



Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector
Público

El rastro del control interno y su impacto en auditorías
financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez &
Asociados S. Civil de R. L. 2022

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Jesús Gavino BARRETO HUERTA

ASESOR

Mg. Javier Jesús PÉREZ CASTILLO

Lima, Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Barreto, J. (2025). *El rastro del control interno y su impacto en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Jesús Gavino Barreto Huerta
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	70232539
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-5374-5221
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Javier Jesús Pérez Castillo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08059437
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-2483-8521
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08531847
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Roberto Bernardino Neyra Urquiza
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	00479212
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Edith Carla Melgar Esquivel
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	42009236
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.2.2.2. Auditoría Financiera

Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	No aplica.
Ubicación geográfica de la investigación	Edificio: Universidad Nacional Mayor de San Marcos País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Latitud: -12.057715 Longitud: -77.080294
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2023
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración http://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Otras Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.00



Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 001-EPAESP-FCC-2025

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Lima, local del Salón de Grados (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, a las 17:00 horas del día doce de mayo del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el trabajo de suficiencia profesional para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 000873-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 12 de mayo de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE : Dra. Yanette Armida Baca Morante
MIEMBRO ASESOR : Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
MIEMBROS : Mag. Roberto Bernardino Neyra Urquiza
Mag. Edith Carla Melgar Esquivel

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de la Tesis titulada: **"EL RASTRO DEL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN AUDITORÍAS FINANCIERAS REALIZADAS POR LA FIRMA PIERREND, GOMEZ & ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L. 2022"** presentado por el bachiller Jesús Gavino Barreto Huerta, con código de matrícula N° 17110510, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Habiendo concluido con la sustentación, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADO

Siendo las 18:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.



Dra. Yanette Armida Baca Morante
Presidente



Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
Miembro - Asesor



Mag. Roberto Bernardino Neyra Urquiza
Miembro



Mag. Edith Carla Melgar Esquivel
Miembro



UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Javier Jesús Pérez Castillo en mi condición de asesor acreditado con el Oficio N° 000136-2023-EPAESP-FCC/UNMSM de la tesis, cuyo título es **"EL RASTRO DEL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN AUDITORÍAS FINANCIERAS REALIZADAS POR LA FIRMA PIERREND, GOMEZ & ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L. 2022"**, presentado por el bachiller Jesús Gavino Barreto Huerta, para optar el Título Profesional de Contador Público, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 15% de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional**.

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contador Público, correspondiente.

Lima, 12 de mayo de 2025.

Firma del Asesor: _____

DNI: 08059437

Nombres y apellidos del asesor: Javier Jesús Pérez Castillo



DEDICATORIA

A Dios por darme la vida e iluminar mi camino.

A mi madre: Julia Huerta Shillta, por su ejemplo de esfuerzo, fortaleza y perseverancia en la vida.

A mi querida madrina: Miriam Huerta Tinoco por su cariño, comprensión y apoyo moral cada día de mi vida.

A mis amados abuelos: Gabino Huerta y Rosa Shillta por el amor y sus enseñanzas, que Dios los tenga en su gloria.

AGRADECIMIENTO

A mis asesores el Mg. Javier PEREZ CASTILLO y La Dr. Cyntia RUDAS MURGA por su paciencia, sugerencias y correcciones del presente trabajo.

A mis docentes de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, de la facultad de Ciencias contable , por sus enseñanzas y sabios consejos a lo largo de camino universitario.

A mi profesor Miguel Díaz Inchicaque por inculcarme una moral inquebrantable y transmitirme el amor por la auditoría financiera.

INDICE

I.	INTRODUCCIÓN	16
I.1.	INTRODUCCIÓN	16
I.2.	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	19
I.2.1.	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	22
	<i>Problema general</i>	22
	<i>Problemas específicos</i>	22
I.3.	OBJETIVOS.....	22
I.3.1.	<i>Objetivo general</i>	22
I.3.2.	<i>Objetivos específicos</i>	22
I.4.	IMPORTANCIA Y ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN	23
I.4.1.	<i>Alcance</i>	23
I.4.2.	<i>Justificación teórica</i>	23
I.4.3.	<i>Justificación metodológica</i>	24
I.4.4.	<i>Justificación social</i>	24
I.5.	LIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	25
I.5.1.	<i>Limitación de tiempo</i>	25
I.5.2.	<i>Limitación de gestión de recursos humanos</i>	25
I.5.3.	<i>Limitación de recursos tecnológicos y teóricos</i>	25
II.	REVISIÓN DE LITERATURA	26
II.1.	MARCO TEÓRICO	26
II.1.1.	<i>Marco filosófico o epistemológico de la investigación</i>	26
II.2.	ANTECEDENTES DE ESTUDIO	27
II.2.1.	<i>Antecedentes internacionales</i>	27
II.2.2.	<i>Antecedentes nacionales</i>	30
II.3.	BASES TEÓRICAS.....	33
II.3.1.	<i>Rastro del control interno</i>	33
II.3.1.1.	Rastro	33
II.3.1.2.	Control interno	36
II.3.2.	<i>Auditoría financiera</i>	41
II.3.2.1.	Definición de auditoría financiera	41
II.3.2.2.	Enfoques de la auditoría financiera	42
II.3.2.3.	Objetivos de la auditoría financiera	43
II.3.2.4.	Principios de la auditoría financiera	44
II.3.2.5.	Etapas de la auditoría financiera	44

II.3.2.6.	Planificación de la auditoría financiera	45
II.3.2.7.	Ejecución de la auditoría financiera	50
II.3.2.8.	Dictamen de la auditoría financiera	54
II.4.	DEFINICIÓN DE TÉRMINOS.....	57
III.	HIPÓTESIS Y VARIABLES	61
III.1.	HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	61
III.1.1.	<i>Hipótesis general</i>	61
III.1.2.	<i>Hipótesis específicas</i>	61
III.2.	IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	61
III.2.1.	<i>Variable independiente</i>	62
III.2.2.	<i>Variable dependiente</i>	62
III.3.	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	63
IV.	MATERIALES Y MÉTODOS	65
IV.1.	ÁREA DE ESTUDIO.....	65
IV.2.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	66
IV.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA	67
IV.3.1.	<i>Población de estudio</i>	67
IV.3.2.	<i>Muestra</i>	67
IV.4.	PROCEDIMIENTOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS DE INFORMACIÓN.....	68
IV.4.1.	<i>Técnica de recolección de datos</i>	68
IV.4.2.	<i>Instrumento de recolección de datos</i>	68
IV.4.3.	<i>Procedimientos para la recolección de datos</i>	69
IV.5.	ANÁLISIS ESTADÍSTICO	69
IV.5.1.	<i>Prueba de Shapiro-Wilk</i>	69
V.	RESULTADOS.....	70
V.1.	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	70
V.1.1.	<i>Análisis descriptivo de la variable Rastro de Control Interno</i>	70
V.1.2.	<i>Análisis descriptivo de la variable Auditorías Financieras</i>	97
V.2.	PRUEBAS ESTADÍSTICAS DE LAS HIPÓTESIS	119
V.2.1.	<i>Hipótesis general</i>	119
V.2.1.1.	Prueba de normalidad	119
V.2.1.2.	Prueba de hipótesis	120
V.2.2.	<i>Hipótesis específicas</i>	122
V.2.2.1.	Hipótesis específica N° 1	128
V.2.2.2.	Hipótesis específica N° 2	122
V.2.2.3.	Hipótesis específica N° 3	125

VI. DISCUSIÓN	132
VII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	136
VIII. REFERENCIAS	139
IX. ANEXOS	144

Lista de tablas

Tabla 1. Guía de aplicación para la determinación de la materialidad.....	47
Tabla 2. El gobierno corporativo de las empresas cuenta con una política referente al entorno de control.....	71
Tabla 3. Los controles a nivel de entidad dejaron rastros.....	72
Tabla 4. Se obtuvo rastros del funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos que puedan impactar en el rubro de ingresos.....	74
Tabla 5. Se obtuvieron rastros del funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos que puedan impactar en el rubro de gastos.....	76
Tabla 6. Las empresas cuentan con controles rastreables para el seguimiento de las recomendaciones de una auditoría financiera respecto a riesgos que pueden impactar en los estados financieros.....	78
Tabla 7. Las evaluación trimestral, semestral o anual de la efectividad de los controles generales realizado por la administración de las empresas se plasman en informes o reportes.....	80
Tabla 8. Se obtuvieron rastros de los controles nivel de entidad que detecten una mala praxis de los controles generales o controles de nivel inferior.....	82
Tabla 9. Se identificaron controles a nivel de actividad que aseguren el registro adecuado de las transacciones que realizan las empresas.....	84
Tabla 10. Se lograron obtener rastros de la eficiencia de los controles a nivel de actividad respecto al registro adecuado de las transacciones que realizan las empresas.	85
Tabla 11. Las empresas cuentan con controles rastreables que aseguren la revisión previa de las transacciones antes de su realización.....	87
Tabla 12. En las narrativas de los ciclos operativos se identificaron controles a nivel de actividad que permitan reducir riesgos que repercutan en los rubros de los estados financieros.....	88
Tabla 13. Los controles a nivel de actividad identificados en los ciclos operativos proporcionan un rastro que sirva como evidencia de la existencia y eficiencia de los mismos.....	90
Tabla 14. Usted considera que el ciclo de ingresos de las empresas tiene controles rastreables que aseguren su registro adecuado.....	92
Tabla 15. Los controles a nivel de actividad identificados en las narrativas cubren una o más aseveraciones.....	93
Tabla 16. Los controles a nivel de actividad identificados en las narrativas son supervisados por un tercero ajeno a la operación.....	95
Tabla 17. Incrementar el riesgo en la determinación de las muestras del rubro de ingresos es consecuencia de no obtener el rastro de los controles.....	97
Tabla 18. Incrementar el riesgo en la determinación de las muestras del rubro de gastos es consecuencia de no obtener el rastro de los controles.....	98
Tabla 19. Incrementar la muestra de clientes a circularizar es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro.....	100
Tabla 20. Incrementar la muestra de proveedores a circularizar es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro.....	101
Tabla 21. Aumentar el alcance de la auditoría financiera revisando rubros de los estados financieros que no sobrepasaron la materialidad es consecuencia de no confiar en los controles.....	103

