas bajas y ajustar estrategias de fidelización de clientes.	Facilita inversiones en tecnología, mejoras en la cadena de producción y optimización de costos.

Implicaciones para la Auditoría

- La calidad del planeamiento en el sector hotelero mejora la previsión de ingresos y ayuda a detectar fraudes relacionados con la administración de reservas.
- En el sector industrial, un buen planeamiento de auditoría garantiza una correcta gestión de costos, identifica riesgos de obsolescencia tecnológica y facilita el cumplimiento normativo.

2.3 Definiciones de términos básicos

Conclusiones de auditoría

El informe de auditoría, que contiene la opinión del auditor, refleja el resultado del trabajo llevado a cabo tanto durante la visita al cliente como durante el tiempo dedicado en la oficina (Álvarez, y Álvarez, 2023).

Implementación de recomendaciones de auditoría

Es llevar a cabo las sugerencias que deben ser adoptadas por la dirección y los encargados de cada área operativa

Dictamen de auditoría

Es la consistencia y solidez del dictamen de auditoría, resultado de la ejecución completa de todas las fases de la auditoría, especialmente de los hallazgos y observaciones relacionadas con los objetivos establecidos, respetando rigurosamente las normativas aplicables. En este sentido, el dictamen de auditoría es el medio mediante el cual el auditor emite su juicio profesional sobre los estados financieros examinados; representa la declaración escrita que refleja la conclusión del trabajo realizado, es decir, la

culminación de todas las etapas del proceso de auditoría (Álvarez, y Álvarez, 2023).

Ejecución de auditoría

La realización de la auditoría implica seguir el proceso de acuerdo con la planificación establecida. En esta fase, se recopilarán las evidencias de auditoría, las cuales deben ser suficientes y pertinentes, conforme a lo estipulado por la Norma Internacional de Auditoría 500, sobre Evidencia de Auditoría.

Estados financieros

Elizalde (2019) Los estados financieros muestran las operaciones y transacciones diarias de una organización en sus actividades. Estos estados se derivan de la información registrada en los libros contables (Álvarez, y Álvarez, 2023).

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1 Tipo de investigación

Es básica debido a que profundiza las variables de estudio mediante la revisión de la literatura y lo evalúa en un contexto de la realidad, debida a que imprime la búsqueda de conocimiento. Su propósito es ser soporte para investigaciones aplicadas. Las investigaciones básicas se originan en el marco teórico con el objetivo de ampliar el conocimiento (Baena, 2017).

3.2 Diseño de la investigación.

De acuerdo a Rodríguez-Sosa y Burneo (2017), es un estudio no experimental, ya que no se manipularon los datos recolectados, sino que se observó el comportamiento de las variables en un contexto específico para su posterior análisis. Además, el estudio es longitudinal, se evalúa las variables en diferentes momentos.

3.3 Nivel de investigación

El nivel de investigación se considera de tipo correlacional que mide la correlación de las variables la calidad de la fase de planeamiento y la ejecución de la auditoría financiera (García, 2019).

3.4 Población y muestra del estudio

3.4.1 Población

De acuerdo a Baena (2017), la población es la agrupación de seres que poseen la característica o evento a estudiar. Es fundamental que el investigador determine si la unidad de estudio es una persona, un grupo, una organización, una institución, un texto, un objeto o un trozo de tierra.

La población estuvo conformada por auditores de las empresas hoteleras e industriales de la ciudad de Tacna, o el personal del área contable que tienen experiencia en el rubro hotelero y agroindustrial, de acuerdo a la siguiente tabla:

Tabla 4

Determinación de la población

Empresas	Cantidad
Sector hotelero	13
Sectores industriales	11
Total	24

Nota. Elaboración propia

3.4.2 Muestra

De acuerdo a Baena (2017), la muestra es un grupo representativo de la población que refleja las características de la población de la cual fue extraída, indicando que es representativa. Por su parte, Carrasco (2019) indicó que es principalmente un subgrupo de la población; es decir, es un subconjunto de elementos que

pertenecen a un conjunto definido por sus características, llamado población. En este caso, la muestra es censal, es decir, se consideró toda la población.

La población estuvo conformada por auditores de las empresas hoteleras y agroindustriales de la ciudad de Tacna, o el personal del área contable que tienen experiencia en el rubro hotelero y agroindustrial.

3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.5.1 Técnicas de recolección de datos

Encuesta

En el presente estudio se aplicó la encuesta dirigida a los profesionales que desarrollan labor de auditoría en las empresas del sector hotelero y agroindustrial de la ciudad de Tacna, con el propósito de analizar la calidad de la fase de planeamiento y la ejecución de la auditoría financiera.

3.5.2 Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario

En el presente estudio se aplicó un cuestionario dirigido a los profesionales que desarrollan labor de auditoría en las empresas del sector hotelero y agroindustrial de la ciudad de Tacna, con el propósito de analizar la calidad de la fase de planeamiento y la ejecución de la auditoría financiera.

➤ **Instrumento Nro.1: Calidad de la fase de planeamiento en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.**

El instrumento está estructurado de acuerdo a los siguiente:

DIMENSIÓN 1: APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA

- Indicador: Aplicación de las NAGAS: los ítems 1, 2, 3 y 4.
- Indicador: Aplicación de las NÍAS: los ítems 5, 6 y 7

DIMENSIÓN 2: DESARROLLO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

- Indicador: Conocimiento de la empresa: los ítems 8 y 9

DIMENSIÓN 3: DESARROLLO DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

- Indicador: Revisión de los objetivos: los ítems 10, 11 y 12
- Indicador: Definición de la estrategia: los ítems 13, 14, 15, 16, 17
- Indicador: Determinación de la evaluación del control interno: los ítems 18 y 19.
- Indicador: Informe de control interno: los ítems 20 y 21.
- Indicador: Muestreo de auditoría: los ítems 22, 23, 24 y 25.
- Diseño de programas de auditoría: los ítems 26 y 27,
- Indicador: Evaluación de los riesgos: los ítems 28, 29, 30 y 31.

➤ **Instrumento Nro. 2:** Determinar cómo la calidad de la fase de planeamiento se relaciona con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

DIMENSIÓN 1: APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA EN LA FASE DE EJECUCIÓN

- Indicador: Aplicación de la Normas Generales de Auditoría: los ítems 1, 2 y 3
- Indicador: Aplicación de la NÍA relacionada con la ejecución de la auditoría: los ítems 4, 5, 6 y 7.

DIMENSIÓN 2: DESARROLLO DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA

- Indicador: Diseño de las cédulas de auditoría: los ítems 8 y 9
- Indicador: Programa de auditoría: los ítems 10 y 11

DIMENSIÓN 3: OBTENCIÓN DE EVIDENCIA DE AUDITORÍA

- Indicador: Obtención de evidencia suficiente: los ítems 13 y 14
- Indicador: Criterio para la suficiencia de evidencia pertinente: los ítems 15, 16 y 17

DIMENSIÓN 4: SOLIDEZ DE LA DETERMINACIÓN DEL MUESTREO

- Indicador: Selección del método de muestreo: los ítems 18, 19 y 20.
- Indicador: Determinación del tamaño de la muestra: los ítems 21 y 22

DIMENSIÓN 5: PREPARACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO

- Indicador: Oportunidad de preparación de la información: los ítems 23, 24, 25 y 26.
- Indicador: Organización de la documentación del proceso de auditoría: los ítems 27, 28 y 29.

DIMENSIÓN 6: SUPERVISIÓN DE LA AUDITORÍA

- Indicador: Supervisión a través de la inspección: los ítems 30 y 31
- Indicador: Supervisión a través de la vigilancia: los ítems 32 y 33
- Indicador: Supervisión a través de la prevención y corrección: los ítems 34 y 35

DIMENSIÓN 7: DESARROLLO DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA

- Indicador: Determinación y redacción de los componentes de los hallazgos de auditoría: los ítems 36, 37, 38 y 39.
- Indicador: Proceso de desarrollo de los hallazgos: los ítems 40, 41, 42, 43 y 44

DIMENSIÓN 7: CUMPLIMIENTO DE LA CARTA DE REPRESENTACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN

- Indicador: Eficacia del cumplimiento de la carta de representación de la administración: los ítems 45 y 46.

3.6 Técnicas de análisis e interpretación de datos

Los datos generados por el trabajo de campo, se generará información que se procesarán en el programa estadístico SPSS. Se emplearán métodos estadísticos adecuados para emitir tablas de frecuencia a nivel de variables, dimensiones e indicadores, las cuales serán analizadas e interpretadas de manera coherente. Además, se realizará una prueba de normalidad, lo que permitirá determinar qué prueba estadística se aplicará para la contratación de las hipótesis.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Análisis descriptivo de las variables

4.1.1 Análisis descriptivo de la variable independiente: Calidad de la fase de planeamiento

4.1.1.1 Variable independiente: Calidad de la fase de planeamiento

Tabla 5

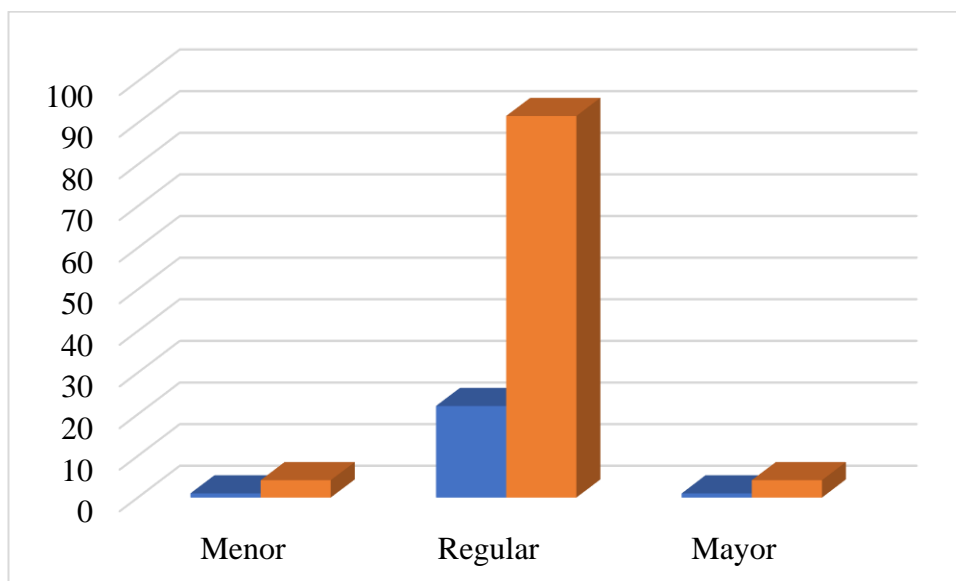
Calidad de la fase de planeamiento

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	1	4,2	4,2
Regular	22	91,6	95,8
Mayor	1	4,2	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 1

Calidad de la fase de planeamiento



Nota. Tabla 5

La información recabada en la tabla 5 y figura 1 consigna los resultados de la variable: calidad de la fase de planeamiento: menor (4,2 %), regular (91,6 %) y mayor (4,2 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la calidad de la fase de planeamiento se encuentra de manera regular. Al respecto, la planificación es esencial para asegurar que los recursos se utilicen de forma eficaz y que los riesgos sean gestionados adecuadamente. Una planificación bien estructurada no solo facilita el proceso auditoría, sino que también coadyuva a resultados valiosos para la organización auditada.

Dimensión: Aplicación de las normas de auditoría

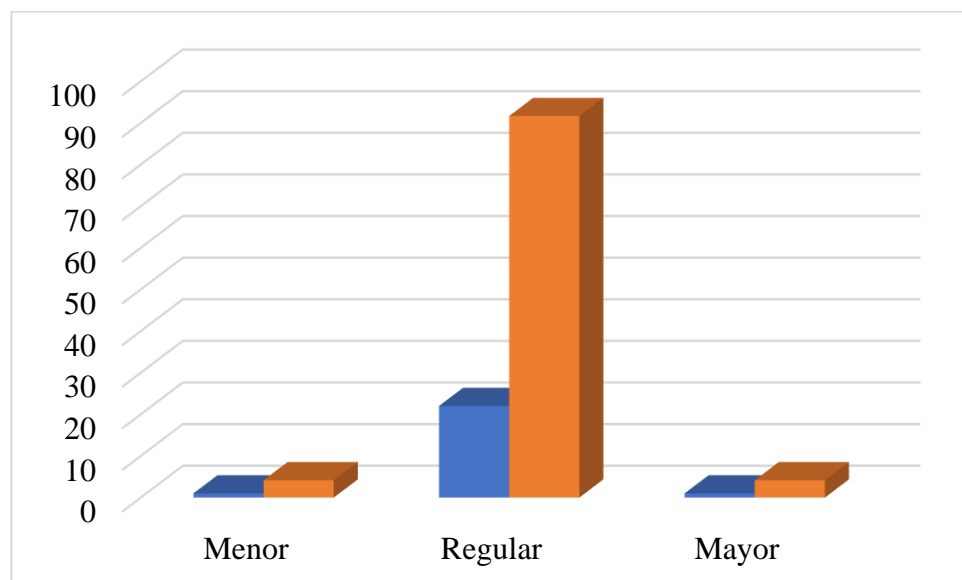
Tabla 6
Aplicación de las normas de auditoría

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	1	4,2	4,2
Regular	22	91,6	95,8
Mayor	1	4,2	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 2

Aplicación de las normas de auditoría



Nota. Tabla 6

La información recabada en la tabla 6 y figura 2 consigna los resultados de la dimensión: aplicación de las normas de auditoría en sus diferentes categorías: menor (4,2 %), regular (91,6 %) y mayor (4,2 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la aplicación de las normas de auditoría se encuentra de manera regular. Entonces, se refleja que se aplica de forma correcta las normas de auditoría que permite que se desarrolle elevar la eficacia de la ejecución de la auditoría.

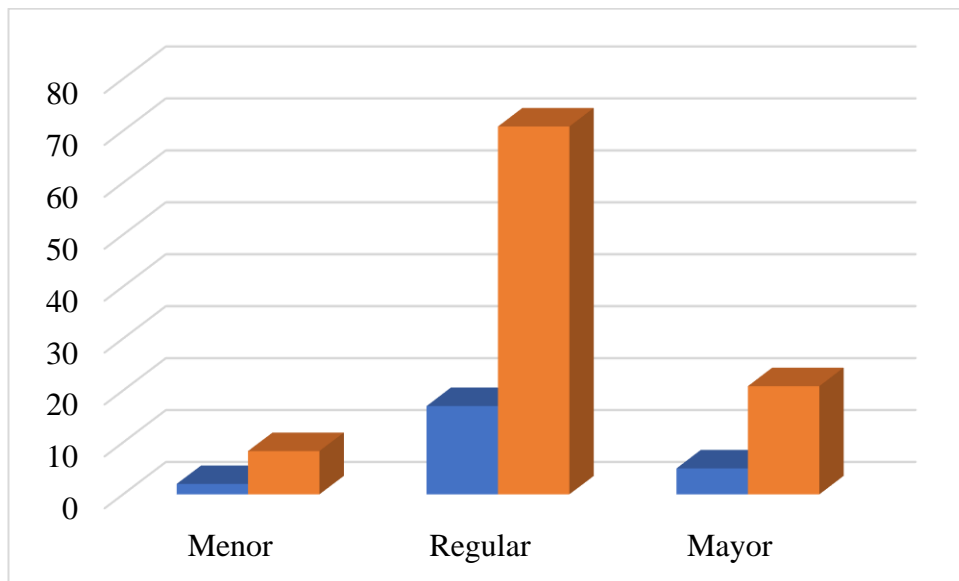
Indicador 1: Aplicación de las NAGAS

Tabla 7
Aplicación de las NAGAS

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	2	8,3	8,3
Regular	17	70,9	79,2
Mayor	5	20,8	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 3

Aplicación de la NAGAS

Nota. Tabla 7

La información recabada en la tabla 7 y figura 3 consigna, los resultados del indicador: aplicación de las normas de auditoría en sus diferentes categorías: menor (8,3 %), regular (70,9 %) y mayor (20,8 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la aplicación de las NAGAS se encuentra de manera regular; lo que contribuirá a la obtención de las evidencias de auditoría de forma oportuna.

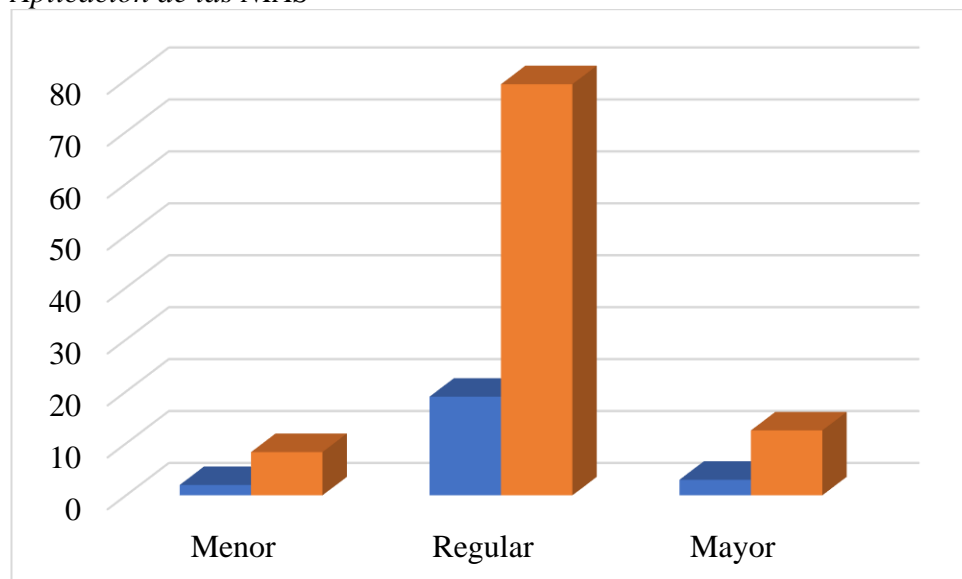
Indicador 2: Aplicación de las NÍAS

Tabla 8
Aplicación de las NÍAS

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	2	8,3	8,3
Regular	19	79,2	87,5
Mayor	3	12,5	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 4
Aplicación de las NÍAS



Nota. Tabla 8

La información recabada en la tabla 8 y figura 4 consigna los resultados del indicador: aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría – NIAS, en sus diferentes categorías: menor (8,3 %), regular (79,2 %) y mayor (12,5 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la aplicación de las NIAS se encuentra de manera regular. Por consiguiente, permite la solidez de la determinación del muestreo, donde se consigne la precisión y determinación del muestreo.

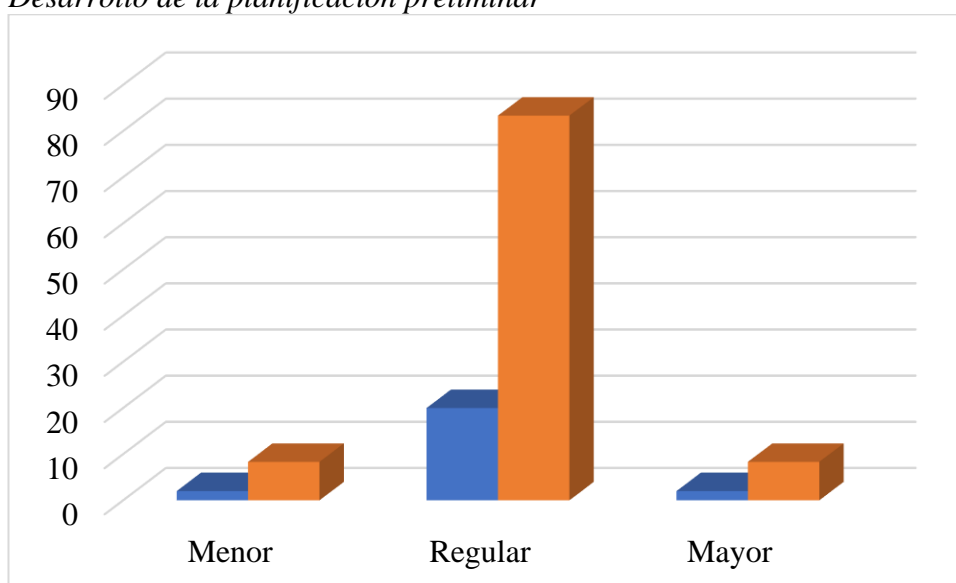
Dimensión: Desarrollo de la planificación preliminar

Tabla 9
Desarrollo de la planificación preliminar

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	2	8,3	8,3
Regular	20	83,4	91,7
Mayor	2	8,3	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 5
Desarrollo de la planificación preliminar



Nota. Tabla 9

La información recabada en la tabla 9 y figura 5 consigna los resultados del desarrollo de la planificación preliminar en sus diferentes categorías: menor (8,3 %), regular (83,3 %) y mayor (8,3 %). Por tanto, en la mayoría se determina que el desarrollo de la planificación preliminar se encuentra de manera regular. Entonces, la planificación preliminar que realizan permite realizar de forma adecuada la preparación de los papeles de trabajo.

Indicador 3: Comprensión del entorno del cliente

Tabla 10

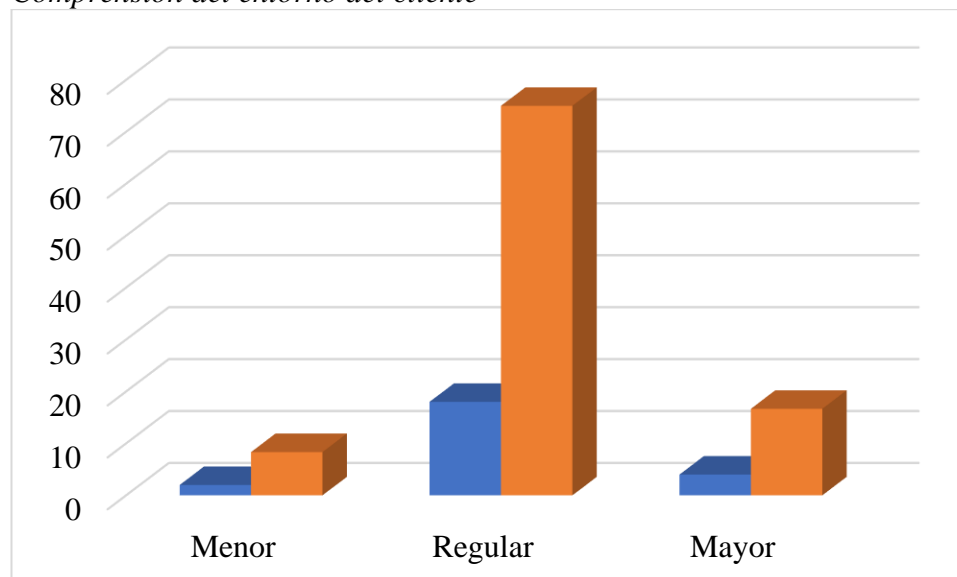
Comprensión del entorno del cliente

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	2	8,3	8,3
Regular	18	75,0	83,3
Mayor	4	16,7	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 6

Comprensión del entorno del cliente



Nota. Tabla 10

La información recabada en la tabla 10 y figura 6 consigna los resultados del indicador: comprensión del entorno del cliente en sus diferentes categorías: menor

(8,3 %), regular (75,0 %) y mayor (16,7 %). Por tanto, en la mayoría se determina que el conocimiento del entorno del cliente es regular, lo que permite el desarrollo de una buena ejecución de auditoría, basado en el cumplimiento de normas de auditoría.

Indicador: Identificación de riesgos iniciales

Tabla 11

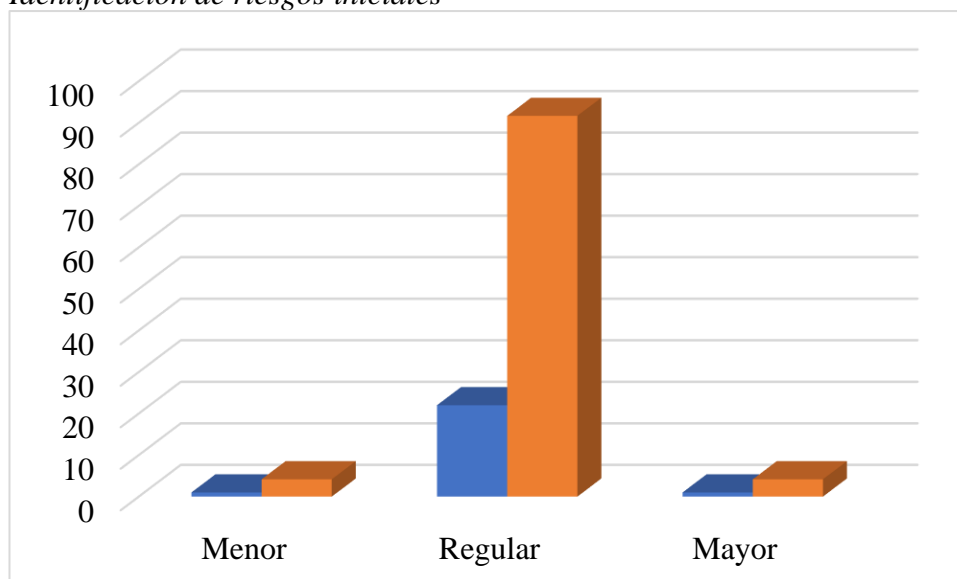
Identificación de riesgos iniciales

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	1	4,2	4,2
Regular	22	91,6	95,8
Mayor	1	4,2	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 7

Identificación de riesgos iniciales



Nota. Tabla 11

La información recabada en la tabla 11 y figura 7 consigna los resultados del indicador: identificación de riesgos iniciales, en sus diferentes categorías: menor (4,2 %), regular (91,6 %) y mayor (4,2 %). Por tanto, en la mayoría se determina que el desarrollo de la planificación específica se encuentra de manera regular, lo que coadyuvará al desarrollo de los hallazgos de auditoría.

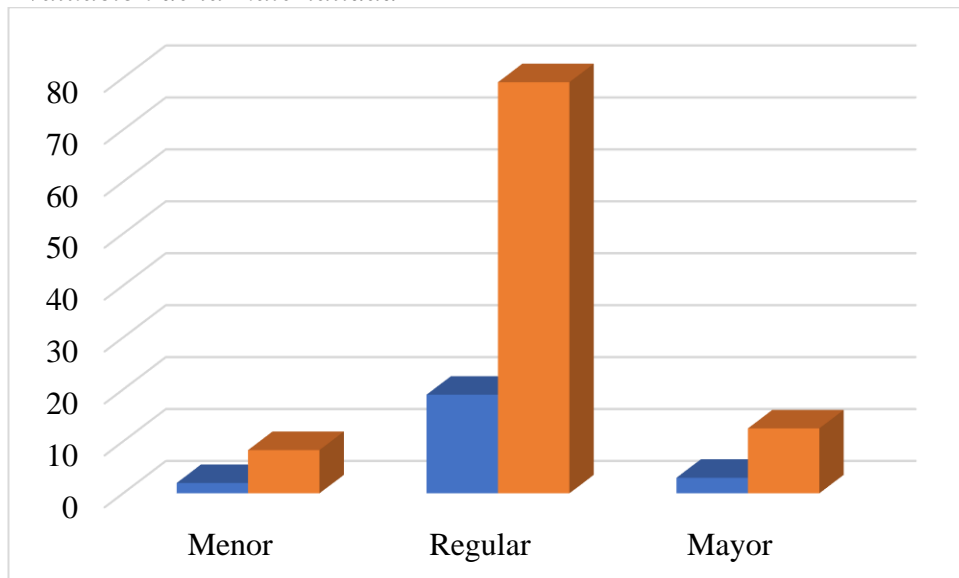
Indicador 6: Evaluación de la materialidad

Tabla 12
Evaluación de la materialidad

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	2	8,3	8,3
Regular	19	79,2	87,5
Mayor	3	12,5	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 8
Evaluación de la materialidad



Nota. Tabla 12

La información recabada en la tabla 12 y figura 8 consigna los resultados del indicador: evaluación de la materialidad en sus diferentes categorías: menor (8,3 %), regular (79,2 %) y mayor (12,5 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la evaluación de la materialidad es regular, en consecuencia, se nota que tiene un impacto en la toma de decisiones y ayuda a garantizar que los errores detectados sean considerados en la opinión del auditor.

Dimensión: Desarrollo de la planificación específica

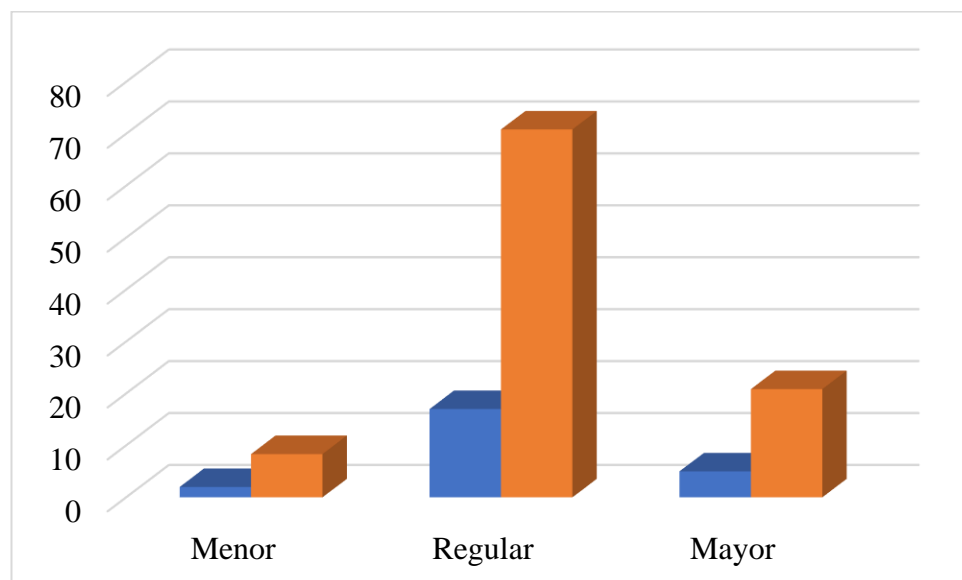
Tabla 13
Desarrollo de la planificación específica

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	2	8,3	8,3
Regular	17	70,9	79,2
Mayor	5	20,8	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 9

Desarrollo de la planificación específica



Nota. Tabla 13

La información recabada en la tabla 13 y figura 9 consigna los resultados de la dimensión desarrollo de la planificación específica en sus diferentes categorías: menor (8,3 %), regular (70,8 %) y mayor (20,8 %). Por tanto, en su mayoría se determina que se desarrolla en su mayoría de forma regular la planificación específica, lo que coadyuvará a realizar un

Indicador 8: Definición detallada de procedimientos

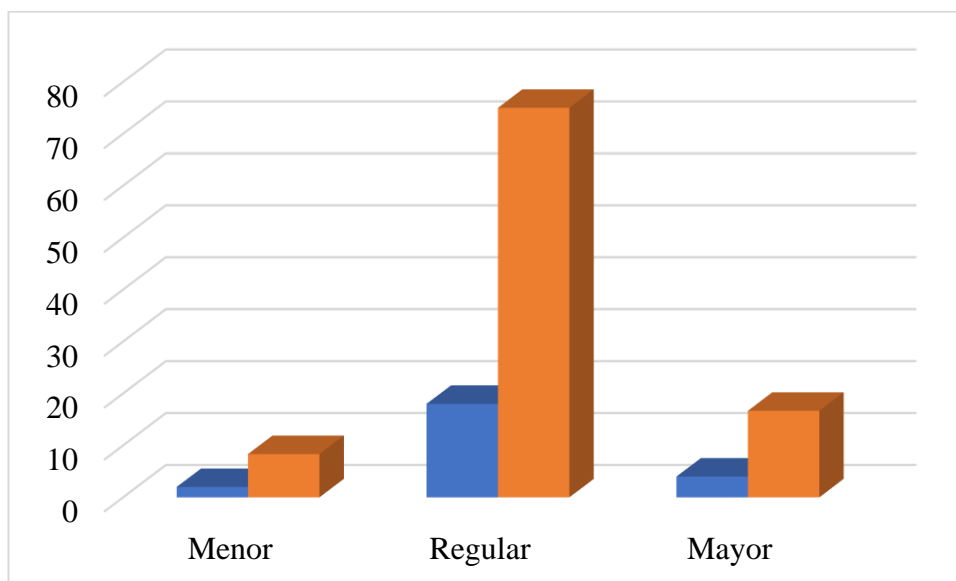
Tabla 14

Definición detallada de procedimientos

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	2	8,3	8,3
Regular	18	75,0	83,3
Mayor	4	16,7	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 10

Definición detallada de procedimientos*Nota.* Tabla 14

La información recabada en la tabla 14 y figura 10 consigna los resultados del indicador: definición detallada de procedimientos, en sus diferentes categorías: menor (8,3 %), regular (75,0 %) y mayor (16,7 %). Por tanto, en su mayoría se determina que, lo que contribuirá a que la fase de ejecución de auditoría se realice de forma eficaz.

Indicador 9: Asignación de recursos

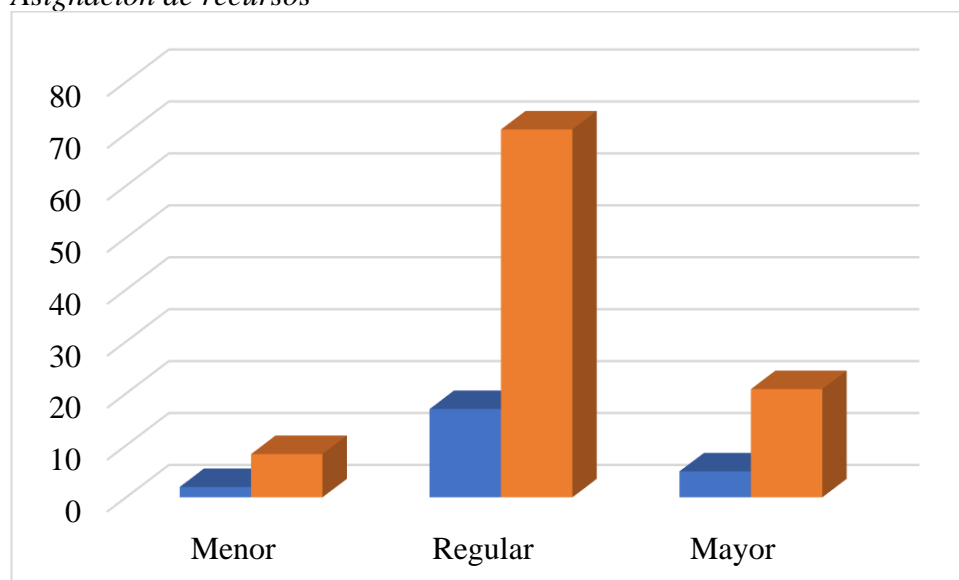
Tabla 15

Asignación de recursos

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	2	8,3	8,3
Regular	17	70,9	79,2
Mayor	5	20,8	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 11

Asignación de recursos*Nota.* Tabla 15

La información recabada en la tabla 15 y figura 11 consigna los resultados del indicador: asignación de recursos en sus diferentes categorías: menor (8,3 %), regular (70,8 %) y mayor (20,8 %). Por tanto, es preponderante que la comisión de auditoría asigne suficientes recursos que permita realizar y cumplir los propósitos de una sólida auditoría financiera.

Indicador 10: Cronología del trabajo

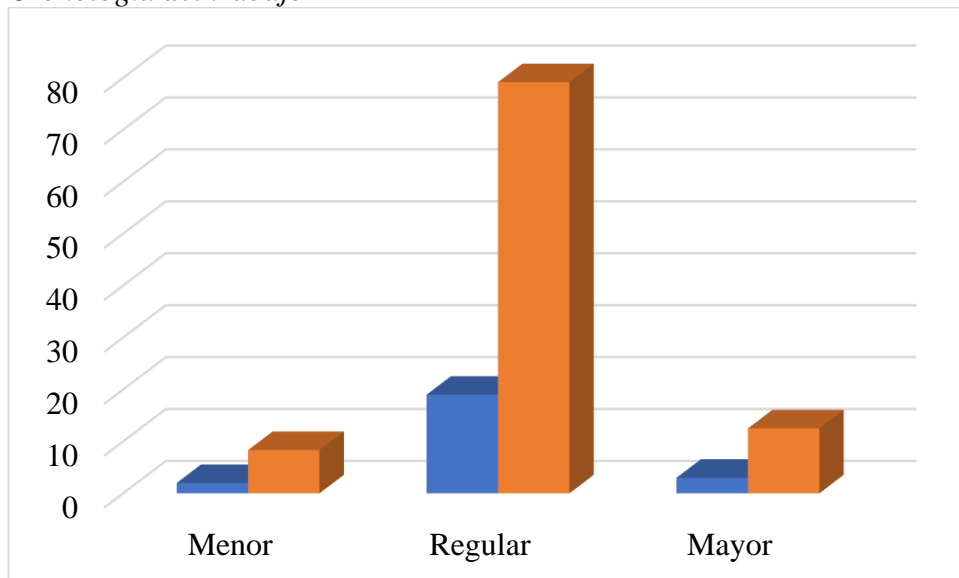
Tabla 16

Cronología del trabajo

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	2	8,3	8,3
Regular	19	79,2	87,5
Mayor	3	12,5	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 12
Cronología del trabajo



Nota. Tabla 16

La información recabada en la tabla 16 y figura 12 consigna los resultados del indicador: cronología del trabajo en sus diferentes categorías: menor (8,3 %), regular (79,2 %) y mayor (12,5 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la cronología del trabajo permitirá desarrollar de forma oportuna el programa de auditoría.