Tabla 22. Al realizar las narrativas de control se puede identificar riesgos que afecten a los rubros más relevantes de los estados financieros.....	104
Tabla 23. Es necesario identificar los puntos de control y sus riesgos aledaños para considerar realizar procedimientos adicionales.....	106
Tabla 24. Se logró identificar errores materiales producto de realizar procedimientos adicionales.....	107
Tabla 25. Al realizar procedimientos adicionales se logró identificar observaciones que fueron incorporadas en la carta de control interno.....	109
Tabla 26. La ausencia del rastro de los controles influyó en la decisión de realizar pruebas de control.....	110
Tabla 27. Es necesario realizar pruebas de control para validar la confiabilidad del control que previamente se rastreó y documentó.....	112
Tabla 28. La ausencia del rastro de los controles influyó en la decisión de modificar el alcance de los procedimientos analíticos.....	113
Tabla 29. La ausencia del rastro de los controles influyó en la decisión de modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos analíticos.....	115
Tabla 30. La ausencia del rastro de los controles influyó en la decisión de modificar el alcance de los procedimientos sustantivos.....	116
Tabla 31. La ausencia del rastro de los controles influyó en la decisión de modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos sustantivos.....	118
Tabla 32. Pruebas de normalidad de Shapiro-Wilk para hipótesis general.....	120
Tabla 33. Prueba estadística de Pearson para hipótesis general.....	121
Tabla 34. Pruebas de normalidad de Shapiro-Wilk para hipótesis específica N° 1.....	123
Tabla 35. Prueba estadística de Pearson para hipótesis específica N° 1.....	124
Tabla 36. Pruebas de normalidad de Shapiro-Wilk para hipótesis específica N° 2.....	126
Tabla 37. Prueba estadística de Pearson para hipótesis específica N° 2.....	127
Tabla 38. Pruebas de normalidad de Shapiro-Wilk para hipótesis específica N° 3.....	129
Tabla 39. Prueba estadística de Pearson para hipótesis específica N°3.....	130

Lista de figuras

Figura 1. El gobierno corporativo de las empresas cuenta con una política referente al entorno de control.....	71
Figura 2. Los controles a nivel de entidad dejaron rastros.....	73
Figura 3. Se obtuvo rastros del funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos que puedan impactar en el rubro de ingresos.	74
Figura 4. Se obtuvieron rastros del funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos que puedan impactar en el rubro de gastos.	76
Figura 5. Las empresas cuentan con controles rastreables para el seguimiento de las recomendaciones de una auditoría financiera respecto a riesgos que pueden impactar en los estados financieros.....	78
Figura 6. Las evaluación trimestral, semestral o anual de la efectividad de los controles generales realizado por la administración de las empresas se plasman en informes o reportes...80	
Figura 7. Se obtuvieron rastros de los controles nivel de entidad que detecten una mala praxis de los controles generales o controles de nivel inferior.....	82
Figura 8. Se identificaron controles a nivel de actividad que aseguren el registro adecuado de las transacciones que realizan las empresas.....	84
Figura 9. Se lograron obtener rastros de la eficiencia de los controles a nivel de actividad respecto al registro adecuado de las transacciones que realizan las empresas.	86
Figura 10. Las empresas cuentan con controles rastreables que aseguren la revisión previa de las transacciones antes de su realización.....	87
Figura 11. En las narrativas de los ciclos operativos se identificaron controles a nivel de actividad que permitan reducir riesgos que repercutan en los rubros de los estados financieros..89	
Figura 12. Los controles a nivel de actividad identificados en los ciclos operativos proporcionan un rastro que sirva como evidencia de la existencia y eficiencia de los mismos.	90
Figura 13. Usted considera que el ciclo de ingresos de las empresas tiene controles rastreables que aseguren su registro adecuado.	92
Figura 14. Los controles a nivel de actividad identificados en las narrativas cubren una o más aseveraciones.....	94
Figura 15. Los controles a nivel de actividad identificados en las narrativas son supervisados por un tercero ajeno a la operación.	95
Figura 16. Incrementar el riesgo en la determinación de las muestras del rubro de ingresos es consecuencia de no obtener el rastro de los controles.....	97
Figura 17. Incrementar el riesgo en la determinación de las muestras del rubro de gastos es consecuencia de no obtener el rastro de los controles.....	99
Figura 18. Incrementar la muestra de clientes a circularizar es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro.....	100
Figura 19. Incrementar la muestra de proveedores a circularizar es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro.....	102
Figura 20. Aumentar el alcance de la auditoría financiera revisando rubros de los estados financieros que no sobrepasaron la materialidad es consecuencia de no confiar en los controles.....	103

Figura 21. Al realizar las narrativas de control se puede identificar riesgos que afecten a los rubros más relevantes de los estados financieros.....	105
Figura 22. Es necesario identificar los puntos de control y sus riesgos aledaños para considerar realizar procedimientos adicionales.	106
Figura 23. Se logró identificar errores materiales producto de realizar procedimientos adicionales.....	108
Figura 24. Al realizar procedimientos adicionales se logró identificar observaciones que fueron incorporadas en la carta de control interno.....	109
Figura 25. La ausencia del rastro de los controles influenció en la decisión de realizar pruebas de control.....	111
Figura 26. Es necesario realizar pruebas de control para validar la confiabilidad del control que previamente se rastreó y documentó.....	112
Figura 27. La ausencia del rastro de los controles influenció en la decisión de modificar el alcance de los procedimientos analíticos.....	114
Figura 28. La ausencia del rastro de los controles influenció en la decisión de modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos analíticos.....	115
Figura 29. La ausencia del rastro de los controles influenció en la decisión de modificar el alcance de los procedimientos sustantivos.....	117
Figura 30. La ausencia del rastro de los controles influenció en la decisión de modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos sustantivos.....	118

RESUMEN

La investigación el rastro del control interno y su impacto en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022, tiene como objetivo principal determinar el impacto del rastro del control interno en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022. Los objetivos específicos fueron determinar el impacto del rastro de los controles a nivel de actividad en el proceso de selección del nivel de riesgo en la auditoría financiera, determinar el impacto del rastro del control interno en los procedimientos de la auditoría financiera y determinar el impacto del rastro de los controles a nivel de entidad en el proceso de selección del nivel de riesgo en la auditoría financiera.

Para cumplir con ello, se realizó una investigación cuantitativa, correlacional, descriptivo - explicativo de corte transversal. La muestra está conformada por 32 auditores de sociedades de auditoría Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L., a quienes se les aplicó un cuestionario como instrumento de recolección de datos. Los resultados evidenciaron que existen influencia entre las variables de manera inversa y significativa.

En conclusión, la investigación demostró que el rastro del control interno impactó de manera inversa en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. en la campaña 2022, pues al no identificar muchos rastros en varias de las auditorías realizadas incidió en las auditorías financieras, de tal manera que se incrementó los

clientes y /o proveedores a circularizar, se incrementó el rubros de los estados financieros a revisar y se consideró realizar procedimientos adicionales.

Por lo tanto, se recomienda a las empresas en general que adicionen a su control interno la perspectiva de ser rastreables, con el fin de proporcionar al auditor financiero las evidencias necesarias y adecuadas que sustente que la empresa cuenta con controles adecuados y se esté ejecutando eficientemente.

Palabras clave: controles a nivel de entidad, controles a nivel de actividad, rastro, circularizar, rubros de los estados financieros.

ABSTRACT

The main objective of the investigation the trace of internal control and its impact on financial audits carried out by the firm Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022 is to determine the impact of the trace of internal control on financial audits carried out by the firm Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022. The specific objectives were to determine the impact of the trace of controls at the activity level in the process of selecting the level of risk in the financial audit, determine the impact of the trace of internal control in the financial audit procedures and determine the impact of the trail of controls at the entity level in the process of selecting the level of risk in the financial audit.

To comply with this, a quantitative, correlational, descriptive - explanatory cross-sectional investigation was carried out. The sample is made up of 32 auditors from audit firms Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L., to whom a questionnaire was applied as a data collection instrument. The results showed that there is an influence between the variables in an inverse and significant way.

In conclusion, the investigation showed that the trace of internal control had an inverse impact on financial audits carried out by the firm Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. in the 2022 campaign, since many traces were not identified in several of the audits carried out It affected financial audits, in such a way that the number of clients and/or suppliers to be

circulated increased, the items of the financial statements to be reviewed increased, and additional procedures were expected to be carried out.

Therefore, it is recommended that companies in general add to their internal control the perspective of being traceable, in order to provide the financial auditor with the necessary and adequate evidence to support that the company has adequate controls and is operating efficiently.

Keywords: entity-level controls, activity-level controls, trace, circularize, financial statement items.

I. INTRODUCCIÓN

I.1. Introducción

La auditoría financiera se desglosa principalmente en 3 etapas, la planificación, la ejecución y la elaboración del informe. Toda auditoría inicia con la planificación, la cual es considerada como una etapa crucial, en la cual se determinará el enfoque, la estrategia y los procedimientos de la auditoría.

Parte importante de la planificación es el conocimiento de la empresa y su control interno, y su posterior evaluación; la evaluación del control interno es un proceso que puede variar acorde a la empresa o a la metodología de cada auditor. El Auditor de la firma Pierrend, Gomez & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada realiza una evaluación del control interno enfocada en los riesgos aledaños a cada ciclo operativo de las empresas; al realizar el recorrido de cada ciclo operativo de las empresas se identifican puntos de control, con el fin de poder rastrear el control e identificar su rastro.

El presente estudio se encamina principalmente en determinar el impacto del rastro del control interno en la auditoría financiera en la firma Pierrend, Gomez & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada en la campaña realizada en el 2022. Este hecho servirá a los auditores financieros, otorgándoles una perspectiva más amplia de la importancia que tiene el rastro del control al momento de realizar la planificación de una auditoría financiera.

Capítulo I, Introducción – en este primer capítulo se describe la situación problemática en la que se enmarca en la presente tesis, se plantearon los objetivos que se pretende alcanzar al termino de tesis, se explica la importancia del desarrollo de la presente tesis y finalmente

describe las limitaciones con las que se tuvo que lidiar al momento de desarrollar la presente tesis.

Capítulo II, Revisión de literatura – En esta segunda parte se desarrolló 4 aspectos fundamentales; primero, se estableció el marco filosófico o epistemológico en la cual se desarrolla la presente tesis; segundo, se describió de manera resumida 5 antecedentes nacionales y 5 antecedentes internacionales; tercero, se desarrolló de manera amplia el marco teórico del rastro del control interno y la auditoría financiera, las cuales son las 2 variables de investigación de la presente tesis; cuarto, se definió de manera concisa términos que ayudarán al desarrollo y entendimiento de la presente tesis.

Capítulo III, hipótesis y variables, en este capítulo se planteó la hipótesis general y específicas a modo de respuesta ante las preguntas planteadas en el Capítulo I, asimismo, se identificó las variables con el fin de realizar el cuadro de operacionalización.

Capítulo IV, materiales y métodos - en este cuarto capítulo se describió el área de estudio, el diseño de investigación, se estableció la población y la muestra, se planteó los procedimientos y técnicas para la recolección de los datos; finalmente, se describió las pruebas estadísticas que se aplicaron para contrastar las hipótesis planteadas.

Capítulo V, Resultados – en esta parte se desarrolló 2 aspectos de suma importancias, primero, se describió mediante tablas y figuras los resultados que se obtuvieron al aplicar los cuestionarios a los encargados de auditoría de la firma Pierrend, Gomez & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada; segundo, se realizó las pruebas de normalidad segundas de la prueba estadística de Pearson con la finalidad de contrastar las hipótesis planteadas.