4.1.2 Análisis descriptivo de la variable Ejecución de auditoría

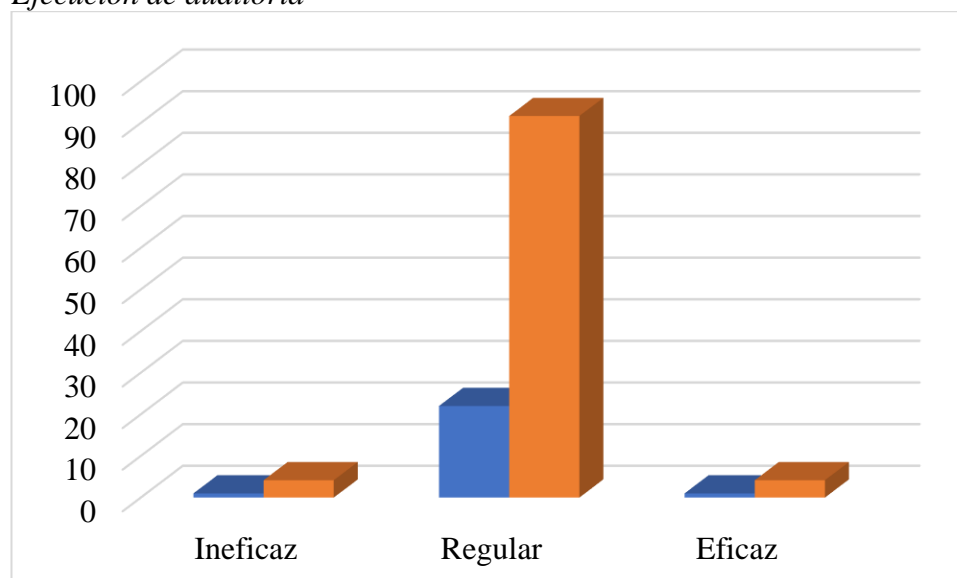
Variable dependiente: Ejecución de auditoría

Tabla 17
Ejecución de auditoría

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	1	4,2	4,2
Regular	22	91,6	95,8
Eficaz	1	4,2	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 13
Ejecución de auditoría



Nota. Tabla 17

La información recabada en la tabla 17 y figura 13 consigna los resultados de la variable: ejecución de auditoría en sus diferentes categorías: ineficaz (4,2 %), regular (91,6 %) y eficaz (4,2 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la ejecución de auditoría se encuentra de manera regular, lo que coadyuva a elaborar la ejecución de auditoría con la debida aplicación de las normas de auditoría.

Dimensión: Aplicación de las normas de auditoría en la fase de ejecución

Tabla 18

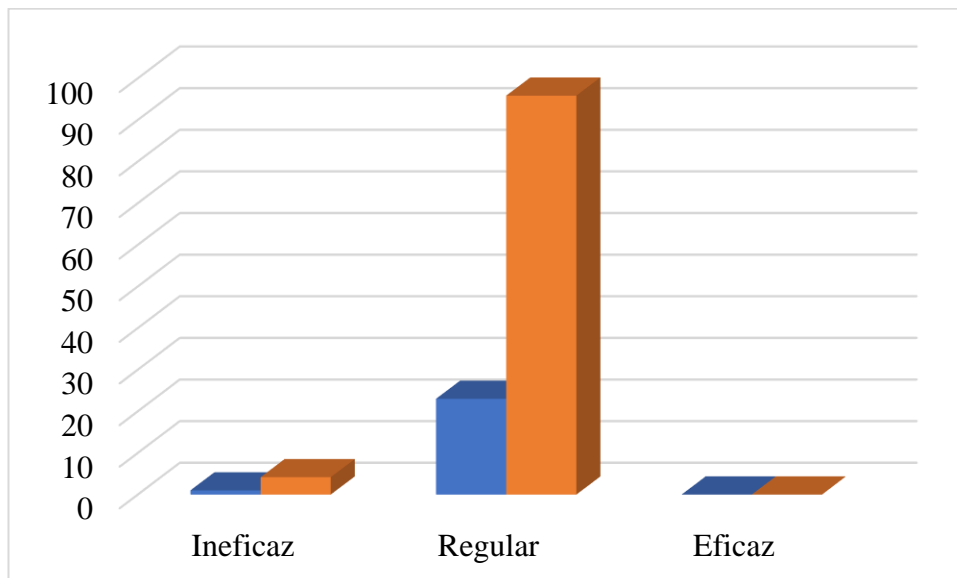
Aplicación de las normas de auditoría en la fase de ejecución

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	1	4,2	4,2
Regular	23	95,8	100,0
Eficaz	0	0,0	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 14

Aplicación de las normas de auditoría en la fase de ejecución



Nota. Tabla 18

La información recabada en la tabla 18 y figura 14, consigna los resultados de la dimensión: aplicación de las normas de auditoría en la fase de ejecución en sus diferentes categorías: ineficaz (4,2 %), regular (95,8 %) y eficaz (0,0 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la aplicación de las normas de auditoría de ejecución es regular, lo que coadyuva a que se realice una buena ejecución de la auditoría mediante la obtención de evidencia suficiente.

Indicador 1: Aplicación de la Normas Generales de Auditoría

Tabla 19

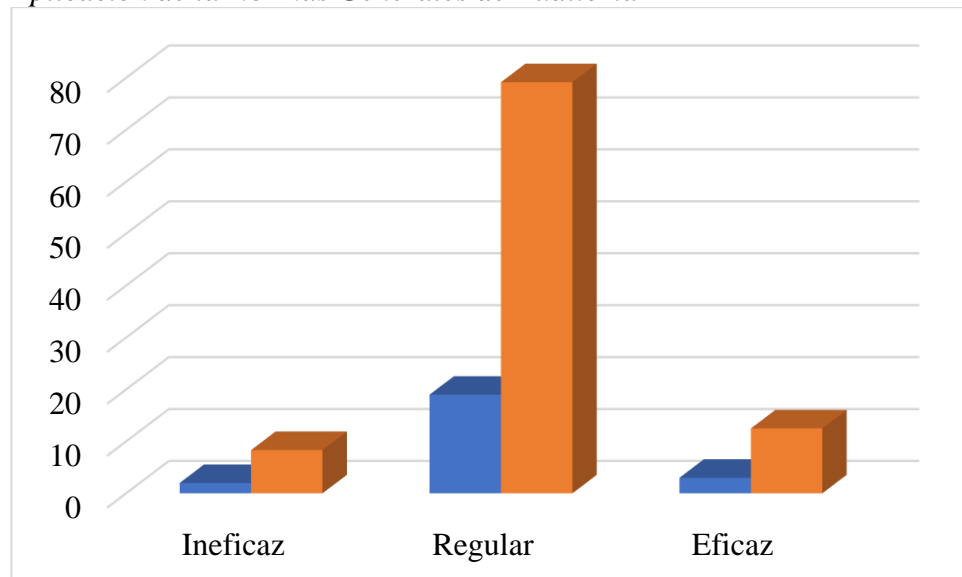
Aplicación de la Normas Generales de Auditoría

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	2	8,3	8,3
Regular	19	79,2	87,5
Eficaz	3	12,5	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 15

Aplicación de la Normas Generales de Auditoría



Nota. Tabla 19

La información recabada en la tabla 19 y figura 15, consigna los resultados del indicador: aplicación de las normas generales de auditoría en sus diferentes categorías: ineficaz (8,3 %), regular (79,2 %) y eficaz (12,5 %). Por tanto, mayormente se determina que la aplicación de las normas generales de auditoría es regular, lo que permite que se prepare los papeles de trabajo de forma adecuada.

Indicador 2: Aplicación de la NÍA relacionada con la ejecución de la auditoría

Tabla 20

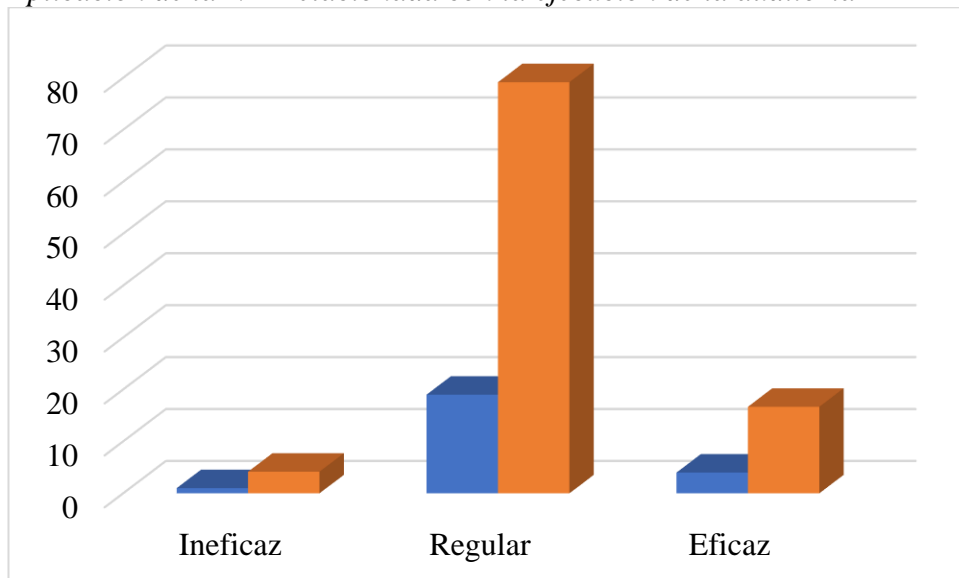
Aplicación de la NÍA relacionada con la ejecución de la auditoría

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	1	4,2	4,2
Regular	19	79,1	83,3
Eficaz	4	16,7	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 16

Aplicación de la NIA relacionada con la ejecución de la auditoría



Nota. Tabla 20

La información recabada en la tabla 20 y figura 16 consigna los resultados del indicador: aplicación de la NIA relacionada con la ejecución de la auditoría en sus diferentes categorías: ineficaz (4,2 %), regular (79,2 %) y eficaz (16,7 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la aplicación de la NIA con la ejecución de la auditoría relacionada con la ejecución de la auditoría es regular, lo que contribuirá a emitir el dictamen de forma adecuada.

Dimensión: Desarrollo del programa de auditoría

Tabla 21

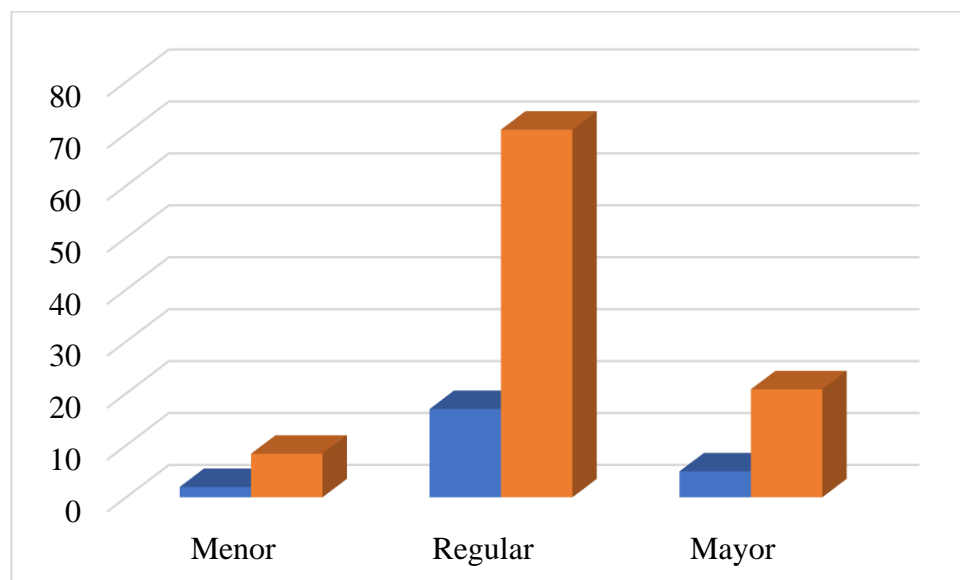
Desarrollo del programa de auditoría

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	2	8,4	8,4
Regular	17	70,8	79,2
Mayor	5	20,8	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 17

Desarrollo del programa de auditoría



Nota. Tabla 21

La información recabada en la tabla 21 y figura 17 consigna los resultados de la dimensión: Desarrollo del programa de auditoría en sus diferentes categorías: menor (8,4 %), regular (70,8 %) y mayor (20,8 %).

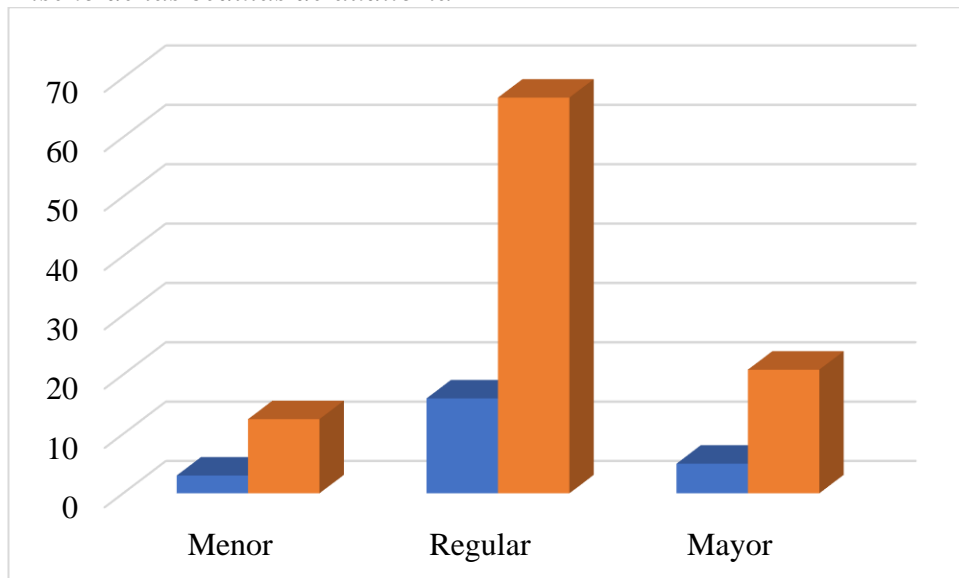
Indicador 4: Diseño de las cédulas de auditoría

Tabla 22
Diseño de las cédulas de auditoría

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	3	12,5	12,5
Regular	16	66,7	79,2
Mayor	5	20,8	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 18
Diseño de las cédulas de auditoría



Nota. Tabla 22

La información recabada en la tabla 22 y figura 18 consigna los resultados del indicador: diseño de las cédulas de auditoría en sus diferentes categorías: menor (12,5 %), regular (66,7 %) y mayor (20,8 %). Por tanto, en la mayoría se determina que el diseño de las cédulas de auditoría se realiza de forma regular, lo que coadyuva a obtención de evidencia suficiente.

Indicador 5: Programa de auditoría

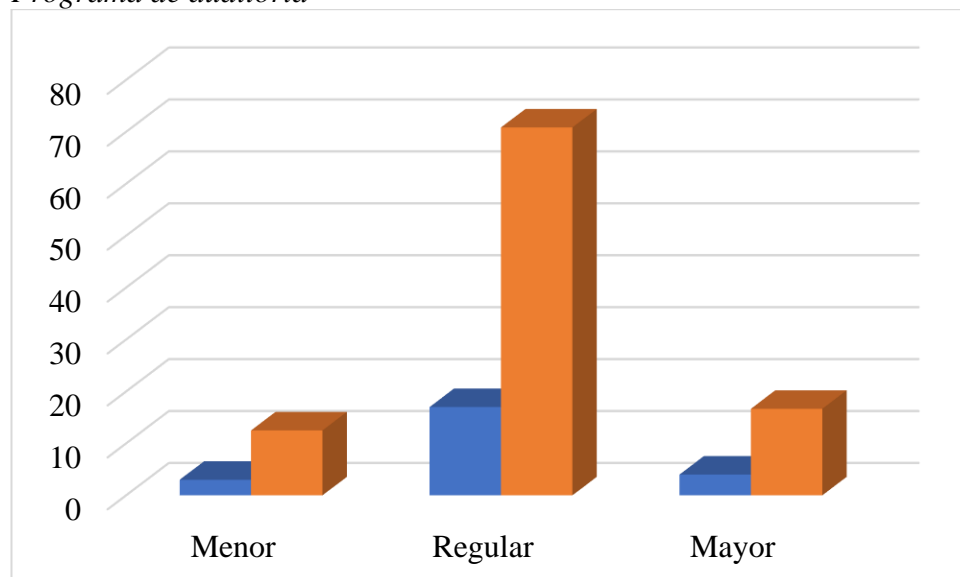
Tabla 23

Programa de auditoría

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	3	12,5	12,5
Regular	17	70,8	83,3
Mayor	4	16,7	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 19

Programa de auditoría

Nota. Tabla 23

La información recabada en la tabla 23 y figura 19 consigna los resultados del indicador: programa de auditoría en sus diferentes categorías: menor (12,5 %), regular (70,8 %) y mayor (16,7 %). Por tanto, en la mayoría se determina que el programa de auditoría es regular por lo que contribuirá a la solidez de la obtención de evidencia pertinente.

Dimensión: Obtención de evidencia de auditoría

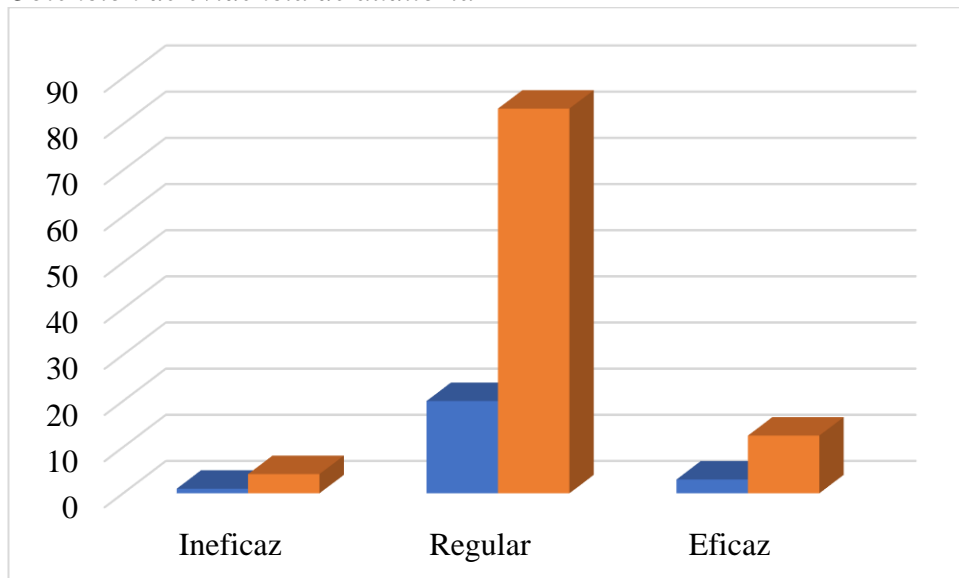
Tabla 24

Obtención de evidencia de auditoría

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	1	4,2	4,2
Regular	20	83,3	87,5
Eficaz	3	12,5	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 20
Obtención de evidencia de auditoría



Nota. Tabla 24

La información recabada en la tabla 24 y figura 20 consigna los resultados de la dimensión: obtención de evidencia de auditoría en sus diferentes categorías: ineficaz (4,2 %), regular (83,3 %) y eficaz (12,5 %). Por tanto, se determina que la obtención de la evidencia es regular, lo que coadyuvará a fundamentar el dictamen de auditoría.

Indicador 3: Obtención de evidencia suficiente

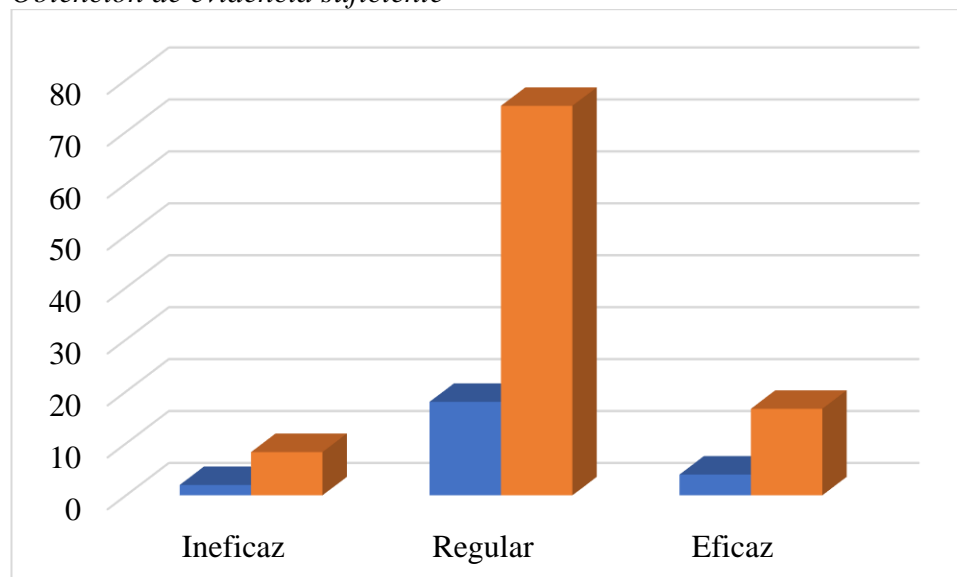
Tabla 25

Obtención de evidencia suficiente

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	2	8,3	8,3
Regular	18	75,0	83,3
Eficaz	4	16,7	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 21

Obtención de evidencia suficiente*Nota.* Tabla 25

La información recabada en la tabla 25 y figura 21, consigna los resultados del indicador: obtención de evidencia suficiente en sus diferentes categorías: ineficaz (8,3 %), regular (75,0 %) y eficaz (16,7 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la aplicación de las normas de auditoría es regular. Por consiguiente, tal obtención permitirá fundamentar las conclusiones del informe de auditoría.

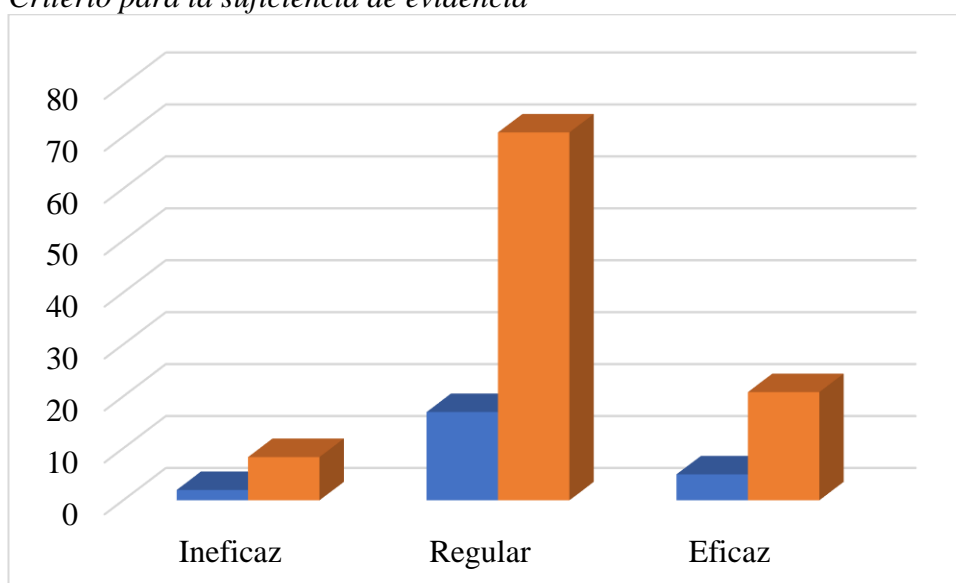
Indicador 4: Criterios para la suficiencia de evidencia

Tabla 26
Criterio para la suficiencia de evidencia

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	2	8,3	8,3
Regular	17	70,9	79,2
Eficaz	5	20,8	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 22
Criterio para la suficiencia de evidencia



Nota. Tabla 26

La información recabada en la tabla 26 y figura 22 consigna los resultados del indicador: criterios para la suficiencia de evidencia en sus diferentes categorías: ineficaz (8,3 %), regular (70,9 %) y eficaz (20,8 %). Por tanto, en su mayoría se determina que los criterios para la suficiencia de evidencia es regular, lo que coadyuva a la mejora de las conclusiones del informe de auditoría, debido a que consideró los criterios de: competencia, pertinencia y suficiencia.

Dimensión: Solidez de la determinación del muestreo

Tabla 27

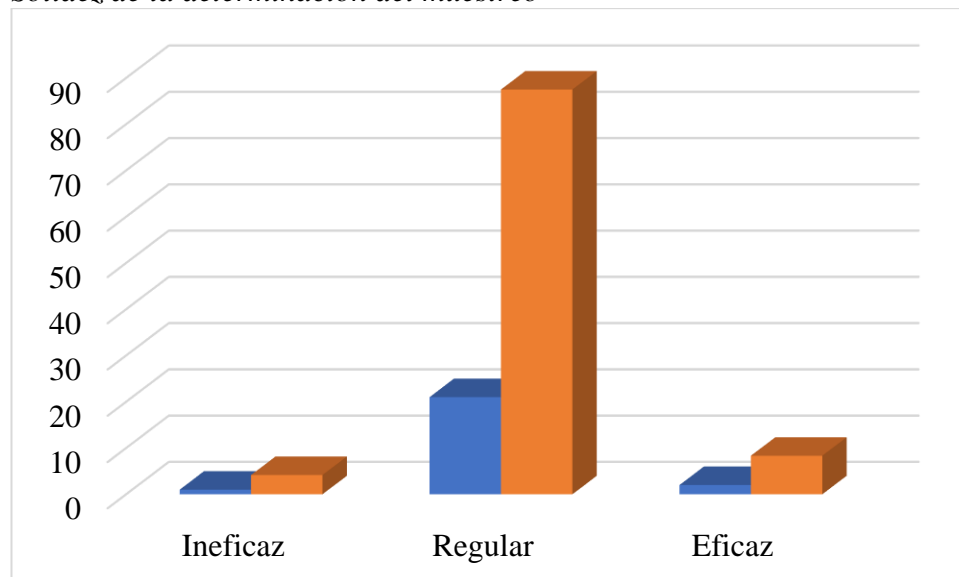
Solidez de la determinación del muestreo

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	1	4,2	4,2
Regular	21	87,5	91,7
Eficaz	2	8,3	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 23

Solidez de la determinación del muestreo



Nota. Tabla 27

La información recabada en la tabla 27 y figura 23 consigna los resultados de la dimensión: solidez de la determinación del muestreo en sus diferentes categorías: ineficaz (4,2 %), regular (87,5 %) y eficaz (8,3 %). Por tanto, en la mayoría se deduce que la solidez de la determinación del muestreo se encuentra de manera regular, lo que permitirá preparar los papeles de trabajo de forma ordenada.

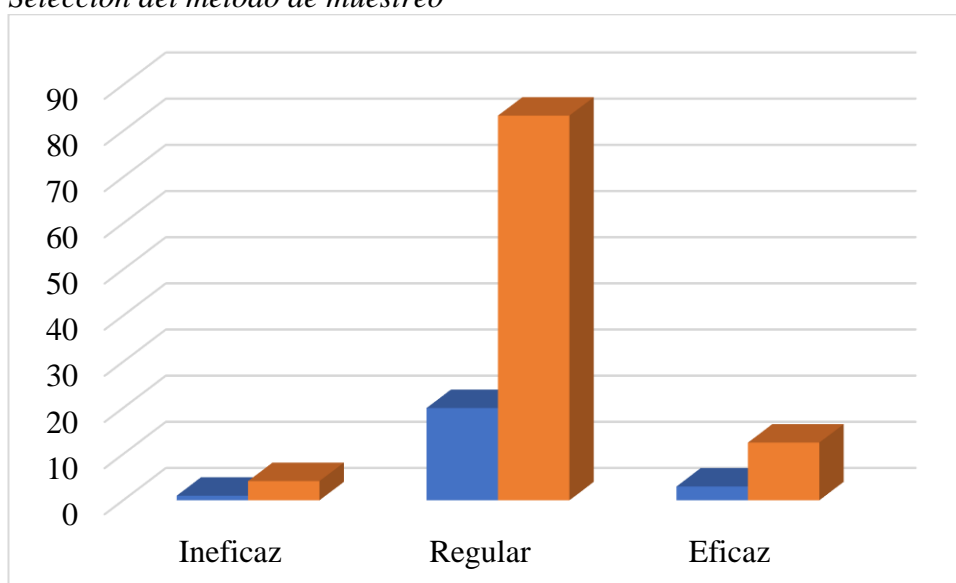
Indicador 5: Selección del método de muestreo

Tabla 28
Selección del método de muestreo

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	1	4,2	4,2
Regular	20	83,3	87,5
Eficaz	3	12,5	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 24
Selección del método de muestreo



Nota. Tabla 28

La información recabada en la tabla 28 y figura 24 consigna los resultados del indicador: selección del muestreo es regular (83,3 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la selección del muestreo se encuentra en un nivel regular, lo que reflejó que los auditores responsables aplicación diversos factores, como: objetivos de procedimiento y características de la población, tamaño de la muestra y los procedimientos adecuados.

Indicador 6: Determinación del tamaño de la muestra

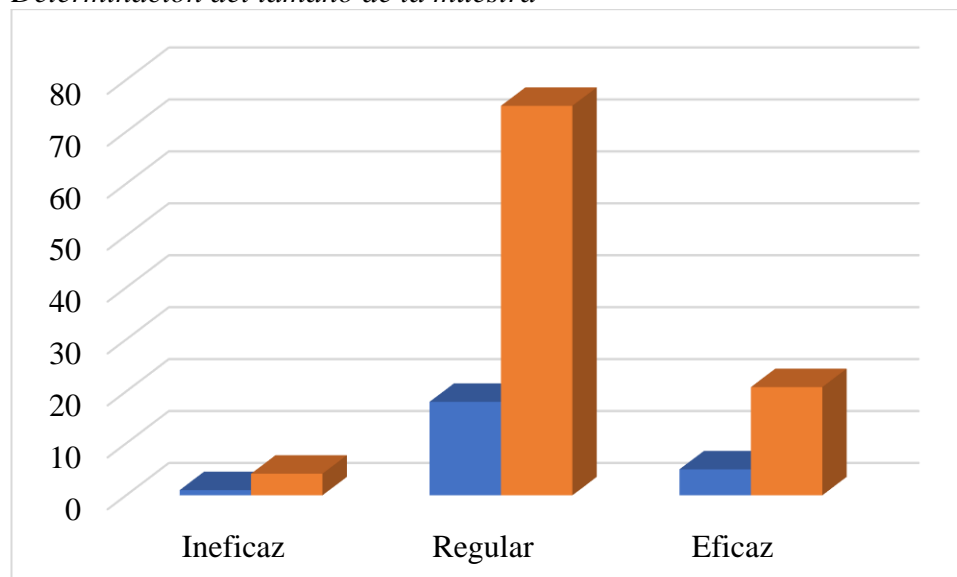
Tabla 29

Determinación del tamaño de la muestra

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	1	4,2	4,2
Regular	18	75,0	79,2
Eficaz	5	20,8	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 25

Determinación del tamaño de la muestra

Nota. Tabla 29

La información recabada en la tabla 29 y figura 25 consigna los resultados del indicador: determinación del tamaño de la muestra en sus diferentes categorías: ineficaz (4,2 %), regular (75,0 %) y eficaz (20,8 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la determinación del tamaño de la muestra se encuentra en un nivel regular, lo que refleja que los auditores determinaron el tamaño de la muestra fue suficiente y permitió mitigar el riesgo de muestreo. Así como la determinación de la muestra permitió asegurar que las conclusiones sean válidas y representativas del total auditados.

Dimensión: Preparación de los papeles de trabajo

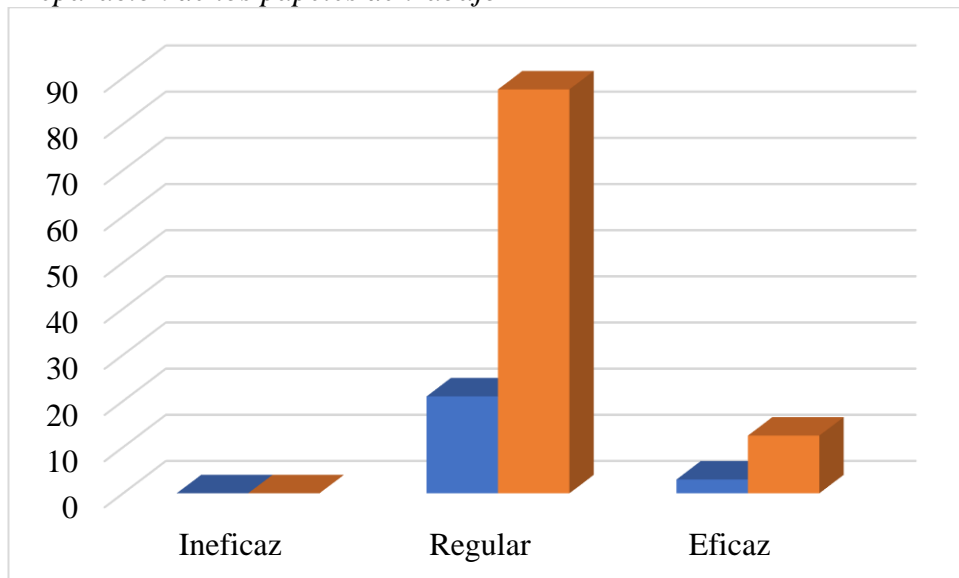
Tabla 30

Preparación de los papeles de trabajo

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	0	0,0	0,0
Regular	21	87,5	87,5
Eficaz	3	12,5	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 26
Preparación de los papeles de trabajo



Nota. Tabla 30

La información recabada en la tabla 30 y figura 26 consigna los resultados de la dimensión: preparación de los papeles de trabajo en sus diferentes categorías: ineficaz (0,0 %), regular (87,5 %) y eficaz (12,5 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la preparación de los papeles de trabajo es regular, lo que permitirá determinar adecuados hallazgos que respaldarán el informe del auditor de forma pertinente.