Capítulo VI, Conclusiones y recomendaciones – en este capítulo se consignaron las conclusiones alcanzadas al término del desarrollo de la tesis, asimismo, se adjuntan recomendaciones que surgieron producto de los análisis de los resultados.

Finalmente, la tesis está basada en el manual de auditoría financiera de la firma Pierrend, Gomez & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada buena fuente de información teórica y práctica, la misma que está basada en las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.

Jesus Barreto Huerta.

I.2. Planteamiento del problema

Las Normas Internacionales de Auditoría (en adelante NIA's) son estándares que rigen todas las etapas de la auditoría financiera, desde la etapa de planificación, pasando por la ejecución o trabajo de campo y concluyendo con la elaboración del informe o dictamen; la etapa en la cual se tiene que poner un mayor énfasis sin descuidar las otras 2 etapas, es la etapa de la planificación. Bajo esta consideración, se entiende que la planificación es la base para el desarrollo de toda auditoría financiera. En esta etapa es primordial que el auditor pueda comprender a la empresa y su entorno, esto incluye que también comprenda su control interno; la comprensión de todo ello ayuda al auditor a poder evaluar a estos mismos y así determinar el enfoque, el alcance y oportunidad de la auditoría.

La Firma de auditoría Pierrend, Gomez & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada (en adelante BDO) con más de 25 años de experiencia en el Perú realiza las auditorías financieras acorde a su manual el cual está elaborado en base a las NIA's, la planificación es un pilar fundamental en BDO. Gran parte de la planificación es la identificación de los riesgos y la evaluación del control interno que estén asociados a uno o más rubros de los estados financieros (en adelante FSA). Para la presente investigación nos enfocaremos en la evaluación del control interno; para la idónea evaluación del control interno es necesario la comprensión previa del control interno, que desde una perspectiva de la auditoría financiera se debe centrar principalmente en controles que estén relacionados con la información financiera directa o indirectamente.

En ese contexto, una vez que se ha alcanzado el entendimiento del control interno de las empresas, al respecto nos centraremos en aquellos ciclos o actividades que realiza la empresa

que estén estrechamente relacionadas con los sistemas de información relevantes para la generación de información financiera. En este punto se realizan narrativas por cada ciclo que se considere relevante con el fin de identificar Controles a nivel de entidad (en adelante ELCs) o en su defecto Controles a nivel de actividad (en adelante ALCs), una vez identificado estos controles, bajo criterio profesional se determina cuáles son los Controles Relevantes para la Auditoría.

Posteriormente, una vez definido los controles relevantes para la auditoría, se deben diseñar y realizar pruebas de control, que me permitan evaluar la eficiencia de los controles respecto a la prevención, dirección y corrección de errores que puedan afectar a un FSA, para poder realizar las pruebas de control se pueden emplear técnicas como: indagaciones, observaciones, entre otros. Las pruebas de control permiten al auditor de BDO evaluar los controles de una empresa. El resultado de cada prueba debe generar la evidencia suficiente que respalda el control, esto se denomina en este caso en particular el “Rastro del Control”. Al momento de realizar cada prueba de control el auditor debe documentarlas, tanto el procedimiento como el resultado de estas, con el fin de poder determinar la efectividad o confianza de los controles relevantes para la auditoría. La confianza y/o efectividad de los controles, determinará el enfoque de la auditoría, el alcance de los procedimientos y a su vez influenciará en la determinación de la materialidad.

En este punto en particular hago énfasis en las auditorías realizadas por los auditores de la firma BDO respecto al ejercicio del año 2022 (en adelante campaña 2022), se observó que en algunas empresas que contaban con un sistema de control y a su vez estos controles estaban relacionados con los ciclos o sistema de información para la generación de información financiera, estos no dejaban rastros que permita al auditor evidenciar que el control si existe o

esté funcionando de manera óptima; es decir, que al realizar las entrevistas y narrativas de los ciclos o sistemas de información para la generación de información financiera e identificar los controles más relevantes no se podía conseguir el Rastro del control, por ejemplo en un empresa al realizar la entrevista al personal de contabilidad para realizar la narrativa del ciclo de contabilidad, se identificaba el siguiente punto de control relevante “ El registro de un asiento manual requiere de la autorización de Jefe de contabilidad”, en la mayoría de las empresas estas autorizaciones son realizadas a través de su sistema contable pudiendo rastrear dicha autorización.

Teniendo en cuenta el ejemplo anterior es inexcusable profundizar un estudio de investigación debido que concluyeron la inexistencia del rastro de control porque las autorizaciones se realizaban de forma verbal, el cual no permite evidenciar que el control se esté llevando a cabo, si bien es cierto el control interno de las empresas están enfocadas principalmente en el logro de los objetivos de las empresas, sin embargo esta también deben estar orientada a ser rastreable con el fin de proporcionar al auditor externo una evidencia de que la empresa cuente con controles adecuados y se esté ejecutando eficientemente.

Finalmente, se plantean las siguientes interrogantes: ¿Cuál es la importancia del rastro de control interno en la auditoría financiera? ¿Cómo impacta el rastro de control en el alcance de los procedimientos de la auditoría financiera? ¿De qué manera se puede obtener el rastro del control? ¿Qué procedimientos alternativos se pueden plantear tras la ausencia del rastro del control interno?

I.2.1. Formulación del problema

Problema general

¿Cómo impacta el rastro del control interno en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022?

Problemas específicos

- ¿De qué manera impacta el rastro de los controles a nivel de actividad en el proceso de selección del nivel de riesgo en la auditoría financiera?
- ¿De qué manera impacta el rastro del control interno en los procedimientos de la auditoría financiera?
- ¿De qué manera impacta el rastro de los controles a nivel de entidad en el proceso de selección del nivel de riesgo en la auditoría financiera?

I.3. Objetivos

I.3.1. Objetivo general

Determinar el impacto del rastro del control interno en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022.

I.3.2. Objetivos específicos

- Determinar el impacto del rastro de los controles a nivel de actividad en el proceso de selección del nivel de riesgo en la auditoría financiera.

- Determinar el impacto del rastro del control interno en los procedimientos de la auditoría financiera.
- Determinar el impacto del rastro de los controles a nivel de entidad en el proceso de selección del nivel de riesgo en la auditoría financiera.

I.4. Importancia y alcance de la investigación

I.4.1. Alcance

La presente tesis tendrá un alcance de estudio enmarcado en el rastro del control interno y su impacto en auditorías financieras realizados por la firma de auditoría Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. cuyo estudio se ejecutó en la campaña del año 2022; el alcance de la presente tesis se desarrolló en un nivel de pregrado en ciencias contables utilizando el estudio correlacional y la encuesta como técnica de recolección de datos.

I.4.2. Justificación teórica

El presente trabajo de investigación responde a la necesidad de conocer como impacta el rastro de los controles internos en auditorías financieras del 2022 realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. (BDO), esto forma parte de la comprensión, evaluación y documentación del control interno según el manual de la firma, la cual está elaborada acorde a las Normas Internacional de Auditoría.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo servir como herramienta teórica y práctica para los posteriores estudios, análisis, evaluaciones y auditorías financieras realizadas en las firmas de auditoría en el Perú.

1.4.3. Justificación metodológica

Para el presente trabajo de investigación está encaminada en la línea de la auditoría financiera y se enmarca en un proceso metodológico ordenado, a utilizar la encuesta como herramienta de investigación, enfoque cuantitativo orientado a la recolección de datos, para obtener datos medibles, cuantificables y verificables en relación con las variables de la investigación.

El tipo de investigación es aplicado, no experimental, descriptivo, correlacional, explicativo de corte transversal.

1.4.4. Justificación social

El presente trabajo de investigación responde al objetivo de desarrollo sostenible número 9 denominada “Industria, innovación e infraestructura”, el cual aportará a los auditores financieros una perspectiva más amplia al momento de evaluar el control interno de una empresa y determinar como el rastro del control interno impacta en la auditoria financiera; asimismo, aporta a las empresas un panorama más amplio del control interno que poseen y el rastro que este deja, el cual puede impactar en la elaboración de su información financiera, siendo este el objeto de la auditoría financiera.

I.5. Limitación de la investigación

I.5.1. Limitación de tiempo

El presente estudio se centró en la campaña del 2022, en la cual se realizaron auditorías financieras respecto al ejercicio del año 2022, que tuvo como fecha de corte para la presente tesis el 31 de diciembre del 2022.

I.5.2. Limitación de gestión de recursos humanos

La presente tesis tuvo como limitación la poca disponibilidad de tiempo de los auditores financieros de la firma, debido a que la mayoría de estos se encontraban en las oficinas de las empresas a auditar.

I.5.3. Limitación de recursos tecnológicos y teóricos

La presente tesis tuvo como limitación no poder utilizar sistemas de innovación tecnológica que me permitan recolectar la muestra en su totalidad de manera eficiente.

Asimismo, la presente tesis tuvo como limitación el escaso material teórico de artículos, libros y tesis referente al rastro del control.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

II.1. Marco teórico

II.1.1. Marco filosófico o epistemológico de la investigación

Todo conocimiento es considera como relevante, en la medida que este puede ser rebatido y cuestionado con la finalidad de obtener la verdad; en tal sentido, podemos concebir que todo conocimiento acerca de algo es incompleto, temporal y puede ser erróneo; en este contexto nace la epistemología como una rama de la filosofía encaminada a estudiar el conocimiento (Salas, 2020, p.10).

Según Bunge (2004) la investigación científica parte un problema identificado, y este problema surgió a raíz de la falta de conocimientos para tratarlo; el conjunto de acciones que pretende tratar uno o más problemas es conocido como el método científico, este va desde identificar los problemas hasta determinar las posibles respuestas y soluciones (pp. 3-7).

Si conceptualizamos la investigación científica desde el punto de vista del empirismo lógico, podemos mencionar que este es el acervo de tácticas y razonamientos que nos facilita el desarrollo eficiente de una investigación, con el fin de ajustar la realidad y la percepción de la realidad (Critto, 1982, p.22); en tal sentido el autor afirma que el conocimiento como tal surge a raíz de las experiencias y la percepción que nosotros tenemos al respecto de ellas.

Asimismo, tenemos podemos mencionar que el conocimiento científico desde una perspectiva del racionalismo crítico inicia con la elaboración de una idea en forma de hipótesis que surge de la intuición del investigador y que no están derivados de las experiencias de este;

esta hipótesis como tal debe ser contrastada mediante hechos; en tal sentido, el conocimiento surge de elementos generales y se conduce a instancias particulares (Hernández et al., 2005).

II.2. Antecedentes de estudio

Al momento de realizar la revisión de la literatura, se identificaron tesis que mantienen una relación con el presente tema de investigación:

II.2.1. Antecedentes internacionales

La tesis de Carguaytongo (2021) titulada “La labor de la auditoría interna y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros de las COACS del segmento 2 en la provincia de Chimborazo” pretende averiguar cómo los procesos de una auditoría interna repercutieron en los estados financieros que presentaron las cooperativas de ahorro y crédito del segmento 2 de la provincia de Chimbrazo. La tesis tiene un enfoque cuantitativo exploratoria y descriptiva, la población de la investigación está conformada por 74 trabajadores de las 3 cooperativas de ahorro y crédito del segmento 2, se tomó como muestra a 15 trabajadores. La técnica que se empleó para la recolección de los datos fue la encuesta y como instrumento se empleó el cuestionario. La investigación realizada tuvo como resultado que la auditoría interna impacta significativamente en la razonabilidad de los estados financieros de estas cooperativas, asimismo, se verificó que todo el trabajo realizado en las Auditorías internas de cada COACS está debidamente protegido en sus archivos corrientes, esto constituye un sustento para las auditorías futuras, la cual permitirá realizar revisiones, análisis y seguimiento posterior.

La tesis de Hinojoza (2020) titulada “Control interno y su efecto en los estados financieros de las urbanizaciones” plantea como objetivo general proponer un proceso de control interno para el manejo contable / financiero de las urbanizaciones de Guayaquil para el mejoramiento en la presentación de los Estados financieros. La tesis tiene un enfoque cuantitativo con una integración descriptiva y exploratoria, la población de la investigación está conformada por 12 administrativos de la ciudad Celeste, tomando como muestra a 3 administrativos. La técnica que se empleó para la recolección de los datos fue la encuesta, el análisis documental y como instrumento se empleó el cuestionario. La investigación realizada plantea la integración de un sistema de control que permita contar con información financiera confiable y veraz la cual facilite la toma de decisiones y la realización de auditorías posteriores.

La tesis de Zache (2020) titulada “Estudio comparativo del control interno en la Auditoría privada y Auditoría pública” tiene como objetivo desarrollar un estudio comparando el funcionamiento del control interno en la auditoría de empresas privadas y organismos públicos de España. La técnica utilizada para la recolección de datos fue la revisión y posterior análisis documental, para ello empleó fuentes primarias y secundarias. El presente trabajo tuvo conclusión que las auditorías públicas y privadas tienen un eje en común, la cual es el de servir como un filtro para impedir fallos o errores que afecten en la confiabilidad de la información financiera, asimismo, se enfatiza que el control interno repercute directamente en la auditoría financiera afectado a la materialidad y la importancia relativa con la cual trabaja la auditoría financiera.

La tesis de Avilez (2019) titulada “Auditoría financiera para la toma de decisiones en la constructora Pastaza Copazing C.A., parroquia Puyo, provincia Pastaza, periodo 2017” tuvo como objetivo principal la de ejecutar una auditoría financiera a la constructora, para ello se

centró en la utilización de técnicas y procedimientos que contribuyan en la toma de decisiones. La tesis tiene un enfoque cuantitativo con una integración descriptiva, la población de la tesis está conformada por 23 empleados de la constructora, incluyendo a 2 altos administrativos, tomando como muestra a toda la población. La técnica para la recolección de datos fue la observación, las encuestas y las entrevistas. La auditoría realizada a la constructora tuvo como hallazgos que esta carece de una adecuada gestión de indicadores financieros, ausencia de actividades que permitan identificar riesgos y sobre todo no posee un adecuado control interno; este último se evidenció al cotejar que la empresa no realiza procedimientos que salvaguarden los activos ni procedimientos que aseguren que la data con la que se elabora la información financiera sea confiable; este suceso fue evidenciado cuando se realizó los cuestionarios de control y la evaluación del control interno, a raíz de estos hallazgos la auditoría se centró en la revisión y confirmación de saldos mediante procedimientos sustantivos. La tesis concluyó con la emisión del dictamen en la cual se explica que la empresa constructora no cumple con el principio de empresa en marcha, debido a que no tiene liquidez suficiente para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

El artículo de investigación de Tamez et al. (2019) titulado “Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financieros” se centra en la problemática que tiene un deficiente control interno como este se refleja en una auditoría financiera, el artículo es de tipo documental descriptivo. El artículo de investigación asegura que el control interno de una empresa puede influenciar al auditor externo respecto al grado de confianza que este tiene frente a los estados financieros, además de ser un factor importante en la determinación de los riesgos en una auditoría externa.

Finalmente, el artículo concluye que todo proceso de auditoría externa debe empezar con la evaluación del control interno para poder identificar los riesgos y definir los procedimientos a realizar.

II.2.2. Antecedentes nacionales

La tesis de Ludeña (2022), titulada “Auditoría financiera y la gestión contable en la empresa CONSUVIAL S.A.C. de Piura” plantea como objetivo principal determinar si la auditoría financiera se relaciona con la gestión contable en la empresa. La investigación es de tipo cuantitativo no correlacional aplicada; la población estuvo conformada por 110 trabajadores de la empresa y la muestra resultó en 55 trabajadores de la misma empresa. La técnica que se empleó para la recolección de los datos fue la encuesta y como instrumento el cuestionario. La presente investigación concluyó que la auditoría financiera se relaciona directamente con la gestión contable en la empresa, asimismo, el resultado de la investigación evidenció que uno de los puntos más beneficiosos al realizar una auditoría financiera son las recomendaciones que deja; las recomendaciones por lo general están relacionadas con el control interno, los procesos de la empresa, las buenas prácticas que esta maneja y su gestión o ciclo contables; todas estas recomendaciones tienen como finalidad mejorar la presentación de la información financiera de la empresa, generando más confianza a los usuarios de esta.

La autora Espinoza (2022) de la tesis titulada “El control interno en la empresa Corporación Inmobiliaria Sudamericana S.A.C. en el año 2021” tiene como objetivo principal describir la importancia del control interno en la empresa. La investigación es de tipo descriptivo con enfoque cuantitativo con el diseño transversal; la población de la investigación está conformada por 96 trabajadores del área de administración, contabilidad, recursos humanos,

logística, finanzas y operarios de la empresa, se tomó como muestra a 21 trabajadores de la misma empresa. La técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta y como instrumento se empleó el cuestionario y el análisis documental. La presente tesis afirmó que la empresa en el 2021 tenía ciertas dificultades para subsanar las observaciones o recomendaciones de la auditoría externa, este problema fue latente a pesar de que las áreas de la empresa mantenían una comunicación adecuada; sin embargo, las actividades de supervisión no se desarrollaban de manera adecuada, esto generaba que no se realice una retroalimentación o verificación de la subsanación de las recomendaciones.

La tesis realizada por Puma (2021) titulada “El control interno y la información financiera en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, periodo 2014-2018” tiene como objetivo principal establecer en qué medida el control interno influye en la información financiera del Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo. La tesis es de tipo aplicada con enfoque cuantitativo con el diseño no experimental; la población de la investigación está conformada por 65 trabajadores de 7 unidades ejecutoras de la entidad y se tomó como muestra a 55 trabajadores. La técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta y como instrumento se empleó el cuestionario y el análisis documental. La presente tesis tuvo como resultado que el control interno implementado adecuadamente bajo sus marcos normativos impacta favorablemente en la información económica de la institución; asimismo, se resalta que la comunicación y la supervisión son elementos importantes del control interno que ayudarán a reducir los errores en la información financiera.

Según Calderón et al. (2021) en su tesis titulada “Auditoría financiera y estados financieros en colaboradores de la empresa consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021” tiene como objetivo principal establecer si existe una relación entre la auditoría financiera y los estados

financieros. La tesis es cuantitativa de diseño no experimental correlacional; la población está conformada por 24 trabajadores con especializaciones en administración y se tomó como muestra a 20 de ellos. La técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta y como instrumento se empleó el cuestionario. La presente tesis abarca la problemática que surge al identificar que la empresa carece un adecuado control interno y tiene una deficiente gestión administrativa, en este contexto el autor recalca que para mejorar la gestión que se tiene actualmente en la empresa, es necesario realizar auditoría financiera, la cual se centra en la revisión de los estados financieros. Finalmente, la tesis concluye que existe una relación directa y moderada entre la auditoría y los estados financieros, es decir en la medida que la auditoría financiera sea eficiente los estados financieros también lo serán, asimismo, se recalca que el control interno es importante como soporte de confianza frente a una auditoría financiera.

Según Cárdenas & Soncco (2019) en su tesis titulada “Sistema de Control Interno y su incidencia en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019” tiene como objetivo principal determinar de que manera el sistema de control interno incide en la información financiera de entidad. La tesis tiene un enfoque cuantitativo con el diseño no experimental con corte transversal; la población de la investigación está conformada por 36 trabajadores de la entidad y se tomó como muestra a 31 trabajadores. La técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta y como instrumento se empleó el cuestionario. La investigación tuvo como resultado el sistema de control interno de la entidad en el periodo 2019 no se desarrolló satisfactoriamente en un 100%, esto se debe a que la gestión de riesgos y la supervisión de los controles respecto a la información financiera no son los adecuados, esto ocasiona que datos de la información financiera no sean actualizados de manera oportuna y por ende genera incertidumbre al elaborar la cuenta general de la república.

II.3. Bases teóricas

Las bases teóricas están enfocadas en las 2 variables de la presente investigación, como variable independiente El rastro del control interno y como variable dependiente La auditoría financiera.

II.3.1. Rastro del control interno

II.3.1.1. Rastro

a) Definición del rastro

La Real Academia Española (s.f.) define al rastro como toda “señal, huella que queda de algo” (Def. 7), en tal sentido podemos entender que el rastro es toda evidencia que se deja al realizar una operación o una acción.

Si hablamos de un ámbito netamente de auditoría, la Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2018) señala que las evidencias son todos aquellos elementos que le permiten al auditor sustentar sus conclusiones las cuales son el fundamento principal de su informe, asimismo, señala que toda evidencia debe ser confiable y suficiente, de la misma forma recalca que la evidencia es el resultado de la aplicación de un procedimiento (NIA 500, p. 447).

En tal sentido las evidencias se obtienen mediante las observaciones, inspecciones, indagaciones y confirmaciones, las cuales son técnicas que componen un procedimiento de auditoría y estas a su vez son utilizadas para poder verificar hechos u operaciones realizadas por la empresa; es decir la evidencia es el conjunto de operaciones y hechos que fueron comprobados los cuales sirven para como base para la conclusión del auditor (Velásquez, 2015).