Indicador 7: Oportunidad de preparación de la información

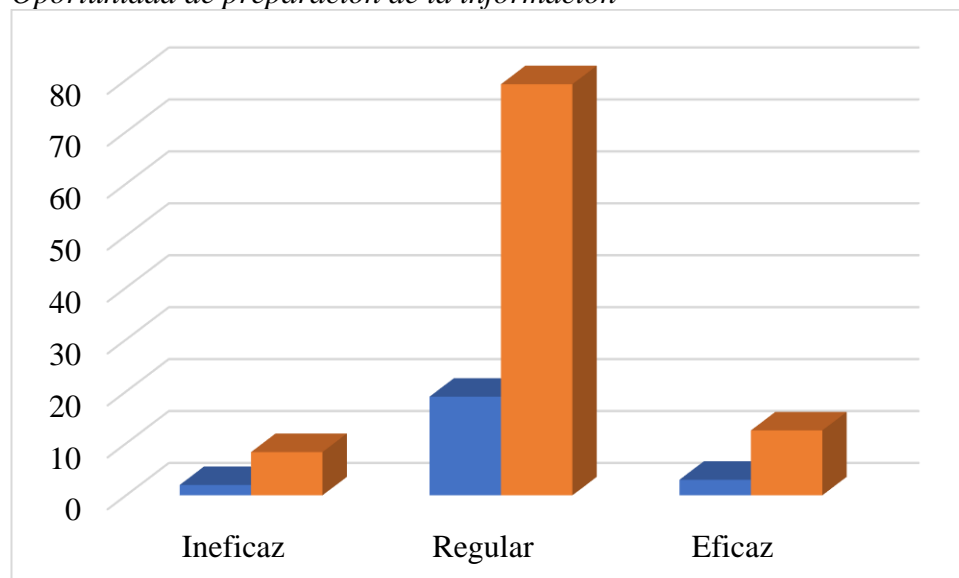
Tabla 31

Oportunidad de preparación de la información

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No se cumple	2	8,3	8,3
Regularmente se cumple	19	79,2	87,5
Se cumple	3	12,5	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 27

Oportunidad de preparación de la información

Nota. Tabla 31

La información recabada en la tabla 31 y figura 27 consigna los resultados del indicador: oportunidad de preparación de la información en sus diferentes categorías: no se cumple (8,3 %), regular (79,2 %) y se cumple (12,5 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la oportunidad de preparación de la información se cumple regularmente. Los papeles de trabajo cumplieron con el objetivo de documentar todas pruebas y decisiones tomadas durante la auditoría, lo que facilitó la revisión por parte de otros auditores o supervisores sin necesidad de aclaraciones adicionales, la provisión de evidencia suficiente y adecuada que respalde las conclusiones del auditor.

Indicador 8: Organización de la documentación del proceso de auditoría

Tabla 32

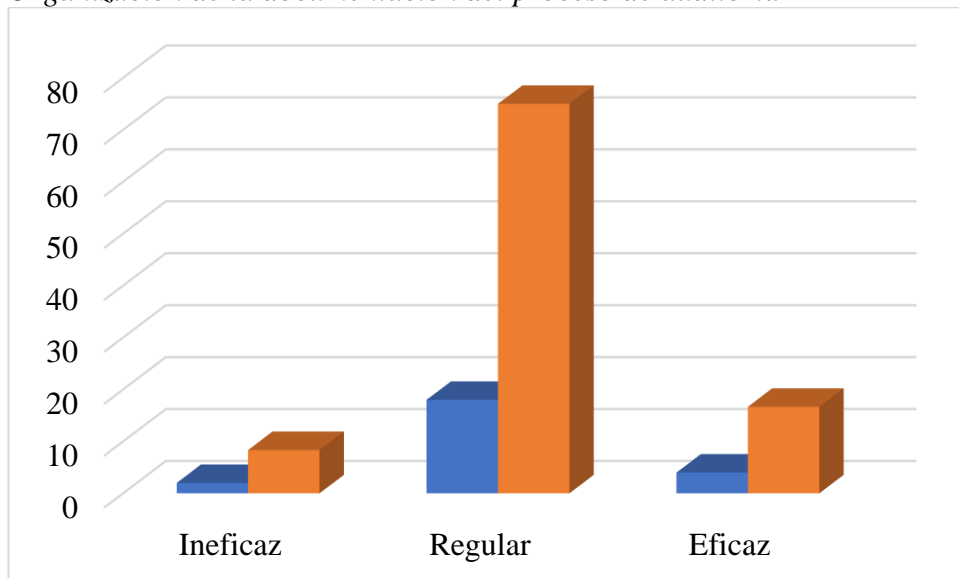
Organización de la documentación del proceso de auditoría

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	2	8,3	8,3
Regular	18	75,0	83,3
Eficaz	4	16,7	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 28

Organización de la documentación del proceso de auditoría



Nota. Tabla 32

La información recabada en la tabla 32 y figura 28 consigna los resultados del indicador: organización de la documentación del proceso de auditoría en sus diferentes categorías: ineficaz (8,3 %), regular (75,0 %) y eficaz (16,7 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la organización de la documentación del proceso de auditoría es regular. Entonces, se refleja que en el proceso de auditoría se organizó correctamente la documentación interna y externa.

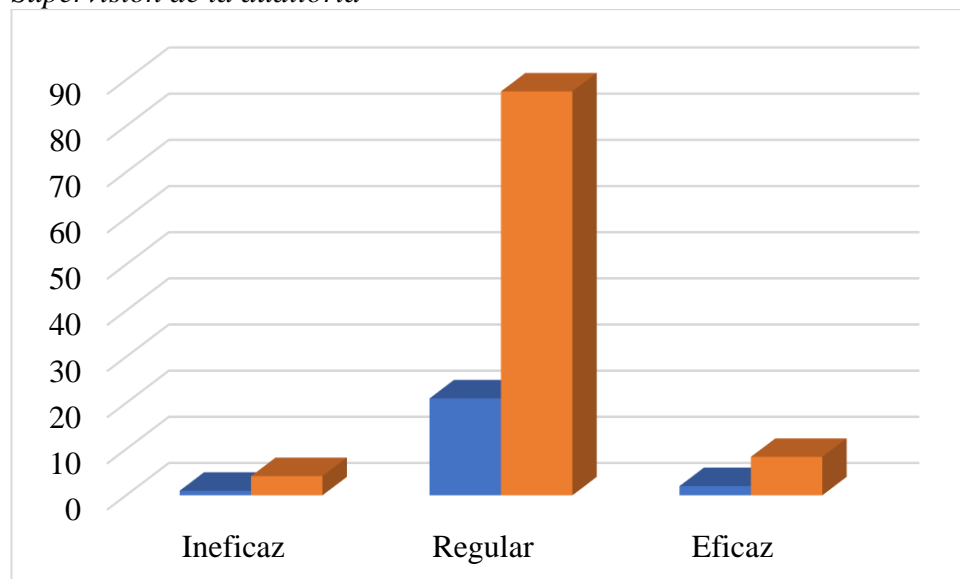
Dimensión: Supervisión de la auditoría

Tabla 33
Supervisión de la auditoría

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	1	4,2	4,2
Regular	21	87,5	91,7
Eficaz	2	8,3	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 29
Supervisión de la auditoría



Nota. Tabla 33

La información recabada en la tabla 33 y figura 29 consigna los resultados de la dimensión: supervisión de la auditoría en sus diferentes categorías: ineficaz (4,2 %), regular (87,5 %) y eficaz (8,3 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la supervisión de la auditoría es regular, lo que contribuye a fundamentar de forma adecuada las conclusiones de auditoría.

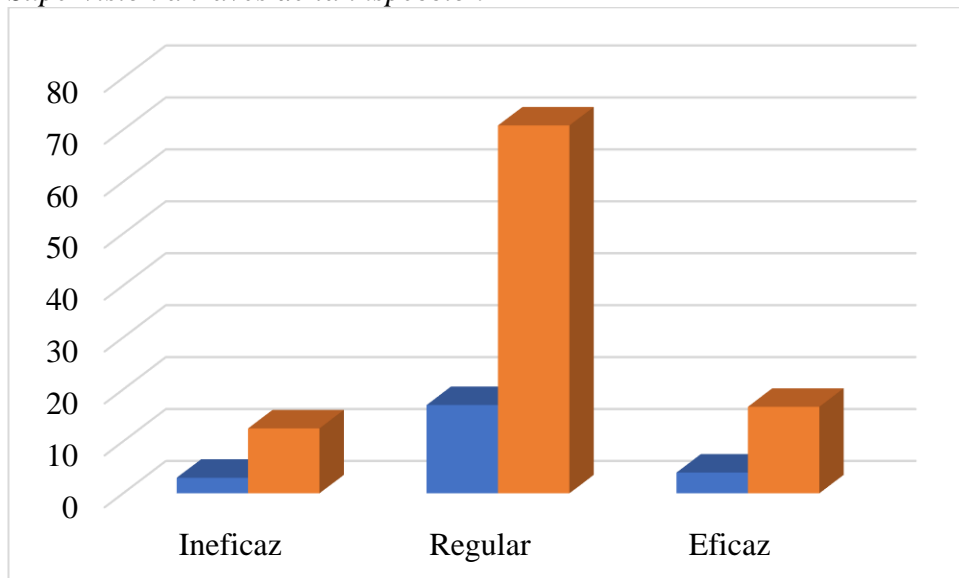
Indicador 9: Supervisión a través de la inspección

Tabla 34
Supervisión a través de la inspección

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	3	12,5	12,5
Regular	17	70,8	83,3
Eficaz	4	16,7	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 30
Supervisión a través de la inspección



Nota. Tabla 34

La información recabada en la tabla 34 y figura 30 consigna los resultados del indicador: supervisión a través de la inspección en sus diferentes categorías: ineficaz (12,5 %), regular (70,8 %) y eficaz (16,7 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la supervisión mediante la inspección es regular. Por consiguiente, En el proceso de auditoría realizado se supervisión mediante la inspección la documentación de los papales de trabajo y la supervisión continua mediante reuniones regulares, revisión detallada y retroalimentación constructiva.

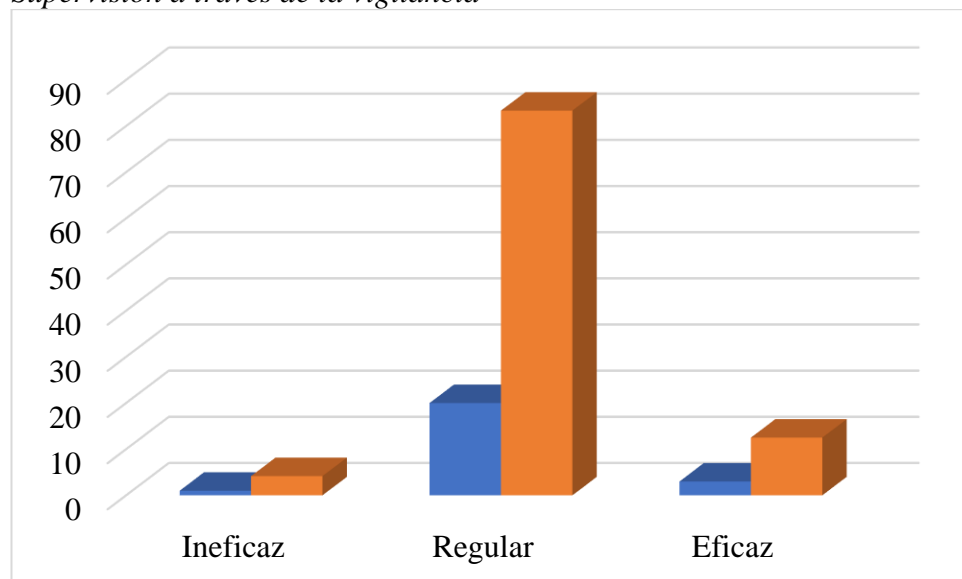
Indicador 10: Supervisión a través de la vigilancia

Tabla 35
Supervisión a través de la vigilancia

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	1	4,2	4,2
Regular	20	83,3	87,5
Eficaz	3	12,5	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 31
Supervisión a través de la vigilancia



Nota. Tabla 35

La información recabada en la tabla 35 y figura 31 consigna los resultados del indicador: supervisión a través de la vigilancia, en sus diferentes categorías: ineficaz (4,2 %), regular (83,3 %) y eficaz (12,5 %). Por consiguiente, la mayoría se determina que la supervisión a través de la vigilancia se encuentra de manera regular. Al respecto, en el proceso de auditoría realizado se supervisó mediante la vigilancia el desempeño del equipo de trabajo de auditoría y se supervisó mediante la vigilancia el cumplimiento de las normas de auditoría.

Indicador 11: Supervisión a través de la prevención y corrección

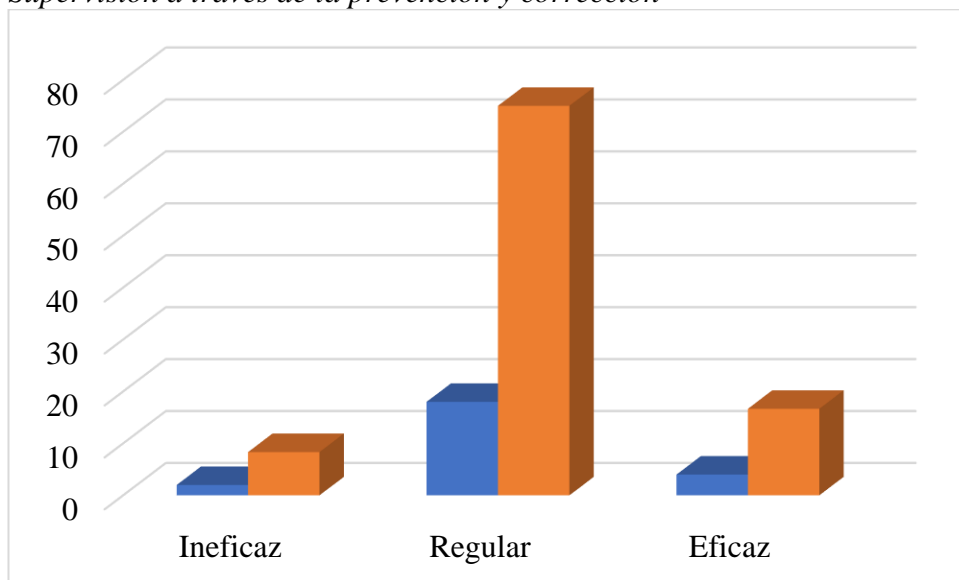
Tabla 36

Supervisión a través de la prevención y corrección

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	2	8,3	8,3
Regular	18	75,0	83,3
Eficaz	4	16,7	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 32
Supervisión a través de la prevención y corrección



Nota. Tabla 36

La información recabada en la tabla 36 y figura 32 consigna los resultados del indicador: supervisión a través de la prevención y corrección en sus diferentes categorías: ineficaz (8,3 %), regular (75,0 %) y eficaz (16,7 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la supervisión mediante la prevención y corrección es regular. La supervisión en el proceso de auditoría que se realizó permitió prevenir los riesgos de auditoría y permitió adoptar decisiones correctivas.

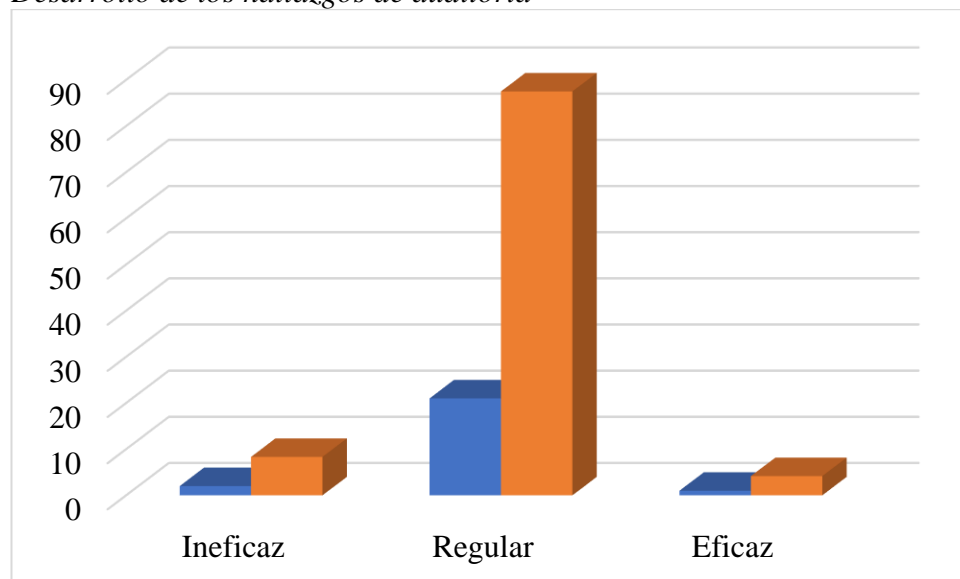
Dimensión: Desarrollo de los hallazgos de auditoría

Tabla 37
Desarrollo de los hallazgos de auditoría

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	2	8,3	8,3
Regular	21	87,5	95,8
Eficaz	1	4,2	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 33
Desarrollo de los hallazgos de auditoría



Nota. Tabla 37

La información recabada en la tabla 37 y figura 33 consigna los resultados de la dimensión: desarrollo de los hallazgos de auditoría en sus diferentes categorías: ineficaz (8,3 %), regular (87,5 %) y eficaz (4,2 %). Por consiguiente, en su mayoría el desarrollo de los hallazgos de auditoría es regular, que permitirá obtener la evidencia de auditoría.

Indicador 12: Determinación y redacción de los componentes de los hallazgos de auditoría.

Tabla 38

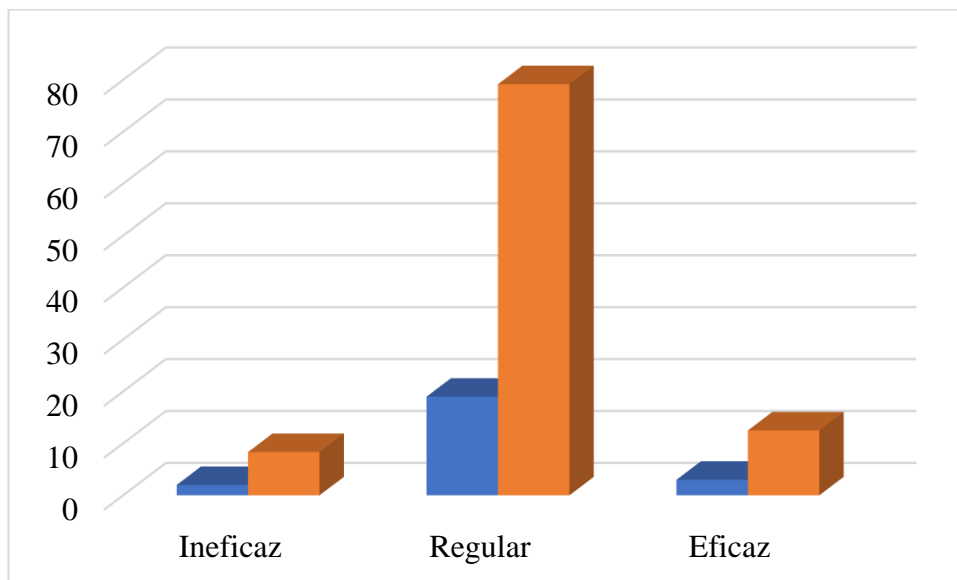
Determinación y redacción de los componentes de los hallazgos de auditoría

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	2	8,3	8,3
Regular	19	79,2	87,5
Eficaz	3	12,5	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 34

Determinación y redacción de los componentes de los hallazgos de auditoría



Nota. Tabla 38

La información recabada en la tabla 38 y figura 34, consigna los resultados del indicador: Determinación y redacción de los componentes de los hallazgos de auditoría en sus diferentes categorías: ineficaz (8,3 %), regular (79,2 %) y eficaz (12,5 %). Por tanto, en su mayoría se determina que el desarrollo de los hallazgos de auditoría de la partida de efectivo y equivalente de efectivo se encuentra de manera regular. Se determinó y se redactó adecuadamente los componentes: condición, criterio, causa y efecto.