Adicional a todo ello la firma de auditoría BDO recalca que la toda evidencia debe ser documentada con el fin de poder servir como sustento o base de las conclusiones del auditor, en tal sentido aquella evidencia que no es documentada no es suficiente soporte de las conclusiones alcanzada (Manual de auditoría financiera, párr. 1.28 – 1.36).

b) Tipos de rastro o evidencias

Acorde a la Contraloría General de la República (2014) las evidencias en una auditoría financiera se pueden clasificar en evidencias físicas, este tipo de evidencias se obtiene cuando el auditor aplica técnicas de observación o inspección y se documentan a través de actas firmadas, fotografías y mapas; evidencias documentales, este tipo de evidencias son obtenidas directamente de la empresa o de su entorno como facturas, files de importación, registros contables, etc; evidencias testimoniales, este tipo de evidencias son obtenidas a través de declaraciones, son evidencias que por sí solas no son confiables, se requiere de evidencias adicionales para que se pueda tener un mayor grado de confiabilidad; evidencias analíticas, son evidencias que provienen de analizar la información que nos proporciona la empresa, por lo general se aplican técnicas de recalcu y comparaciones (p. 6).

c) Documentación de los rastros o evidencias

Según la Norma Internacional de auditoría Financiera N° 230 emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2018) el auditor debe documentar de manera clara toda evidencia en sus papeles de trabajo de tal manera que otro auditor ajeno a la auditoría pueda entender los procedimientos realizados, el resultado obtenido y las conclusiones alcanzadas (p. 166).

Es importante tener en cuenta que al realizar una auditoría a una empresa “pequeña” también se debe documentar a pesar de que en estas empresas no sea tan amplio los papeles de

trabajo; asimismo, se debe documentar los problemas identificados, las discusiones realizadas y las conclusiones a las que se llega; además, se debe tener en cuenta que las explicaciones orales por sí solas que el auditor pueda recabar no es evidencia suficiente que sirva como soporte de las conclusiones alcanzadas (BDO, párr. 1.28 – 1.36).

d) Suficiencia y carácter apropiado de las evidencias

Para poder sustentar toda conclusión en la auditoría financiera el auditor debe tener evidencias como base, estas evidencias como tal deben ser confiables y suficientes; es decir, que no toda evidencia es adecuada para ser usada como base de las conclusiones que se alcanzan.

Según la Norma Internacional de auditoría Financiera N° 500 emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2018), la cantidad de evidencias que requiere una auditoría financiera depende principalmente del juicio del auditor basándose en los riesgos identificados, es decir, cuanto mayor riesgo hay mayor debe ser las evidencias; asimismo, el auditor aparte de tener presente la cantidad debe tener en cuenta la calidad de las evidencias, si las evidencias tienen una mayor calidad, menor cantidad se requiere; es importante recalcar que no se puede compensar con cantidad las evidencias de baja calidad (p. 449).

Si una evidencia es de buena calidad es confiable; la confiabilidad de la evidencia depende de varios factores; primero, si una evidencia es obtenida directamente por el auditor es más confiable que la evidencia obtenida por terceros o por inferencia; segundo, si la evidencia es obtenida por fuentes externas a la empresa auditada es más confiable que la evidencia obtenida internamente en la empresa; tercero, la evidencia documental es más confiable que la evidencia oral; en tal sentido el auditor debe tener en cuenta los diversos factores para poder determinar si la evidencia que se obtuvo es adecuada y por ende confiable (BDO, párr. 18.10).

Finalmente, podemos concluir que el rastro es toda evidencia verificable que deja un hecho o una acción, el cual sirve como sustento para las conclusiones del auditor en la medida que este sea confiable y suficiente, además, las evidencias deben ser documentadas de manera clara en los papeles de trabajo del auditor.

Una vez alcanzada la comprensión del “rastro”, debemos ahondar en el control interno. A lo largo de los años varios autores, organizaciones, entidades e instituciones intentaron responder ¿Qué es el control interno?

II.3.1.2. Control interno

a) Definición del control interno

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (2013) más conocida por sus siglas COSO menciona que el control interno son las actividades continuas que realizan las personas de una empresa con el fin de poder lograr los objetivos de ésta, es decir que el control interno brinda una confianza razonable a la gerencia de la empresa respecto al logro de los objetivos empresariales (p.3).

Adicional al párrafo anterior Robbins (2010) señala que el control es toda actividad que permite al gerente supervisar y corregir el desempeño laboral de sus trabajadores con el fin de lograr los objetivos deseados, y de ser el caso el control permite a la gerencia identificar el motivo o la razón del porque no se está cumpliendo las metas organizacionales; asimismo, es importante precisar que la razón principal de aplicar un control es la de proteger a la empresa y sus recursos (p.399).

Si observamos al control desde una perspectiva de un funcionario público podemos entender al control interno como aquella actividad que es ejecutada por un organismo del

gobierno, la administración o el titular de una entidad, con el fin de generar cierto grado de seguridad razonable con relación al logro de los objetivos de la entidad, a su vez salvaguardar los recursos públicos y prevenir la corrupción (Auditoría Superior de la Federación [Marco integrado del control interno], 2014, p.8).

Finalmente, la firma de auditoría BDO afirma que el control interno son actividades que son diseñados e implementados por los responsables de la empresa con el fin de asegurar razonablemente el logro de los objetivos con respecto a la información financiera, eficiencia de los procesos y cumplimiento de leyes; además menciona que en el proceso de la auditoría financiera es imprescindible que el auditor centre su interés en aquellos controles relacionados con la información financiera ya que dicha información es el objeto a auditar (Manual de auditoría financiera, párr. 14.4).

b) Importancia del control interno

La importancia del control interno no solo radica en el logro de objetivos de una empresa, sino también beneficia a las empresas en la gestión de los riesgos y prevención del fraude, asimismo, ayuda a salvaguardar los activos de las empresas y a evaluar la eficiencia con la que se ejecutan los procedimientos dentro de la empresa (Aguirre, 2012, p. 6). A colación con lo mencionado anteriormente podemos mencionar que el control interno es importante ya que:

- Ayuda a lograr los objetivos empresariales.
- Otorga mayor transparencia en las operaciones de las empresas.
- Ayuda a gestionar eficientemente los recursos.
- Proporciona una mejor respuesta entre los riesgos empresariales.

c) Enfoque contable y administrativo del control interno

El enfoque contable y administrativo del control interno se relaciona en cierto grado más no son iguales en su concepción, teniendo en cuenta lo mencionado por Armando (2022) el enfoque contable del control interno hace referencia a los controles que brinda cierto grado de confiabilidad y exactitud en el registro de las transacciones empresariales y su correcta presentación en los estados financieros; por otro lado, el enfoque administrativo del control interno hace referencia a los controles que se centran en garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades empresariales; si bien ambos enfoques tiene una clara diferencia también tienen una gran similitud cuando hablamos del principios de la segregación de funciones, que ambos enfoques aplican al momento de realizar los controles (p. 16).

d) Componentes del control interno - COSO

Según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (2013) el control interno está compuesto por 5 componentes:

- Entorno de control, el cual está vinculado estrechamente con las normas y técnicas que forman la base en la cual se desarrolla todo el control interno de una empresa.
- Evaluación del riesgo, la cual está ligado a las actividades que la empresa realiza a fin de identificar y evaluar el riesgo bajo criterios de tolerancia al riesgo.
- Actividades de control, este componente hace referencia a las actividades encaminadas a atenuar los riesgos potenciales, estas actividades deben estar basadas en las políticas empresariales; un ejemplo claro de una actividad de control es la segregación de funciones la cual se aplica en todos los niveles de las empresas.
- Información y comunicación, este componente hace referencia a la información que requiere la dirección de las empresas para poder llevar a cabo sus responsabilidades, esta

información debe ser relevante y de calidad; adicional a ello esta información debe fluir por todos los niveles de la empresa a fin de que todo el personal esté informado.

- Actividades de supervisión, bajo este componente se realizan actividades para determinar si los componentes del control interno están implementados adecuadamente y funcionan eficientemente.

e) Tipos de controles

Si observamos los controles que tiene una empresa desde la perspectiva de un auditor financiero podemos distinguir 2 tipos de controles, los controles a nivel de entidad y controles a nivel de actividad (BDO, Manual de auditoría financiera, párr. 14.8 – 14.13).

- **Controles a nivel de entidad**, son controles que de nivel superior que es empleado por la administración para dirigir la empresa, este tipo de control establecen el tono y las expectativas del entorno de control de una empresa, asimismo, estos controles pueden supervisar y evaluar controles de nivel inferior.
- **Controles a nivel de actividad**, estos controles se enfocan principalmente en los ciclos u operaciones de la empresa y aseguran que las transacciones que ocurre en cada ciclo se registren adecuadamente en los libros y registros contables.

f) Evaluación del control interno en una auditoría financiera

Según BDO la evaluación del control interno comprende 2 aspectos importantes, primero debemos comprender el control interno y segundo debemos evaluar el control interno.

- **Comprensión del control interno**, en esta primera etapa el auditor debe indagar con la administración todo lo relacionado al control interno, esto se realiza principalmente en reuniones o entrevistas; adicional a ello y de ser necesario se debe realizar el levantamiento de toda la

información relacionada a las políticas y normativas del control interno que posee la empresa. Esta comprensión se debe dar desde una perspectiva de los 5 componentes del control interno.

- **Evaluación del control interno**, una vez que se ha alcanzado el entendimiento del control interno, el auditor debe identificar aquellos ciclos o actividades que realiza la empresa que estén estrechamente relacionadas con los sistemas de información relevantes para la generación de información financiera. Identificado estos ciclos el auditor realiza entrevistas con el gerente encargado de cada ciclo para indagar sobre todas las actividades que se realizan en los ciclos, estas entrevistas se plasman en los papeles de trabajos denominados narrativas de control, en los cuales se identifican los Controles a nivel de entidad (en adelante ELCs) o en su defecto Controles a nivel de actividad (en adelante ALCs), una vez identificado estos controles, bajo criterio profesional el auditor determina cuáles son los Controles Relevantes para la Auditoría. Posteriormente, una vez definido los controles relevantes para la auditoría, se diseñan y ejecutan pruebas de control, que permitan evaluar la eficiencia de los controles respecto a la prevención, dirección y corrección de errores que puedan afectar a un rubro de los estados financieros, para poder realizar las pruebas de control se pueden emplear técnicas como: indagaciones, observaciones, entre otros. Las pruebas de control permiten al auditor evaluar los controles de una empresa. El resultado de cada prueba debe generar la evidencia suficiente que respalda el control, esto se denomina en BDO el “Rastro del Control”. Al momento de realizar cada prueba de control el auditor debe documentarlas, tanto el procedimiento como el resultado de estas, con el fin de poder determinar la efectividad o confianza de los controles relevantes para la auditoría. La confianza y/o efectividad de los controles, determinará el enfoque de la auditoría, el alcance de los procedimientos y a su vez influenciará en la determinación de la materialidad.

Después de haber comprendido que es el rastro y que es el control interno podemos manifestar que el rastro del control interno es todo elemento, huella o hecho comprobado que se obtiene mediante técnicas o procedimientos de auditoría el cual debe sustentar que el control interno de una empresa exista y se esté ejecutando de manera adecuada, asimismo, el rastro del control interno debe ser documentado para que sea considerado como apropiado y sirva de sustento para el auditor.

II.3.2. Auditoría financiera

II.3.2.1. Definición de auditoría financiera

Según Chambi (2022) la auditoría financiera es un examen integral de la empresa que es realizado por un ente externo a la empresa, con la finalidad de evaluar la estructura organizacional, sus transacciones realizadas y el desempeño económico de la empresa (p. 2). En tal sentido podemos agregar que la auditoría financiera al ser un examen integral tiene como propósito revisar los estados financieros en su conjunto, enfocándose desde una perspectiva de progreso en cuanto a la eficiencia y eficacia que posee la empresa para gestionar sus recursos.

Adicional a lo mencionado, podemos agregar que la auditoría financiera es un conjunto de actividades que realiza un tercero denominado “auditor” que consiste en revisar, controlar y verificar los documentos contables; en tal sentido podemos afirmar que el objetivo de la auditoría financiera es analizar la situación financiera de una empresa de acuerdo con las normativas aplicables a ella (Perrilla, 2017, p. 11).

Finalmente, Molina (2013) define a la auditoría auditoría como aquella actividad que se centra en la revisión y verificación de los estados financieros, los cuales contienen información financiera de un periodo de tiempo que por lo general es de un año; asimismo, la auditoría

financiera tiene como finalidad garantizar razonablemente que los estados financieros reflejen fielmente la situación patrimonial de la empresa y que estos sean elaborados acorde a una normativa o marco de referencia (p.21).

II.3.2.2. Enfoques de la auditoría financiera

La auditoría financiera viene evolucionando desde hace muchos años, esto dependiendo del enfoque se le venía dando años atrás, producto de ello la conceptualización de la auditoría financiera ha ido variando conforme el paso del tiempo.

Desde un enfoque tradicional podemos entender que la auditoría en términos simples es el examen que se le hace a los registros contables, data principal para la formulación de los estados financieros; dicho examen tiene como finalidad verificar y asegurar en un grado razonable que el estado de posición financiera muestra la real situación de la empresa y que el estado de resultados exprese adecuadamente el resultado de las operaciones. Asimismo, desde un enfoque moderno podemos agregar que la auditoría financiera también debe analizar los procedimientos y el control interno de la empresa con el fin de definir el alcance de la auditoría (Villalba, 2009, p.11).

Inchicaqui (2020) enmarca a la auditoría financiera en 3 enfoques, el primer enfoque es el tradicional, el cual estaba basado en principalmente en la inspección de los activos y verificar la mayor cantidad de transacciones realizadas en la empresa, el segundo enfoque se denominó el nuevo enfoque el cual se centró en el conocimiento de la empresa con el fin de determinar los procedimientos de auditoría; finalmente el enfoque empresarial plantea centrarse en el conocimiento de la empresa empleando el enfoque de arriba hacia abajo, asimismo. se empezó a evaluar los controles claves y los riesgos de las empresas, este punto la auditoría se empezó a

volver flexible puesto que se planteaba procedimientos acordes a cada rubro y tamaño de la empresa.

II.3.2.3. Objetivos de la auditoría financiera

La práctica de la auditoría financiera se va haciendo más común día a día, en la actualidad no solo las empresas que cotizan en bolsa realizan una auditoría financiera anualmente, esto se debe a que la auditoría financiera ayuda a las empresas a mejorar sus prácticas contables ya que esta tiene como objetivo revisar la contabilidad de la empresa y verificar que se esté cumpliendo las normas o estándares contables para finalmente emitir su opinión en un dictamen.

A lo largo de los años el objetivo de la auditoría financiera ha ido variando, esto se debe principalmente que los riesgos y necesidad de combatirlos han ido variando e incrementando; para Villalva (2009) la auditoría inicialmente era ejecutado en una empresa con el objetivo de detectar fraudes y malversaciones, posteriormente se adiciona que el objetivo también era determinar la situación financiera y económica real de la empresa, conforme pasaba el tiempo la detección del fraude pasó a ser un objetivo secundario de la auditoría financiera y hoy en día se centra más el análisis de los riesgos empresariales y la presentación de recomendaciones para mejorar la eficiencia y eficacia de las empresas respecto a la utilización de sus recursos (p. 12).

A colación con lo anterior BDO (2019) en su manual de auditoría financiera afirma que el objetivo principal de esta es mejorar la confianza que los usuarios de los estados financieros depositan en los estados financieros de una empresa, esta confianza se logra a través de la emisión de opinión del auditor respecto a si los estados financieros reflejan razonablemente la situación financiera y económica real de la empresa (párr. 2.1).

Hoy en día la fuente más confiable con respecto a la auditoría financiera es proporcionada por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2018) el cual nos menciona que la auditoría financiera tiene como objetivo brindar cierto grado de confianza a los usuarios de los estados financieros, estos usuarios son aquellos que mediante el uso de los estados financieros vayan a tomar decisiones; asimismo, la auditoría financiera emita una opinión respecto a si los estados financieros se elaboran acorde a la normativa o marco de referencia aplicable (NIA 200, p. 85).

II.3.2.4. Principios de la auditoría financiera

Si hablamos de principios el manual de auditoría financiera de BDO (2019) señala que en la auditoría financiera tiene 3 principios fundamentales; primero el principio de independencia, integridad y objetividad el cual menciona que el auditor debe ser claros y abiertos en la manera de enfocar nuestro trabajo, debemos tomar una actitud de imparcialidad sin comprometer nuestro juicio profesional y alejándonos de los conflictos de intereses; segundo el principio de Juicio profesional, esto depende de la experiencia del auditor y se utiliza en las tomas de decisiones; y tercero el principio de escepticismo profesional, con el cual el auditor debe se indagar a fondo los hechos con el fin de conseguir las evidencias suficientes que sustente su opinión (párr. 1.24).

II.3.2.5. Etapas de la auditoría financiera

La auditoría financiera como todo proceso está compuesta por diversas actividades que se agrupan por fases o etapas, en tal sentido Molina (2013) menciona que la auditoría está compuesta por 4 etapas, primero la etapa de Iniciación donde el auditor externo y el representante de la empresa definen sus responsabilidades y obligaciones, asimismo, el auditor empieza a conocer a la empresa; la segundo la etapa es la planificación, donde el auditor diseña los procedimientos a ejecutar acorde al conocimiento de la empresa incluido el control interno; la

tercera etapa es la ejecución, en la cual se ejecutan los procedimientos y pruebas de auditoría con el fin de obtener las evidencias suficientes y adecuadas que respalden la opinión del auditor; como última etapa se tiene a la finalización, en la cual se elabora el informe de auditoría (p. 53-68).

Según la metodología de BDO expuesta en su manual, la auditoría financiera está dividida en 3 fases, la primera fase es la planificación, la cual está compuesta por el alcance, la identificación y evaluación del riesgo, y el diseño de respuesta de auditoría; la segunda fase es la ejecución, en la cual se obtiene las evidencias de auditoría y la tercera fase es la elaboración del informe, la cual está compuesta por la formación de la opinión y la redacción del dictamen (párr. 2.4).

II.3.2.6. Planificación de la auditoría financiera

La planificación es la primera etapa de una auditoría financiera por tal motivo es importante tener en cuenta que realizar adecuadamente la planificación es fundamental para el desarrollo óptimo de la auditoría financiera. En tal sentido el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2018) recalca que en toda planificación se debe conocer y comprender a la entidad incluido su control interno, con el fin de identificar riesgos para que al auditor pueda dar respuesta a estos riesgos mediante los procedimientos, es decir que el auditor debe diseñar los procedimientos como consecuencia del conocimiento de la empresa y como respuesta a los riesgos identificados (NIA 300, p. 293-295).

Bajo la metodología de BDO (2019) esta etapa se divide en 3 fases:

Fase 1 – Alcance

En esta primera fase se realiza 3 actividades preliminares;

Primero, se evalúa la decisión de aceptar o rechazar el trabajo, para ello se evalúa la naturaleza del trabajo, las necesidades a cubrir que exige del cliente, los riesgos de que conlleva aceptar el encargo, las responsabilidades que tendrá la administración y firma de auditoría, también se evalúa los antecedentes de la empresa y el cumplimiento de requerimiento éticos, entre otros factores (párr. 3.1). Es decir, en esta primera etapa el auditor bajo su experiencia previa debe evaluar todos los riesgos que conlleva aceptar el trabajo de auditoría, así mismo, debe indagar por su cuenta los antecedentes de la empresa para tomar una decisión informada.

Segundo, habiendo aceptado el encargo se debe documentar todo lo que se logró en la primera actividad en la “Carta de encargo” la cual será enviado al cliente para su conformidad, esta carta debe contar con el objetivo y alcance de la auditoría, la responsabilidad de la firma de auditoría, responsabilidades de la administración, bajo que marco normativo se emitirá el informe, y la referencia o contenido que se espera de los informes que se emitirán (párr. 4.1).

Tercero, la firma define al equipo de auditoría adecuado para el encargo, para ello se considera la experiencia que tiene cada integrante del equipo y de ser necesario un experto (párr. 2.7). En particular, se evalúa diversos factores para la designación del equipo encargado de la auditoría, estos factores van desde la parte cognitiva y teórica del auditor hasta ver si la empresa a auditar es recurrente o no.

Posterior a estas actividades preliminares se realiza el entendimiento de la entidad incluido su control interno y se ejecutan las siguientes actividades:

- Determinación de la materialidad preliminar, el equipo de trabajo realiza estimaciones acordes a su experiencia y al entendimiento de la empresa, esta estimación hacen referencia al

tamaño de los errores que se considerarán significativos y se esperaría que estos afecten en la decisión de los usuarios de los estados financieros (párr. 2.13). Para ello BDO establece un parámetro detallado en la tabla 1, el cual es aplicado dependiendo del tipo de empresa y los riesgos previamente identificados.

Tabla 1

Guía de aplicación para la determinación de la materialidad

Condición	Referencias	Rango
Entidades basadas en ganancias e ingresos	Ingresos antes de impuestos	3% - 10%
	Ingresos	0.5% - 2%
Entidades basadas en activos o fondos de inversión	Activos totales	1% - 2%
	Activos netos	2% - 5%
Entidades sin fines de lucro	Ingreso bruto	0.5% - 2%
	Gasto	0.5% - 2%

Nota. Datos tomados del manual del BDO (2019).

- Identificación de los rubros de los estados financieros (FSA en adelante) y aseveraciones; para identificar FSA significativos a revisar se emplea la materialidad de desempeño, en tal sentido cualquier rubro superior a la materialidad debe ser revisado en la auditoría, adicional a ello se puede agregar FSA que no superen la materialidad de desempeño, eso sucede por lo general cuando el FSA es susceptible a riesgos potenciales (párr. 2.16).