Indicador 13: Proceso de desarrollo de los hallazgos

Tabla 39

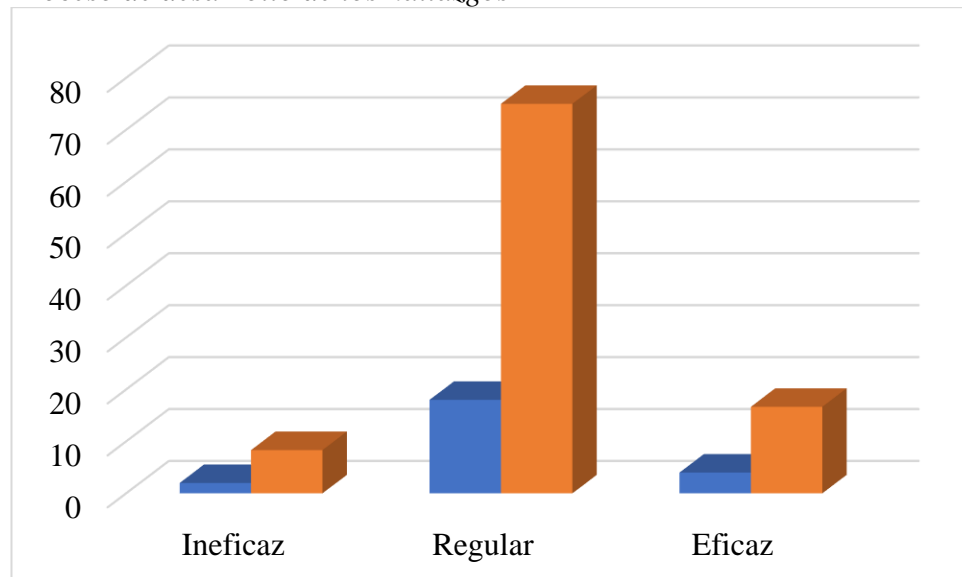
Proceso de desarrollo de los hallazgos

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	2	8,3	8,3
Regular	18	75,0	83,3
Eficaz	4	16,7	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 35

Proceso de desarrollo de los hallazgos



Nota. Tabla 39

La información recabada en la tabla 39 y figura 35 consigna los resultados del indicador: Desarrollo de los hallazgos de auditoría de la partida de cuentas por cobrar en sus diferentes categorías: ineficaz (8,3 %), regular (75,0 %) y eficaz (16.7 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la aplicación de las normas de auditoría se encuentra de manera regular. Al respecto, en el proceso de desarrollo de los hallazgos de auditoría se realizó un adecuado análisis de causas y efectos, una adecuada consulta con los funcionarios o personal de la entidad y una redacción clara y concisa de los hallazgos.

Dimensión: Cumplimiento de la carta de representación de la administración

Tabla 40

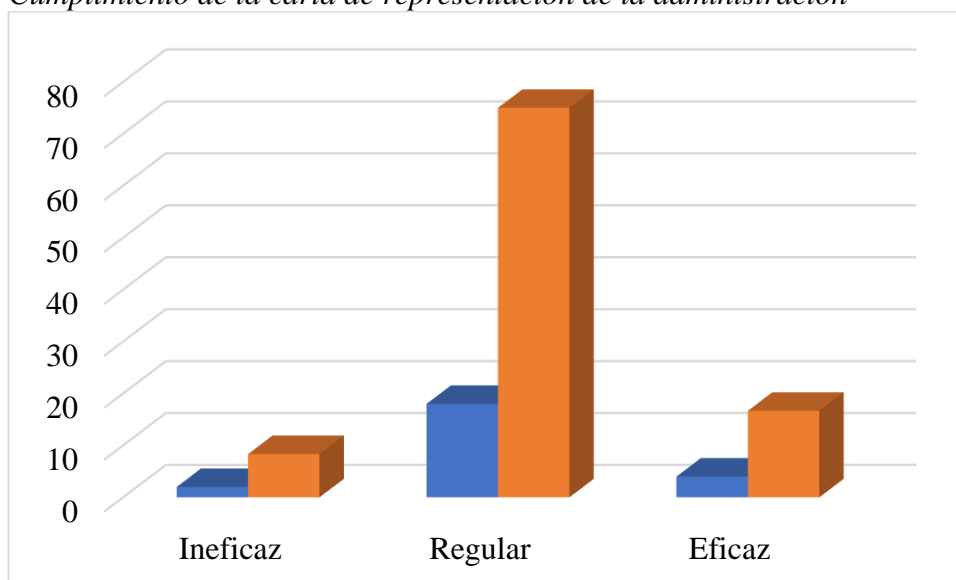
Cumplimiento de la carta de representación de la administración

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	2	8,3	8,3
Regular	18	75,0	83,3
Eficaz	4	16,7	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 36

Cumplimiento de la carta de representación de la administración



Nota. Tabla 40

La información recabada en la tabla 40 y figura 36, consigna los resultados de la dimensión: cumplimiento de la carta de representación de la administración en sus diferentes categorías: ineficaz (8,3 %), regular (75,0 %) y eficaz (16,7 %). Por tanto, en la mayoría se determina que el cumplimiento de la carta de representación de la administración se encuentra de manera regular. Asimismo, la carta de representación permitió garantizar la transparencia y responsabilidad en los informes financieros; así como facilitó un proceso de auditoría efectivo.

Indicador 14: Eficacia del cumplimiento de la carta de representación de la administración

Tabla 41

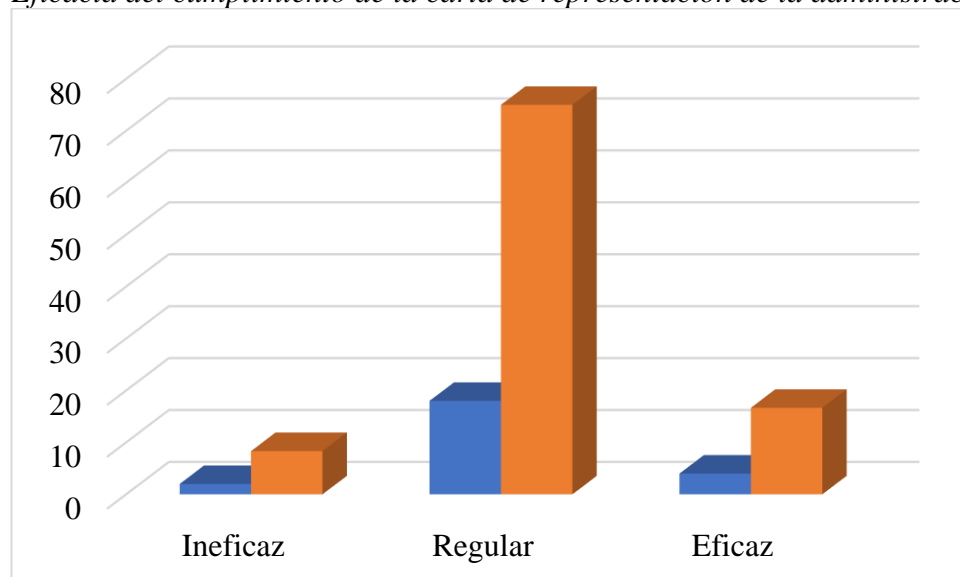
Eficacia del cumplimiento de la carta de representación de la administración

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	2	8,3	8,3
Regular	18	75,0	83,3
Mayor	4	16,7	100,0
Total	24	100,0	

Nota. Base de datos

Figura 37

Eficacia del cumplimiento de la carta de representación de la administración



Nota. Tabla 41

La información recabada en la tabla 41 y figura 37, consigna los resultados del indicador: eficacia del cumplimiento de la carta de representación de la administración en sus diferentes categorías: menor (8,3 %), regular (75,0 %) y mayor (16,7 %). Por tanto, en la mayoría se determina que es eficaz el cumplimiento de la carta de representación de la administración y facilitó un proceso de auditoría efectivo.

4.1.3 Prueba de Normalidad

De la variable Calidad de la fase de planeamiento

Para efectuar la prueba de normalidad, el planteamiento de la hipótesis es:

Ho : Los datos provienen de una distribución normal

H1: Los datos no provienen de una distribución normal

SIG o p-valor > 0,05: Se acepta Ho

SIG o p-valor < 0,05: Se rechaza Ho

Tabla 42

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
total_V1	0,118	24	0,006	0,914	24	0,000

Nota. Tomado del procesamiento de la base de datos en el SPSS

Interpretación:

El número de datos son 24, se considera la columna de prueba de Shapiro-Wilk, donde la sig. es de 0,000, lo cual es menor que 0,05 por lo que se rechaza la Ho. Por consiguiente, los datos de la variable no provienen de una distribución normal.

De la variable Ejecución de auditoría

Para efectuar la prueba de normalidad, el planteamiento de la hipótesis es:

Ho : Los datos provienen de una distribución normal

H1: Los datos no provienen de una distribución normal

SIG o p-valor > 0,05: Se acepta Ho

SIG o p-valor < 0,05: Se rechaza Ho

Tabla 43

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
total_V2	0,142	24	0,000	0,884	24	0,000

Nota. Tomado del procesamiento de la base de datos en el SPSS

Interpretación:

El número de datos son 24, se considera la prueba de Shapiro-Wilk, donde la sig. es de 0,000, lo cual es menor que 0,05 por lo que se rechaza la Ho. Por lo tanto, los datos de la variable no provienen de una distribución normal.

4.1.4 Prueba de hipótesis**Verificación de la hipótesis general****a) Hipótesis Estadística:**

Ho: La calidad de la fase de planeamiento no se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

H1: La calidad de la fase de planeamiento se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

b) **Nivel de significancia:** 5%=0,05

c) **Zona de rechazo:** mayor que 0,05, se acepta Ho

d) **Estadístico de prueba:** Rho de Spearman

Tabla 44

La calidad de la fase de planeamiento y la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023

			Calidad de la fase de planeamiento	Ejecución de la auditoría financiera
Rho de Spearman	Calidad de la fase de planeamiento	Coefficiente de correlación	1.000	0,848
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	24	24
	Ejecución de la auditoría financiera	Coefficiente de correlación	0,848	1.000
Sig. (bilateral)		0,000		
N		24	24	

Nota. Base de datos

e) **Regla de decisión:**

Rechazar H_0 si la Sig. es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig. es mayor a 0,05

f) **Interpretación:**

Se observa que la sig. es 0,000 menor a 0,05; se concluye: La calidad de la fase de planeamiento se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

Verificación de las Hipótesis Específicas

Verificación de la Primera Hipótesis Específica

a) Hipótesis Estadística:

Ho: La aplicación de las normas de auditoría en la fase de planeamiento no se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

H1: La aplicación de las normas de auditoría en la fase de planeamiento se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

b) Nivel de significancia: $5\%=0,05$

c) Zona de rechazo: mayor que 0,05, se acepta Ho

d) Estadístico de prueba: Rho de Spearman

Tabla 45

La aplicación de las normas de auditoría en la fase de planeamiento y la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023

		Aplicación de las normas de auditoría	de	Ejecución de la auditoría financiera
Rho de Spearman	Aplicación de las normas de auditoría	Coeficiente de correlación	1.000	0,578*
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	24	24
	Ejecución de la auditoría financiera	Coeficiente de correlación	0,578*	1.000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	24	24

Nota. Base de Datos

e) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si la Sig. es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig. es mayor a 0,05

f) Interpretación:

Se observa que la sig. es 0,000 menor a 0,05; se concluye: La aplicación de las normas de auditoría en la fase de planeamiento se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

Verificación de la Segunda Hipótesis Específica

a) Hipótesis Estadística:

Ho: El desarrollo de la planificación preliminar no se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

H1: El desarrollo de la planificación preliminar se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

b) Nivel de significancia: $5\%=0,05$

c) Zona de rechazo: mayor que 0,05, se acepta Ho.

d) Estadístico de prueba: Rho de Spearman

Tabla 46

El desarrollo de la planificación preliminar y la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

			Desarrollo de la planificación preliminar	Ejecución de la auditoría financiera
Rho de Spearman	Desarrollo de la planificación preliminar	Coeficiente de correlación	1.000	0,643*
		Sig. (bilateral)		0,001
		N	24	24
	Ejecución de la auditoría financiera	Coeficiente de correlación	0,763*	1.000
		Sig. (bilateral)	0,001	
		N	24	24

Nota: Base de datos

e) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si la Sig. es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig. es mayor a 0,05

f) Interpretación:

Se observa que la sig. es 0,001 menor a 0,05; se concluye: El desarrollo de la planificación preliminar se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

Verificación de la Tercera Hipótesis Específica

a) Hipótesis Estadística:

Ho: El desarrollo de la planificación específica no se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

H1: El desarrollo de la planificación específica se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

b) Nivel de significancia: $5\%=0,05$

c) Zona de rechazo: mayor que 0,05, se acepta Ho.

d) Estadístico de prueba: Rho de Spearman

Tabla 47

El desarrollo de la planificación específica y la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

			Desarrollo de la planificación específica	Ejecución de la auditoría financiera
Rho de Spearman	Desarrollo de la planificación específica	Coeficiente de correlación	1.000	0,877*
		Sig. (bilateral)		0,000
	N	24	24	
	Ejecución de la auditoría financiera	Coeficiente de correlación	0,877*	1.000
Sig. (bilateral)		0,000		
	N	24	24	

Nota. Base de datos

e) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si la Sig. es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig. es mayor a 0,05

f) Interpretación:

Se observa que la sig. es 0,000 menor a 0,05; se concluye: El desarrollo de la planificación específica se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.

4.2 Discusión

En cuanto a la primera hipótesis específica: La aplicación de las normas de auditoría en la fase de planeamiento se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023, Los datos procesados y recogidos, y presentados, según la tabla 6 y figura 2, en lo referente a la dimensión: Aplicación de las normas de auditoría, según es regular (91,6 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la aplicación de las normas de auditoría se encuentra de manera regular. Entonces, se refleja que se aplica de forma correcta las normas de auditoría que permite que se desarrolle elevar la eficacia de la ejecución de la auditoría. La dimensión presenta los siguientes indicadores: Aplicación de la NAGAS, según la la tabla 7 y figura 3 es regular (70,9 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la aplicación de las NAGAS se encuentra de manera regular; lo que contribuirá a la obtención de las evidencias de auditoría de forma oportuna. Aplicación de las NÍAS, de acuerdo a la tabla 8 y figura 4 es regular (79,2 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la aplicación de las NIAS se encuentra de manera regular. Por consiguiente, permite la solidez de la determinación del muestreo, donde se consigne la precisión y determinación del muestreo. En lo referente a la variable dependiente, la dimensión: Aplicación de las normas de auditoría en la fase de ejecución, según la tabla 18 y figura 14, es regular (95,8 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la aplicación de las normas de auditoría de ejecución es regular, lo que coadyuva a que se realice una buena ejecución de la auditoría mediante la obtención de evidencia suficiente. La dimensión presenta los siguientes indicadores: aplicación de la Normas Generales de Auditoría, según la tabla 19 y figura 15, es regular (79,2 %). Por tanto, mayormente se determina que la aplicación de las normas generales de auditoría es regular, lo que permite que se prepare los papeles de

trabajo de forma adecuada. La aplicación de la NÍA relacionada con la ejecución de la auditoría, la información recabada en la tabla 20 y figura 16 consigna los resultados del indicador: aplicación de la NIA relacionada con la ejecución de la auditoría en sus diferentes categorías: ineficaz (4,2 %), regular (79,1 %) y eficaz (16,7 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la aplicación de la NIA con la ejecución de la auditoría relacionada con la ejecución de la auditoría es regular, lo que contribuirá a emitir el dictamen de forma adecuada.

En lo referente a la variable dependiente, la dimensión: Obtención de evidencia de auditoría, según la tabla 24 y figura 20 consigna los resultados de la dimensión: obtención de evidencia de auditoría que es regular (83,3 %). Por tanto, se determina que la obtención de la evidencia es regular, lo que contribuye a la mejora de la obtención de evidencia de auditoría. La dimensión presenta los siguientes indicadores: obtenciones de evidencia suficiente. La información recabada en la tabla 25 y figura 21, consigna los resultados del indicador: obtención de evidencia suficiente que es regular (75,0 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la aplicación de las normas de auditoría es regular. Por consiguiente, tal obtención permitirá fundamentar las conclusiones del informe de auditoría. Por otro lado, en cuanto a la variable dependiente, la dimensión: Solidez de la determinación del muestreo, es regular (87,5 %). Por tanto, en la mayoría se deduce que la solidez de la determinación del muestreo se encuentra de manera regular, lo que permitirá preparar los papeles de trabajo de forma ordenada. Las dimensiones presentan los siguientes indicadores: selección del método de muestreo, según la información recabada en la tabla 28 y figura 24, la precisión es: regular (83,3 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la precisión del muestreo se encuentra de manera regular, lo que permitió la

precisión del muestreo que permite ejecutar adecuadamente la fase de ejecución de la auditoría. La determinación del tamaño de la muestra, la información recabada en la tabla 29 y figura 25, es regular (75,0 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la determinación del muestreo se encuentra de manera regular. Entonces, la determinación del muestreo coadyuva a fundamentar las conclusiones del dictamen.

En cuanto a la variable dependiente, La dimensión: Preparación de los papeles de trabajo, según la tabla 30 y figura 26, es regular (87,5 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la preparación de los papeles de trabajo se encuentra de manera regular. La dimensión presenta los siguientes indicadores: Oportunidad de preparación de la información, según la tabla 31 y figura 27 es regular (79,2 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la oportunidad de preparación de la información se cumple regularmente. La organización de la documentación del proceso de auditoría, de acuerdo a la tabla 32 y figura 28 es regular (75,0 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la organización de la documentación del proceso de auditoría es regular.