Es decir, una FSA puede ser seleccionado para su revisión teniendo en cuenta 2 factores; primero, teniendo en cuenta los montos de cada FSA y seleccionando los mayor a la

materialidad, este factor es denominado cuantitativo; segundo, este factor no solo depende de los riesgos identificados sino también de la experiencia del auditor y sus conocimientos del sector donde se desarrolla la empresa a auditar, este factor es denominado cualitativo.

Una vez identificado los FSA se deben determinar las aseveraciones para cada una de ellas; estas aseveraciones pueden ser: Integridad, Existencia, Exactitud, Valuación y presentación.

- Identificación de ciclos, en este punto el auditor como parte de la comprensión de la entidad identifica los ciclos que se ejecutan en la empresa, estos ciclos deben abarcar actividades de la empresa, por ejemplo, compras, ventas, producción, distribución de productos, registro de información, elaboración de informes contables, garantizar cumplimiento de normas, planilla, entre otros. (párr. 2.26).

En este punto es importante que se obtenga el entendimiento de todas las actividades que comprenden la elaboración de los estados financieros ya que es considerado el ciclo principal en todo el proceso de la identificación de ciclos, a este ciclo se le llama Proceso de cierre del informe financiero o FRCP,

Fase 2 – Identificación y evaluación del riesgo

- Identificación de riesgos; para poder identificar los riesgos potenciales de la auditoría es importante conocer a la empresa y su entorno, esto conlleva a revisar preliminarmente la información financiera, obtener información adecuada del negocio de la empresa, su mercado, su ambiente externo y la industria donde opera, comprender el control interno de la empresa desde la perspectiva de los 5 componentes del COSO (párr. 2.30). La información necesaria para identificar los riesgos se obtiene a través de entrevistas con los gerentes de las diversas áreas y los requerimientos de información solicitados por el auditor.

- Entender y evaluar los ciclos; para cada ciclo que se consideró se debe obtener el conocimiento suficiente de sus procesos y controles, para la documentación de ello se realiza las narrativas y se adjuntas el rastro o evidencias del control. Al momento de realizar las narrativas debemos identificar controles a nivel de entidad y controles a nivel de actividad, posterior a ello se identifican los riesgos potenciales que maneja cada control y lo FSA que se relaciona conjunto con sus aseveraciones (párr. 2.38).

En este punto es de suma importancia identificar los FSA en conjunto con sus aseveraciones que pueden o no ser afectados por los riesgos identificados, con el fin de proponer procedimientos que cubran las aseveraciones de cada FSA a modo de respuesta ante los riesgos.

- Evaluar el riesgo; en este punto el equipo de trabajo se reúne y se elabora un documento denominado Discusión del equipo de trabajo (en adelante ETD), en este se documenta todo el análisis de que tan susceptible es el estado financiero de la empresa a contener equivocaciones por errores o fraudes; el equipo de auditoría evalúa riesgo por riesgo determinando cuales son significativos, para ello se toma en cuenta factores como si conlleva riesgo de fraude, si se relaciona con un aspecto contable reciente, si la operación es compleja, si la operación se realizó entre partes relacionadas, entre otros factores (párr. 2.41).

Para cada FSA que se identificó un riesgo potencial se le otorga un Factor R para poder cuantificar el riesgo, donde R es 1 el riesgo es bajo, R es 1.25 el riesgo es moderado, R es 2 el riesgo es elevado y si R es 3 el riesgo es significativo.

Fase 3 – Diseño de la respuesta de auditoría

Para diseñar la respuesta a cada riesgo de auditoría identificado nos debemos fijar del factor R asignado a cada FSA, si el riesgo identificado es a nivel general de los estados financieros se plantea procedimientos o acciones generales.

- Diseño de planes de auditoría; se plantea procedimientos a modo de respuestas de acuerdo con los niveles de riesgos identificados y valorados por el factor R que está relacionado a uno o varios FSA, estos procedimientos pueden ser Pruebas de control, Procedimientos analíticos sustantivos u Otros procedimientos sustantivos (párr. 2.54).

Para poder decidir la naturaleza y el alcance de los procedimientos, el auditor debe considerar el conocimiento que tiene sobre la empresa, el nivel de riesgo asignado y su evaluación.

- Muestras; en algunos procedimientos se pueden extraer muestras para revisar la población total de un FSA y extraer conclusiones de ello, BDO tiene una metodología para la extracción de muestras en la cual influyen varios factores, como por ejemplo la materialidad, el factor R asignado al riesgo de la FSA, la homogeneidad de la población, entre otros.

II.3.2.7. Ejecución de la auditoría financiera

La etapa de ejecución en la mayoría de las cosas es la etapa que mayor tiempo demanda debido a que se ejecuta los procedimientos descritos en el plan o programa de auditoría con el fin de obtener evidencias suficientes que sustenten los hallazgos y las conclusiones alcanzadas; en esta etapa es importante documentar todo procedimiento aplicado, la documentación como tal debe hablar por sí solo, es decir debe ser claro, ordenado y referenciado (Vásquez et al., p. 92).

Bajo el manual de BDO (2019) la etapa de ejecución es denominada “obtención de evidencias de auditoría”, en la cual el equipo de trabajo realiza el trabajo de campo ejecutando los procedimientos descritos en programa de auditoría con la finalidad de obtener las evidencias suficientes y adecuadas que brinden al auditor el grado de seguridad razonable respecto a la inexistencias de errores significativos en los estados financieros, asimismo, para ejecutar todo procedimiento el auditor debe tener presente la correcta aplicación de su escepticismo

profesional, el cual le permitirá investigar más afondo cada hallazgo identificado; adicional a lo mencionado todo el proceso de ejecución debe ser documentado en los papeles de trabajo el cual debe tener el registro de los procedimientos aplicados, los resultados obtenidos y las conclusiones alcanzadas (párr. 2.64).

- **Suficiencia y carácter apropiado de las evidencias**

Para poder sustentar toda conclusión en la auditoría financiera el auditor debe tener evidencias como base, estas evidencias como tal deben ser confiables y suficientes; es decir que no toda evidencia es adecuada para ser usada como base de las conclusiones que se alcanzan.

Según la Norma Internacional de auditoría Financiera N° 500 emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2018), la cantidad de evidencias que requiere una auditoría financiera depende principalmente del juicio del auditor basándose en los riesgos identificados, es decir cuanto mayor riesgo hay mayor debe ser las evidencias; asimismo, el auditor aparte de tener presente la cantidad debe tener en cuenta la calidad de las evidencias, si las evidencias tienen una mayor calidad, menor cantidad se requiere; es importante recalcar que no se puede compensar con cantidad las evidencias de baja calidad (p. 449).

Si una evidencia es de buena calidad es confiable; la confiabilidad de la evidencia depende de varios factores; primero, si una evidencia es obtenida directamente por el auditor es más confiable que la evidencia obtenida por terceros o por inferencia; segundo, si la evidencia es obtenida por fuentes externas a la empresa auditada es más confiable que la evidencia obtenida internamente en la empresa; tercero, la evidencia documental es más confiable que la evidencia oral; en tal sentido el auditor debe tener en cuenta los diversos factores para poder determinar si la evidencia que se obtuvo es adecuada y por ende confiable (BDO, párr. 18.10).

- **Aplicación de los procedimientos de auditoría**

Bajo la metodología de BDO (2019) descrito en su manual, los procedimientos que se pueden ejecutar en una auditoría financiera son pruebas de control, procedimientos analíticos sustantivos y otros procedimientos sustantivos (párr. 2.66).

La aplicación de las Pruebas de control proporciona al auditor un grado de aseguramiento de que las operaciones de un ciclo que forma parte del proceso de la información financiera son constantes y eficaces; una vez se compruebe la eficiencia operativa de los controles en los ciclos identificados, se pueden aplicar pruebas de control para reducir el riesgo de errores significativos, sin embargo, realizar estas pruebas no aseguran que el riesgo sea 0, por tal motivo se tienen que aplicar procedimientos sustantivos pero que tengan un menor alcance debido a que se redujo el riesgo (BDO, 2019, párr. 2.70). En tal sentido, las pruebas de control no están enfocadas en evaluar un FSA; estas pruebas están enfocadas en evaluar la eficacia y eficiencia de los controles que tienen cada FSA identificados en cada ciclo, con el fin de reducir el riesgo y así menguar el alcance los otros procedimientos sustantivos.

La aplicación de procedimientos analíticos sustantivos ayuda al auditor a evaluar la información financiera mediante un análisis de relación entre datos financieros y datos no financieros, este tipo de procedimientos proporcionan al auditor evidencias menos concluyentes que los otros procedimientos sustantivos, sin embargo, realizar procedimientos analíticos sustantivos pueden ayudar a reducir el alcance de estos últimos (BDO, 2019, párr. 2.73). Es decir, este tipo de procedimientos proporciona al auditor un análisis con mayor detalle de variaciones o fluctuaciones que tuvo el FSA de un periodo de tiempo a otro, con la finalidad de identificar variaciones anormales y solicitar explicaciones al respecto.

Por otro lado, tenemos a los Otros procedimientos sustantivos que se aplican cuando se revisan un FSA en específico y proporciona evidencias más concluyentes, la aplicación de este tipo de pruebas toma mucho tiempo debido a que es una revisión más minuciosa y específica, por tal motivo para sosegar el alcance estas pruebas se deben aplicar pruebas de control y procedimientos analíticos sustantivos (BDO, 2019, párr. 2.75). Adicional a lo mencionado, este tipo de procedimientos están enfocados en revisar y evaluar cada FSA, un ejemplo de este tipo de procedimientos son los voucheos documentales que se realizan al rubro de ingresos y gastos de las empresas; mediante los voucheos el auditor pretende cubrir las aseveraciones de existencia, totalidad y exactitud.

- **Documentación**

El auditor debe documentar en sus papeles de trabajo todos los aspectos relevantes que conlleva la aplicación de un procedimiento de auditoría detallado en el Programa de auditoría, con el fin que estos sirvan como sustento de las conclusiones alcanzadas; la información que debe contener los papeles de trabajo dependerá de que procedimiento de requiere documentar.

A colación con el párrafo anterior, cuando se realizan las pruebas de control, el auditor debe documentar en sus papeles de trabajo como mínimo, el objetivo de la prueba de control, las aseveraciones que aborda la prueba, determinación del tamaño de la muestra, evidencia que el control existe relacionado a la muestra, descripción de las deficiencias de control y las conclusiones alcanzadas (BDO, 2019, párr. 23.121).

El auditor al realizar los Procedimientos analíticos sustantivos debe documentar en sus papeles de trabajo, los objetivos del procedimiento analítico, aseveraciones que abordará, descripción de las actividades que conlleva ejecutar el procedimiento, nivel del factor R, sustento de la confiabilidad de la información proporcionada por la empresa, comparación de saldos

registrado y sus expectativas, explicación de las varianzas identificadas, corroboración de las explicaciones y las conclusiones alcanzadas (BDO, 2019, párr. 24.68).