La dimensión: Supervisión de la auditoría, según la tabla 33 y figura 29, es regular (87,5 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la supervisión de la auditoría es regular, lo que contribuye a fundamentar de forma adecuada las conclusiones de auditoría. La dimensión presenta los siguientes indicadores: la supervisión a través de la inspección, según la tabla 34 y figura 30 es regular (70,8 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la supervisión mediante la inspección es regular. La supervisión a través de la vigilancia, de acuerdo a la tabla 35 y figura 31 es regular (83,3 %). Por consiguiente, la mayoría se determina que la supervisión a través de la vigilancia se encuentra de manera regular. La supervisión a través de la

prevención y corrección, según la tabla 36 y figura 32, es regular (75,0 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la supervisión mediante la prevención y corrección es regular.

Los resultados anotados de forma previa, confirman el planteamiento hipotético, lo que se refuerza con la verificación efectuada. Según el tratamiento estadístico, después de aplicarse y establecer como el coeficiente de correlación de Spearman rho, cuyo valor 0,578, se decide rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Es decir, se concluye que la aplicación de las normas de auditoría en la fase de planeamiento no se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023. La hipótesis es aceptada. Los resultados se relacionan parcialmente con lo establecido por Capelleras (2001), quien concluye que, para un efectivo proceso de enseñanza-aprendizaje; se debe desarrollar un buen liderazgo pedagógico que incluya, sobre todo, una correcta gestión curricular participativa.

En lo referente a la segunda hipótesis específica: El desarrollo de la planificación preliminar se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023, los datos procesados y recogidos, y presentados, tabla 7 y figura 5 de la dimensión: Desarrollo de la planificación preliminar según la tabla 9 y figura 5, es regular (83,4 %). Por tanto, en la mayoría se determina que el desarrollo de la planificación preliminar se encuentra de manera regular. Entonces, la planificación preliminar que realizan permite realizar de forma adecuada la preparación de los papeles de trabajo. La dimensión presenta los siguientes indicadores: comprensión del entorno del cliente, según la tabla 10 y figura 6, es regular (75,0 %). Identificación de riesgos

iniciales, según la tabla 11 y figura 7, es regular (91,6 %). Evaluación de materialidad, según la tabla 12 y figura 8, es regular (79,2 %).

En lo referente a la variable dependiente, la dimensión: Obtención de evidencia de auditoría, según la tabla 24 y figura 20 consigna los resultados de la dimensión: obtención de evidencia de auditoría que es regular (83,3 %). Por tanto, se determina que la obtención de la evidencia es regular, lo que contribuye a la mejora de la obtención de evidencia de auditoría. La dimensión presenta las siguientes obtenciones de evidencia suficiente. La información recabada en la tabla 25 y figura 21, consigna los resultados del indicador: obtención de evidencia suficiente que es regular (75,0 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la aplicación de las normas de auditoría es regular.

En cuanto a la variable dependiente, la dimensión: Solidez de la determinación del muestreo, es regular (87,5 %). Por tanto, en la mayoría se deduce que la solidez de la determinación del muestreo se encuentra de manera regular, lo que permitirá preparar los papeles de trabajo de forma ordenada. Las dimensiones presentan los siguientes indicadores: selección del método de muestreo, según la información recabada en la tabla 28 y figura 24, la precisión es : regular (83,3 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la precisión del muestreo se encuentra de manera regular, lo que permitió la precisión del muestreo que permite ejecutar adecuadamente la fase de ejecución de la auditoría.

La información recabada en la tabla 29 y figura 25, es regular (75,0 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la determinación del muestreo se encuentra de manera regular. Entonces, la determinación del muestreo coadyuva a fundamentar las conclusiones del dictamen.

En cuanto a la variable dependiente, La dimensión: Preparación de los papeles de trabajo, según la tabla 30 y figura 26, es regular (87,5 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la preparación de los papeles de trabajo se encuentra de manera regular. La dimensión presenta los siguientes indicadores: Oportunidad de preparación de la información, según la tabla 31 y figura 27 es regular (79,2 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la oportunidad de preparación de la información se cumple regularmente. La organización de la documentación del proceso de auditoría, de acuerdo a la tabla 32 y figura 28 es regular (75,0 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la organización de la documentación del proceso de auditoría es regular.

La dimensión: Supervisión de la auditoría, según la tabla 33 y figura 29, es regular (87,5 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la supervisión de la auditoría es regular, lo que contribuye a fundamentar de forma adecuada las conclusiones de auditoría. La dimensión presenta los siguientes indicadores: la supervisión a través de la inspección, según la tabla 34 y figura 30 es regular (70,8 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la supervisión mediante la inspección es regular. La supervisión a través de la vigilancia, de acuerdo a la tabla 35 y figura 31 es regular (83,3 %). Por consiguiente, la mayoría se determina que la supervisión a través de la vigilancia se encuentra de manera regular. La supervisión a través de la prevención y corrección, según la tabla 36 y figura 32, es regular (75,0 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la supervisión mediante la prevención y corrección es regular.

La dimensión: Desarrollo de los hallazgos de auditoría, según la tabla 37 y figura 33, es regular (87,5 %). Por consiguiente, en su mayoría el desarrollo de los hallazgos de auditoría es regular, que permitirá obtener la evidencia de auditoría. La dimensión presenta los siguientes indicadores: la

determinación y redacción de los componentes de los hallazgos de auditoría, de acuerdo a la tabla 38 y figura 34, es regular (79,2 %). El proceso de desarrollo de los hallazgos, según la tabla 39 y figura 35 es regular (75,0 %).

La dimensión: Cumplimiento de la carta de representación de la administración, según la tabla 40 y figura 36, es regular (75,0 %). Por tanto, en la mayoría se determina que el cumplimiento de la carta de representación de la administración se encuentra de manera regular, lo que contribuirá a que se realice de manera adecuada el informe de auditoría. La dimensión presenta los siguientes indicadores: La eficacia del cumplimiento de la carta de representación de la administración, según la tabla 41 y figura 37 es regular (75,0 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la eficacia del cumplimiento de la carta de representación de la administración.

Los resultados anotados de manera anticipada, corroboran el planteamiento hipotético, lo que se refuerza con la verificación efectuada. Según el tratamiento estadístico, después de aplicarse y establecer como el coeficiente de correlación de Spearman rho, cuyo valor 0,643, se decide rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Es decir, se concluye que el desarrollo de la planificación preliminar no se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023. La hipótesis es aceptada. Los resultados se relacionan parcialmente con lo establecido por Capelleras (2001), quien concluye que, para un efectivo proceso de enseñanza-aprendizaje; se debe desarrollar un buen liderazgo pedagógico que incluya, sobre todo, una correcta gestión curricular participativa.

En cuanto a la tercera hipótesis específica: El desarrollo de la planificación específica se relaciona significativamente con la ejecución de la

auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023, Los datos procesados y recogidos, y presentados en la tabla 13 y figura 9, la dimensión: Desarrollo de la planificación específica, es regular (70,9 %). Por tanto, en la mayoría se determina que el desarrollo de la planificación específica se encuentra de manera regular, lo que coadyuvará al desarrollo de los hallazgos de auditoría. La dimensión presenta los siguientes indicadores: revisión de los objetivos, según la tabla 12 y figura 10, es regular (79,2 %). Por tanto, en la mayoría se determina la revisión de los objetivos se realiza de forma regular, lo que contribuirá a elaborar la ejecución de la auditoría. La definición de la estrategia, según la tabla 13 y figura 11, es regular (70,8 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la definición de la estrategia se realiza de forma regular, lo que permitirá que se obtenga evidencia auditoría. La determinación de la evaluación del control interno, según la tabla 8 y figura 12, es regular (75,0 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la determinación de la evaluación del control interno se realiza de forma regular, lo que contribuirá a que la fase de ejecución de auditoría se realice de forma eficaz. El informe de control interno, según la tabla 15 y figura 13, es regular (70,8 %). Entonces, en su mayoría se determina que el informe de control interno se encuentra de manera regular, lo que coadyuvará a la solidez de la determinación del muestreo. El muestreo de auditoría, según la tabla 16 y figura 14 es regular (79,2 %). En consecuencia, en la mayoría se determina que el muestreo de auditoría se encuentra de manera regular, lo que contribuirá a que se realice la preparación de los papeles de trabajo de forma adecuada. El indicador 11: Diseño de programas de auditoría, según la tabla 17 y figura 15, es regular (70,8 %). Por tanto, en la mayoría se determina que el diseño de programas de auditoría se realiza de forma regular, lo que contribuye a la obtención de la evidencia de auditoría. El indicador 12: Evaluación de los riesgos, según la tabla 18 y figura 16, es regular regular

(83,3 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la evaluación de los riesgos se encuentra de manera regular. Entonces, la evaluación de los riesgos coadyuva a que se realice una buena ejecución de la auditoría. En cuanto a la variable dependiente, La dimensión: Preparación de los papeles de trabajo, según la tabla 29 y figura 27, es regular (87,5 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la preparación de los papeles de trabajo se encuentra de manera regular. La dimensión presenta los siguientes indicadores: Oportunidad de preparación de la información, según la tabla 30 y figura 28 es regular (79,2 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la oportunidad de preparación de la información se cumple regularmente. La organización de la documentación del proceso de auditoría, de acuerdo a la tabla 31 y figura 29 es regular (75,0 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la organización de la documentación del proceso de auditoría es regular. La dimensión: Supervisión de la auditoría, según la tabla 32 y figura 30, es regular (87,5 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la supervisión de la auditoría es regular, lo que contribuye a fundamentar de forma adecuada las conclusiones de auditoría. La dimensión presenta los siguientes indicadores: la supervisión a través de la inspección, según la tabla 33 y figura 31 es regular (70,8 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la supervisión mediante la inspección es regular. La supervisión a través de la vigilancia, de acuerdo a la tabla 34 y figura 32 es regular (83,3 %). Por consiguiente, la mayoría se determina que la supervisión a través de la vigilancia se encuentra de manera regular. La supervisión a través de la prevención y corrección, según la tabla 35 y figura 33, es regular (75,0 %). Por tanto, en su mayoría se determina que la supervisión mediante la prevención y corrección es regular.

La dimensión: Desarrollo de los hallazgos de auditoría, según la tabla 36 y figura 34, es regular (87,5 %). Por consiguiente, en su mayoría el

desarrollo de los hallazgos de auditoría es regular, que permitirá obtener la evidencia de auditoría. La dimensión presenta los siguientes indicadores: el desarrollo de los hallazgos de auditoría de la partida de efectivo y equivalente de efectivo, de acuerdo a la tabla 37 y figura 35, es regular (79,2 %). Por tanto, en su mayoría se determina que el desarrollo de los hallazgos de auditoría de la partida de efectivo y equivalente de efectivo se encuentra de manera regular. El desarrollo de los hallazgos de auditoría de la partida de cuentas por cobrar, según la tabla 38 y figura 36 es regular (75,0 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la aplicación de las normas de auditoría se encuentra de manera regular.

La dimensión: Cumplimiento de la carta de representación de la administración, según la tabla 39 y figura 37, es regular (75,0 %). Por tanto, en la mayoría se determina que el cumplimiento de la carta de representación de la administración se encuentra de manera regular, lo que contribuirá a que se realice de manera adecuada el informe de auditoría. La dimensión presenta los siguientes indicadores: La eficacia del cumplimiento de la carta de representación de la administración, según la tabla 40 y figura 38 es regular (75,0 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la eficacia del cumplimiento de la carta de representación de la administración.

Los resultados anotados de manera anticipada, confirman el planteamiento hipotético, lo que se refuerza con la verificación efectuada. Según el tratamiento estadístico, después de aplicarse y establecer como el coeficiente de correlación de Spearman rho, cuyo valor 0,877, se decide rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Es decir, se concluye que el desarrollo de la planificación específica no se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores

Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023. La hipótesis es aceptada. Los resultados se relacionan parcialmente con lo establecido por Capelleras (2001), quien concluye que, para un efectivo proceso de enseñanza-aprendizaje; se debe desarrollar un buen liderazgo pedagógico que incluya, sobre todo, una correcta gestión curricular participativa.

Finalmente, en lo referente a la hipótesis general: La calidad de la fase de planeamiento se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023, Los datos procesados y recogidos, y presentados en la Tabla, la variable independiente: Calidad de la fase de planeamiento es regular (91,7 %). Por tanto, en la mayoría se determina que la calidad de la fase de planeamiento se encuentra de manera regular. Por consiguiente, se nota la calidad de la fase de planeamiento y se considera que coadyuvaría a la optimización de la gestión institucional. En lo referente la variable dependiente: ejecución de auditoría, de acuerdo a la tabla 19 y figura 17, es regular (91,7 %). Por tanto, se determina que la ejecución de auditoría es regular o moderada regular, lo que coadyuva a elaborar la ejecución de auditoría con la debida aplicación de las normas de auditoría.

CONCLUSIONES

1. La calidad de la fase de planeamiento se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023, conforme a la prueba de Rho Spearman, cuyo valor es 0,848 que significa correlación positiva muy fuerte.
2. La aplicación de las normas de auditoría en la fase de planeamiento se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023, conforme a la prueba de Rho Spearman, cuyo valor es 0,578 que significa correlación positiva considerable.
3. El desarrollo de la planificación preliminar se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023, conforme a la prueba de Rho Spearman, cuyo valor es 0,643 que significa correlación positiva considerable.
4. El desarrollo de la planificación específica se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023, conforme a la prueba de Rho Spearman, cuyo valor es 0,877 que significa correlación positiva muy fuerte.

RECOMENDACIONES

1. El Jefe de auditoría debe desarrollar un plan de calidad de la fase de planeamiento con la finalidad optimizar la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna.
2. El Jefe de auditoría debe realizar la aplicación estricta de las normas de generales de auditoría y las normas internacionales de auditoría en la fase de planeamiento con el propósito de optimizar la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna.
3. El equipo de trabajo de auditoría debe desarrollar una adecuada planificación preliminar sobre todo conocer y comprender a la empresa donde se audita con la finalidad de optimizar la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna.
4. El equipo de trabajo de auditoría debe desarrollar la planificación específica, específicamente definiendo estrategias adecuada con la finalidad de optimizar la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez Álvarez, J. (2014). *Manual de Normas Generales de Control Gubernamental – Actualidad Gubernamental*. Pacífico editores SAC.,
- Apaza, M. (2015). *Auditoría financiera basa en las normas internacionales de Auditoría conforme a las NIIF*. Instituto del Pacífico.
- Arévalo -Gómez, A. y Duran-Gonzales, P. (2024). *Auditoría Financiera a los Ingresos e Impuestos de los Inmuebles Propios y en Mandato del Primer Trimestre del 2024 Caso de Estudio: Inmobiliaria BUIMON LTDA*. [Tesis para optar el título de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables en la Universidad de Santander – UNDES, Colombia].<https://repositorio.udes.edu.co/entities/publication/6970499f-dc86-4302-a7d8-b2d59f855700>
- Baño, C. d., & Coba, E. M. (2014). *La auditoría financiera y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la empresa Del Salto Jr., de la ciudad de Ambato durante el año 2013*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Carrera de Contabilidad y Auditoría. <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/20503>
- Cabrera, M. (2015). *La toma de decisiones en comunicación organizacional*. [Tesis Doctoral, Universidad Rey Juan Carlos] Dialnet. https://burjcdigital.urjc.es/bitstream/handle/10115/13729/tesis_mariangeles_cabrera.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Chávez, J. (2018). *Materialidad en la planeación y la eficiencia en la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios, Tacna año 2016*. [Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Privada de Tacna]. Tacna].

<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/747/Chavez-Huayna-Jerson.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

De Luca, R. y Lazzati, S. (2018). *Gestión estratégica en los distintos niveles de la organización*. Ediciones GRANICA

Elizalde-Marín, L. (2018). Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana* eumed.net, <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>

Escamilla, J. (2015). *La auditoría de los estados financieros*. Editorial Cultural S.A.

Filgueira, C. (2020). *Manual de Auditoría de Estados Financieros en NIIF: Aplicación práctica*. Ediciones Universidad Alberto Hurtado

Hellriegel, D., Jackson, S. y Slocum, J. (2018). *Administración. Un enfoque basado en competencias*. Cengage Learning Editores, S.A.

Lattuca, A. (2011). *Compendio de Auditoría*. Buenos aires: Grupo Editoria.

Lluguin, P. (2023). *Auditoría financiera a la empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas CÍA. LTDA., periodo 2021*. [Trabajo de Titulación para optar al título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador]. <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/11467/1/Lluguin%20Rodriguez%2c%20P.%20%282023%29%20Auditor%c3%ada%20Financiera%20a%20la%20Empresa%20Servicios%20Tur%c3%adsticos%20MESONDEBARRABAS%20C%3%ada.%20Ltda.%2c%20periodo%202021..pdf>

Mendieta, N. (2024). *Auditoría financiera y la veracidad del proceso contable en la Pyme Rodriguez Ruben Dario del Cantón Chone, Periodo 2021*. [Proyecto de investigación previo a la obtención del título de: Licenciada En Contabilidad Y Auditoría en la Universidad Estatal del Sur De Manabí,

Ecuador].

<https://Repositorio.Unesum.Edu.Ec/Bitstream/53000/6245/1/Mendieta%20-%C3%81nchez%20nayeli%20lisseth.Pdf>.

Molina, Y. y Huaman, N. Llamacponcca (2024). *Teoría de riesgos en la planificación de la auditoría financiera del Colegio de Ingenieros del Perú – Consejo Departamental Cusco, Periodo 2018*. [tesis para optar al título profesional de contador en la Universidad Nacional de San Antonio Abad de Cusco].

https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/8398/253T20240063_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Montes, C. y Vallejo, C. (2021). *Auditoría financiera. Papeles de Trabajo*. ALPHAEDITORIAL

Morales, J. y Poaquiza, M. (2024). *Auditoría financiera aplicada al componente ventas de la empresa exportadora y comercializadora Escudero Hermanos del Cantón Ventanas, Provincia Los Ríos, Correspondiente Al Año 2022*. [Trabajo de grado en la Universidad Estatal de Bolívar, Ecuador].

<https://dspace.ueb.edu.ec/server/api/core/bitstreams/1b0728cb-0cda-42b8-9a40-02a28fbda49e/content>

Moya, M. (2024). *Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa INOX Hornos y equipos de la ciudad de Riobamba, PERIODO 2019*. [trabajo de titulación para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Universidad Nacional de Chimborazo].

<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/12497/1/Moya%20Palacios%20M%202024%29%20Auditor%20Financiera%20para%20determinar%20la%20razonabilidad%20de%20los%20Estados%20Financieros%20de%20la%20Empresa%20Inox%20Hornos%20y%20Equipos%20de%20>

[a%20ciudad%20de%20Riobamba%2c%20periodo%202019.%20Tesis%20de%20Pregrado%29Universidad%20Nacional%20de%20Ch.pdf](#)

- Moyano, M. (2014). *Auditoría Financiera y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la empresa Agroservicio Jimenez del Cantón Quinsaloma Período 2021 – 2022*. [Proyecto de investigación previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica Estatal De Quevedo].
<https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/15473d1e-8135-4c28-ba66-2f73005399ad/content>
- Munch, L. (2018). *Administración. Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo*. Editorial Pearson
- Pallerola, J. y Monfort, E. (2013). *Auditoría. Enfoque teórico- práctico*. EDICIONES DE LA U
- Peñarreta-Angamarca , M. T., Torres-Palacios, M. M. ., & Moreno-Narváez, V. P. . (2024). Efectividad de la auditoría financiera en la prevención del fraude en pequeñas y medianas empresas [Analysis of the Effectiveness of financial and tax auditing in fraud prevention]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(especial), 26–35.
<https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.106>
<https://www.rperspectivasinvestigativas.org/index.php/multidisciplinaria/article/view/106/489>
- Perez, J., & Veiga, C. (2013). *La contabilidad y el estado financiero*. Madrid: ESIC.
- Rojas, C. y Sanchez, D. (2024). *Impacto de la transformación digital en el trabajo de auditoría financiera de una sociedad de auditoría externa, bajo la NIA 230*. [Trabajo de suficiencia profesional para optar el contador público].
[https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/669940/Rojas_AC.pdf;jsessionid=506790371C744E5F7CB31377031D8302?sequence=](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/669940/Rojas_AC.pdf;jsessionid=506790371C744E5F7CB31377031D8302?sequence=1)

- Saavedra, A.; García, S. y Lopera, J. (2024). *Auditoría financiera a los inventarios de la compañía americana de Mármoles y Granitos SAS*. [Tesis Universidad Cooperativa de Colombia, Colombia]. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/85ab04b4-47a6-4d92-a97f-ac358502fdb0/content>
- Santiago, P. (2018). *Manual de Auditoría Financiera y desarrollo de estrategias según normas internacionales de auditoría*. Editorial Álvarez y Llosa Editores – Consultores E.I.R.L.
- Segovia, A. y San Segundo, A. (2011). *Teoría de la Auditoría Financiera* (2ª ed). EDICIONES ACADÉMICAS S.A.
- Silva, C., & Chapis, E. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. scielo, http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202015000200014
- Vásquez, A.; Betancourt, V. y Chang, F. (2018). *Auditoría de Estados Financieros Preparados bajo NIIF*. Colección Editorial Redes.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Anexo 2: Instrumentos

Anexo 3: Validez de los instrumentos

Anexo 4: confiabilidad del instrumento

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

CALIDAD DE LA FASE DE PLANEAMIENTO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS EMPRESAS DE LOS SECTORES HOTELEROS E INDUSTRIALES, PERIODO 2021-2023

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables y dimensiones	Método
<p>Problema principal ¿Cómo la calidad de la fase de planeamiento se relaciona con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023?.</p> <p>Problemas específicos a) ¿De qué forma la aplicación de las normas de auditoría en la fase de planeamiento se relaciona con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023?.</p>	<p>Objetivo general Determinar cómo la calidad de la fase de planeamiento se relaciona con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.</p> <p>Objetivos específicos a) Evaluar de qué forma la aplicación de las normas de auditoría en la fase de planeamiento se relaciona con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.</p>	<p>Hipótesis general La calidad de la fase de planeamiento se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.</p> <p>Hipótesis específicas a) La aplicación de las normas de auditoría en la fase de planeamiento se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.</p>	<p>Variable independiente: Calidad de la fase de planeamiento</p> <p>Variable dependiente: ejecución de la auditoría</p>	<p>Tipo de investigación Básica</p> <p>Diseño de la investigación. No experimental Transversal</p> <p>Nivel de investigación Correlacional</p> <p>Población La población estuvo conformada por auditores de las empresas hoteleras y agroindustriales de la ciudad de Tacna, siendo 24.</p> <p>Muestra La muestra es censal, es decir, se consideró toda la población.</p>

<p>b) ¿Cómo el desarrollo de la planificación preliminar se relaciona con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023?.</p> <p>c) ¿De qué manera el desarrollo de la planificación específica se relaciona con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023?.</p>	<p>b) Analizar cómo el desarrollo de la planificación preliminar se relaciona con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, periodo 2021-2023.</p> <p>c) Establecer de qué manera el desarrollo de la planificación específica se relaciona con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.</p>	<p>b) El desarrollo de la planificación preliminar se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, periodo 2021-2023.</p> <p>c) El desarrollo de la planificación específica se relaciona significativamente con la ejecución de la auditoría financiera en los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, periodo 2021-2023.</p>		<p>Técnicas de recolección de datos Encuesta</p>
--	---	--	--	---

Anexo 2: Instrumentos

Instrumento 1

Calidad de la fase de planeamiento de la auditoría financiera en las Empresas del Sector Hotelero e Industrial, Tacna, Periodo 2021-2023

Sr. Sra. Srta.

El presente instrumento tiene como propósito evaluar la Calidad de la fase de planeamiento de la Auditoría Financiera en las Empresas de los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, Periodo 2021-2023. Por tanto, mucho agradecerá marcar una de las siguientes categorías, que a continuación se presenta:

1	2	3	4	5
Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo

	Ítems	1	2	3	4	5
	APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA					
	Aplicación de las NAGAS					
1	En la fase de planeamiento se aplica de forma cabal las normas personales o generales de auditoría, que incluye la independencia.					
2	En la fase de planeamiento se aplica de forma cabal las normas personales o generales de auditoría, que incluye la integridad profesional.					
3	En la fase de planeamiento se aplica las Normas Generalmente Aceptadas adecuadamente que asegura la calidad del trabajo de los auditores.					
4	En la fase de planeamiento se aplica las Normas Generalmente Aceptadas adecuadamente que fortalece la confianza pública en la información financiera presentada por las empresas.					
	Aplicación de las NÍAS					
5	En la fase de planeamiento se aplica la NIA 300: planificación de auditoría adecuadamente.					
6	En la fase de planeamiento se aplica la NIA 315 identificación y valoración de riesgos.					

7	En la fase de planeamiento se aplica la NIA 320 materialidad adecuadamente.					
	DESARROLLO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR					
	Conocimiento de la empresa					
8	En la planificación preliminar el conocimiento de la entidad que se obtiene permite comprender las actividades de la entidad.					
9	En la planificación preliminar el conocimiento de la entidad que se obtiene permite comprender los objetivos de la entidad.					
	DESARROLLO DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA					
	Revisión de los objetivos					
10	Se revisa objetivos de la planificación específica en cuanto a la evaluación del control interno.					
11	Se revisa objetivos de la planificación específica en cuanto a la calificación de los riesgos.					
12	Se revisa objetivos de la planificación específica en cuanto a la selección de procedimientos de auditoría.					
	Definición de la estrategia					
13	La estrategia de auditoría establece objetivos y alcances de forma clara.					
14	La estrategia de auditoría permite la identificación de los riesgos inherentes a la organización y su entorno y los auditores analizan los riesgos de forma adecuada.					
15	La estrategia de auditoría considera la asignación adecuada de recursos, como personal con habilidades específica, entre otros para garantizar que la auditoría se realice de forma oportuna y con la forma adecuada.					
16	La estrategia de auditoría establece objetivos y alcances de forma clara.					
	La estrategia de auditoría incluye una sólida evaluación del sistema de control interno.					
17	En cuanto al cumplimiento normativo, la estrategia asegura que todas las actividades de auditoría cumplan con los estándares contables y regulaciones aplicables.					

	Determinación de la evaluación del control interno					
18	La determinación de la evaluación del control interno que se realiza permite determinar la efectividad de los sistemas y proceso de control dentro de una organización.					
19	La determinación de la evaluación del control interno permite reducir el riesgo de auditoría.					
	Informe de control interno					
20	El informe de control interno que se realiza refleja el estado y la efectividad del sistema de control interno de una entidad.					
21	El informe de control interno proporciona una visión clara sobre el funcionamiento interno y la salud financiera de la organización.					
	Muestreo de auditoría					
22	En el desarrollo de la planificación específica se ha aplicado adecuadas técnicas de auditoría.					
23	El muestreo de auditoría aplicado permite aplicar el juicio profesional basado en una cantidad representativa de datos.					
24	El muestreo de auditoría aplicado permite detectar desviaciones u omisiones que podrían afectar de forma significativa las conclusiones sobre el estado auditado.					
25	El muestreo de auditoría aplicado permite a los auditores obtener evidencia válida y confiable mientras gestionan de forma eficiente los recursos disponibles.					
	Diseño de programas de auditoría					
26	El diseño de los programas de auditoría realizado proporciona instrucciones claras a los auditores y asistentes sobre cómo desarrollar la auditoría.					
27	El diseño de los programas de auditoría realizado proporciona facilita el progreso de la auditoría y asegura que se cumplan los procedimientos establecidos.					
	Evaluación de los riesgos					
28	En el proceso de la planificación específica, se realizó una correcta identificación de riesgos.					

29	En el proceso de la planificación específica, se realizó un adecuado análisis de riesgos.					
30	En el proceso de la planificación específica, se realizó una adecuada valoración de riesgos.					
31	En el proceso de la planificación específica, se realizó un adecuado tratamiento de riesgos.					

Instrumento 2

Ejecución de la auditoría financiera en las Empresas del Sector Hotelero e Industrial, Tacna, Periodo 2021-2023

Sr. Sra. Srta.

El presente instrumento tiene como propósito evaluar la Ejecución de la Auditoría Financiera en las Empresas De Los Sectores Hoteleros e Industriales, Tacna, Periodo 2021-2023. Por tanto, mucho agradecerá marcar una de las siguientes categorías, que a continuación se presenta:

1	2	3	4	5
Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
	APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA EN LA FASE DE EJECUCIÓN					
	Aplicación de la Normas Generales de Auditoría					
1	La comisión de auditoría cumplió de forma adecuada las normas generales de auditoría y demostraron independencia, conocimiento técnico y capacidad profesional; así como cuidado y diligencia profesional.					
2	La comisión de auditoría aplica de forma correcta las normas de trabajo de campo, como: la planificación efectiva, evaluación del riesgo y la obtención de evidencia suficiente y adecuada.					
3	La comisión de auditoría cumplió de forma adecuada las normas de presentación de informes.					
	Aplicación de la NÍA relacionada con la ejecución de la auditoría					
4	La comisión de auditoría aplicó de forma adecuada la NIA 300 sobre la planificación de la auditoría.					

5	La comisión de auditoría aplicó de forma adecuada la NIA 330 sobre las respuestas del auditor a los riesgos valorados.					
6	La comisión de auditoría aplicó de forma adecuada la NIA 500 sobre la evidencia de auditoría.					
7	En cuanto al proceso de auditoría, la comisión realiza un proceso estructurado de obtención de evidencia, de evaluación continua y documentación.					
	DESARROLLO DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA					
	Diseño de las cédulas de auditoría					
8	El diseño de las cédulas de auditoría permite proporcionar evidencia documentada que da respaldo al dictamen o informe final del auditor.					
9	El diseño de las cédulas de auditoría coadyuva a estructura y organizar la información que se recopila durante la auditoría, lo que facilita su revisión y análisis posterior.					
	Programa de auditoría					
10	El programa de auditoría se prepara responsablemente por el auditor jefe de auditoría.					
11	El programa de auditoría se realiza de manera eficiente debido a que ayuda a organizar el trabajo del auditor.					
12	El programa de auditoría presenta flexibilidad.					
	OBTENCIÓN DE EVIDENCIA DE AUDITORÍA					
	Obtención de evidencia suficiente					
13	En la ejecución de la auditoría la obtención de evidencia suficiente permite dar respaldo a las conclusiones del auditor.					
14	En la ejecución de la auditoría la obtención de evidencia suficiente permite al auditor emitir un juicio razonable sobre los estados financieros.					
	Criterios para la suficiencia de evidencia					
15	La evidencia cumplió con el criterio de competencia.					
16	La evidencia cumplió con el criterio de competencia.					

17	La evidencia cumplió con el criterio de suficiencia.					
	SOLIDEZ DE LA DETERMINACIÓN DEL MUESTREO					
	Selección del método de muestreo					
18	En la fase de ejecución se aplicó el método de selección de muestra apropiada.					
19	En el diseño del muestreo, el auditor consideró diversos factores adecuadamente, como: objetivos de procedimiento y características de la población.					
20	En el diseño del muestreo, el auditor consideró diversos factores adecuadamente, como: tamaño de la muestra y los procedimientos adecuados.					
	Determinación del tamaño de la muestra					
21	En la fase de ejecución, la determinación del tamaño de la muestra fue suficiente y permitió mitigar el riesgo de muestreo.					
22	La determinación de la muestra permitió asegurar que las conclusiones sean válidas y representativas del total auditados.					
	PREPARACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO					
	Oportunidad de preparación de la información					
23	Los papeles de trabajo cumplieron con el objetivo de documentar todas pruebas y decisiones tomadas durante la auditoría.					
24	Facilitar la revisión por parte de otros auditores o supervisores sin necesidad de aclaraciones adicionales.					
25	Proveer evidencia suficiente y adecuada que respalde las conclusiones del auditor.					
26	La comisión de auditoría cumplió con una correcta preparación de los papeles de trabajo que aseguró cumplimiento de las normas profesionales.					
	Organización de la documentación del proceso de auditoría					
27	En el proceso de auditoría se organizó correctamente la documentación interna.					
28	En el proceso de auditoría se organizó correctamente la documentación externa.					

29	En el proceso de auditoría se hizo la revisión y supervisión adecuada y oportuna de la documentación de auditoría.					
	SUPERVISIÓN DE LA AUDITORÍA					
	Supervisión a través de la inspección					
30	En el proceso de auditoría realizado se supervisión mediante la inspección la documentación de los papales de trabajo.					
31	Se realizó en la fase de ejecución una supervisión continua mediante reuniones regulares, revisión detallada y retroalimentación constructiva.					
	Supervisión a través de la vigilancia					
32	En el proceso de auditoría realizado se supervisó mediante la vigilancia el desempeño del equipo de trabajo de auditoría.					
33	En el proceso de auditoría realizado se supervisó mediante la vigilancia el cumplimiento de las normas de auditoría.					
	Supervisión a través de la prevención y corrección					
34	La supervisión en el proceso de auditoría que se realizó permitió prevenir los riesgos de auditoría.					
35	La supervisión en el proceso de auditoría que se realizó permitió adoptar decisiones correctivas.					
	DESARROLLO DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA					
	Determinación y redacción de los componentes de los hallazgos de auditoría.					
36	Se determinó y se redactó adecuadamente el componente: condición de los hallazgos de auditoría.					
37	Se determinó y se redactó adecuadamente el componente: criterio de los hallazgos de auditoría.					
38	Se determinó y se redactó adecuadamente el componente: causa de los hallazgos de auditoría.					
39	Se determinó y se redactó adecuadamente el componente: efecto de los hallazgos de auditoría.					
	Proceso de desarrollo de los hallazgos					
40	En el proceso de desarrollo de los hallazgos de auditoría se realizó una adecuada recopilación de información.					

41	En el proceso de desarrollo de los hallazgos de auditoría se realizó un adecuado análisis de casusas y efectos.					
42	En el proceso de desarrollo de los hallazgos de auditoría se realizó una adecuada consulta con los funcionarios o personal de la entidad.					
43	En el proceso de desarrollo de los hallazgos de auditoría se realizó una redacción clara y concisa de los hallazgos.					
44	La determinación de los hallazgos de auditoría permitió el establecimiento de recomendaciones.					
	CUMPLIMIENTO DE LA CARTA DE REPRESENTACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN					
	Eficacia del cumplimiento de la carta de representación de la administración					
45	El cumplimiento de la carta de representación permitió garantizar la transparencia y responsabilidad en los informes financieros.					
46	El cumplimiento de la carta de representación permitió facilitar un proceso de auditoría efectivo.					

Anexo 3: Validez de los instrumentos

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

CALIDAD DE LA FASE DE PLANEAMIENTO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS EMPRESAS DE LOS SECTORES HOTELEROS E INDUSTRIALES, TACNA, PERIODO 2021-2023

1. DATOS GENERALES

1. Apellidos y nombres de informante (Experto): VÁSQUEZ COTA, René
2. Grado académico: MAGISTER
3. Profesión: CONTADOR
4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
5. Cargo que desempeña: DOCENTE
6. Autor de los instrumentos: ROCIO ELENA ROMERO MORÁN

2. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento					
		Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIAS	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
SUMATORIA PARCIAL						
SUMATORIA TOTAL						

3. RESULTADO DE VALIDACIÓN

3.1 Opinión: **FAVORABLE**.....X..... **DEBE MEJORAR**.....

NO FAVORABLE.....

3.2 Observación:.....
.....



.....
Firma

Anexo 4: confiabilidad del instrumento

CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS

Para determinar la confiabilidad de los instrumentos aplicados se utilizó el coeficiente de Alpha de Cronbach, cuya valoración fluctúa entre 0 y 1

TABLA 1

ESCALA DE ALPHA DE CRONBACH

Escala	Significado
-1 a 0	No es confiable
0.01 - 0.49	Baja confiabilidad
0.50 - 0.69	Moderada confiabilidad
0.70 - 0.89	Fuerte confiabilidad
0.90 - 1.00	Alta confiabilidad

APLICACIÓN DE COEFICIENTE DE ALPHA DE CRHOMBACH

Utilizando el coeficiente de Alpha de Cronbach, cuyo reporte del software SPSS 23 es el siguiente:

TABLA 2.
ALPHA DE CRONBACH: CALIDAD DE LA FASE DE PLANEAMIENTO

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,844	31

El coeficiente obtenido tiene el valor de 0,844 lo cual significa que el instrumento aplicado a la variable “calidad de la fase de planeamiento” es de fuerte confiabilidad.

TABLA 3
ALPHA DE CRONBACH: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,816	46

El coeficiente obtenido tiene el valor de 0,816 lo cual significa que el instrumento aplicado a la variable “ejecución de la auditoría” es de fuerte confiabilidad.