El auditor al realizar los otros procedimientos sustantivos debe documentar en sus papeles de trabajo, los objetivos del procedimiento analítico, aseveraciones que abordará, nivel de aseguramiento que se obtendrá, descripción de las actividades que conlleva ejecutar el procedimiento, tamaño de la muestra a revisar, método con el cual se seleccionó la muestra, resultado del procedimiento, discusión de las diferencias y las conclusiones alcanzadas (BDO, 2019, párr. 25.6).

II.3.2.8. Dictamen de la auditoría financiera

Según la Norma Internacional de auditoría Financiera N° 700 emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2018), el dictamen es el resultado final al ejecutar una auditoría financiera, en el cual el auditor expresa su opinión respecto a si los estados financieros de la empresa se prepararon acorde a las normativas aplicables y refleja la situación económica, financiera y patrimonial real de la empresa; en relación al párrafo anterior, el auditor para emitir su opinión debe evaluar si los estados financieros revelan las políticas contables más significativas y si estas son congruentes con la normativa contable vigente a la fecha de emisión, también debe evaluar si todas las estimaciones contables son razonables y si toda la información que se incluyó en el estado financieros cumple con cuatro criterios, ser relevante, ser confiable, ser comprobable y ser comprensible (p. 777).

- **Tipos de opinión**

Bajo la Norma Internacional de auditoría Financiera N° 700 emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2018) podemos mencionar que existen 2

tipos de opinión, primero la opinión no modificada o más conocida como opinión sin salvedades y segundo la opinión modificada (p. 778).

La opinión no modificada o favorables, según la Norma Internacional de auditoría Financiera N° 700 emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2018) es emitida únicamente cuando el auditor tiene la seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto se prepararon acorde a la normativa contable vigente y que no contienen incorrecciones significativas que puedan afectar la toma de decisiones de los usuarios de los estados financieros (p. 778).

Por otro lado tenemos a la opinión modificada, acorde a la Norma Internacional de auditoría Financiera N° 705 emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2018) podemos afirmar que se dividen en 3 tipos; **la opinión con salvedades**, ese tipo de opinión es emitido solo cuando el auditor a pesar de haber obtenido las evidencias adecuadas y suficientes concluye que los errores en su conjunto son significativos o materiales, pero estas NO son generalizadas para el estado financieros; **opinión adversa**, este tipo de opinión es emitido solo cuando el auditor a pesar de haber obtenido las evidencias adecuadas y suficientes concluye que los errores en su conjunto son significativos o materiales y además son generalizadas para los estados financieros; **abstención o denegación de opinión**, este tipo de opinión es emitida por el auditor solo cuando no pueda obtener las evidencias adecuadas y suficientes en la cual pueda basar su opinión y concluya que en caso haya errores significativos podrían ser generalizadas para todo el estado financiero (p. 862).

A colación con el párrafo anterior, el auditor debe tener las evidencias necesarias que sustente su decisión de emitir un dictamen diferente al dictamen limpio, en tal sentido, el auditor debe apearse fielmente a las razones descritas en la NIA N ° 705.

Bajo el enfoque de BDO (2019) descritas en su manual la elaboración del informe conlleva 2 fases claramente definidas.

Fase 1 – Evaluación evidencias

Bajo el manual de BDO (2019), en esta primera fase el auditor evalúa todas las evidencias que se obtuvieron en la ejecución de la auditoría, al evaluar el auditor debe definir si todas las evidencias son suficientes y adecuadas para realizar conclusiones respecto a si los estados financieros no contienen incorrecciones significativas (párr. 2.77).

Al evaluar las evidencias se deben identificar todos los errores encontrados y se deben realizar las siguientes preguntas a modo de análisis ¿El error es intencional o indeliberado? ¿El error es esporádico? ¿El error es por equivocación de principio o aplicación? ¿Cuál es la naturaleza del error? ¿El error solo o en grupo es material para los estados financieros?; una vez analizado las evidencias de los errores el auditor debe determinar si se requiere aplicar procedimientos adicionales.

Fase 2 – Formación de la opinión

Para realizar esta segunda fase es primordial que el auditor tenga las conclusiones alcanzadas por cada FSA revisado con el fin de poder definir preliminarmente una opinión general acerca de los estados financieros.

Para la formación de la opinión el equipo de trabajo se reúne y se discute si la información financiera cumple y fue elaborada acorde a las normativas contables vigentes, los estados financieros revelan adecuadamente partidas y asuntos materiales, y finalmente si la imagen que refleja los estados financieros es congruente con nuestro conocimiento sobre el negocio de la empresa (párr. 2.82).

La determinación del tipo de opinión que se emitirá debe ser congruente con las evidencias obtenidas y documentadas en los papeles de trabajo, asimismo, el equipo de trabajo debe determinar si la opinión debe contar con un párrafo de énfasis o de otros asuntos, de ser el caso el párrafo es redactado después del párrafo de opinión y se deja en claro que la opinión no se modifica debido al tema que se trata en este párrafo (párr. 2.86).

II.4. Definición de términos

Aseveración

Según la Contraloría general de la República (2014) la aseveración es toda manifestación que realiza la administración de una empresa, las cuales están de cierto modo incorporados en los estados financieros, de tal manera que el auditor pueda evaluar estas aseveraciones e identificar aquellas aseveraciones equívocas que le permita avizorar los riesgos (p. 11).

A colación de lo mencionado en el párrafo anterior, el manual de BDO menciona que toda aseveración está incorporada en cada rubro de los estados financieros, de manera general se pueden identificar 5 aseveraciones: integridad, existencia, exactitud, valuación y presentación (Manual de auditoría financiera, párr. 2.16 – 2.20).

Auditor

Según el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2018) el auditor es aquella persona encargada de ejecutar la auditoría, el auditor puede ser el socio del encargo o también puede ser cualquier miembro del equipo de auditoría. (NIA 200, p. 89).

Auditoría

Es un proceso sistémico que es realizado por los auditores independientes, los cuales evalúan y verificación al objeto de auditoría con el fin de poder obtener evidencias, asimismo, la auditoría puede ser aplicado a las diversas actividades de las empresas (Manrique, p. 16)

Control

Son las diversas medidas o acciones que realiza el gobierno de una empresa con la finalidad de gestionar sus riesgos e incrementar la posibilidad de alcanzar sus objetivos y metas, para ello el control debe ser planificado, ordenado y supervisado de tal manera que se ejecute de manera eficiente (Consejo de auditoría Interna General de Gobierno, p. 6)

Control relevante para la auditoría financiera

Según BDO son controles que están relacionados con todos los procesos para la elaboración de la información financiera y estén conectados con sus riesgos potenciales, de tal manera, que el auditor deba probar la efectividad de todo control relevante para la auditoría financiera (Manual de auditoría financiera, párr. 14.58)

Estado financiero

Según la Contraloría General de la República (2014) es el documento que refleja la información financiera historia de una empresa; con el fin de poder dar a conocer sus recursos económicos, sus obligaciones presentes y sus resultados en un momento en específico al público interesado. (Manual de auditoría financiera gubernamental, p. 20).

Materialidad

Bajo la Contraloría general de la República (2014) es el importe cuantitativo de omisiones o errores que individualmente o en su conjunto influye en las decisiones de los

usuarios de los estados financieros, este importe es calculado por el equipo de auditoría al inicio de la auditoría financiera (Manual de auditoría financiera gubernamental, p. 20).

Procedimiento de auditoría

Es la agrupación de varias técnicas de auditoría como la observación, cálculo, inspección o indagación que al aplicarlas conjuntamente generan evidencias de auditoría, las cuales son la base o el sustento de las conclusiones del auditor (Contraloría general de la República [Guía técnicas de auditoría], p. 2).

Procedimiento analítico

Son evaluaciones que facilitan el análisis entre información cuantitativa (financiera) e información cualitativa (no financiera), un ejemplo de estos procedimientos es el análisis de fluctuaciones de un año a otro (Contraloría general de la República [Manual de auditoría financiera gubernamental], p. 33).

Procedimientos sustantivos

Según el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2018) son procedimientos que se diseñan con la finalidad de identificar errores o equivocaciones significativas, este tipo de procedimientos se centran en la verificación de saldos de un rubro de los estados financieros (NIA 330 p. 379).

Pruebas de control

Según el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2018) son procedimientos que se enmarcan en verificar que los controles de una empresa estén operando de manera óptima y eficiente (NIA 330 p. 379).

Riesgo

La Real Academia Española (s.f.) define al rastro como toda “contingencia o proximidad de un daño” (Def. 1).

Adicional a lo anterior podemos mencionar que el riesgo es la probabilidad que algún hecho suceda y que pueda afectar directamente a lograr de los objetivos de una empresa, asimismo, el riesgo es medible en términos de impacto y probabilidad (Consejo de auditoría Interna General de Gobierno, p. 15).

Riesgo de auditoría

Según el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2018) es la probabilidad de que el auditor emita una opinión errada debido a que los estados financieros contengan incorrecciones materiales (NIA 200 p. 88).

Riesgo de control

Es el riesgo que tiene el sistema de control interno de no poder prevenir, detectar o corregir de la tal manera que una o más incorrecciones materiales puedan afectar a uno o más rubro de los estados financieros (NIA 200 p. 91).

Riesgo de detección

Este riesgo es propio del auditor de no poder identificar errores materiales a pesar de aplicar los procedimientos o técnicas de auditoría, este tipo de riesgo se reduce con la expertis del auditor con el pasar de los años (NIA 200 p. 89).

Riesgo inherente

Este riesgo surge a partir de la vulnerabilidad que tiene un componente de los estados financieros de contener incorrecciones materiales antes de tener en cuenta el control interno. Es decir que el control inherente es el riesgo externo de una empresa que traspasó el control interno

y se alojó en un rubro de los estados financieros generando incorrecciones materiales (NIA 200 p. 91).

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

III.1. Hipótesis de la investigación

III.1.1. Hipótesis general

El rastro del control interno impacta en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022.

III.1.2. Hipótesis específicas

- El rastro de los controles a nivel de actividad impacta de manera inversa en el procedimiento de selección del nivel de riesgo empleada en la auditoría financiera.
- El rastro del control interno impacta de manera inversa en los procedimientos de la auditoría financiera.
- El rastro de los controles a nivel de entidad impacta de manera inversa en el procedimiento de selección del nivel de riesgo empleada en la auditoría financiera.

III.2. Identificación de variables

El presente trabajo cuenta con una variable independiente y una variable dependiente, las cuales se detallan a continuación.

III.2.1. Variable independiente

La variable independiente del presente trabajo es:

X = El rastro del control interno

III.2.2. Variable dependiente

La variable independiente del presente trabajo es:

Y = Auditorías financieras

III.3. Operacionalización de las variables

Variables	Definición	Operacionalidad	Dimensiones	Escala de medición
(V1) El rastro del control interno	El rastro del control interno es todo elemento, huella o hecho comprobado que se obtiene mediante técnicas o procedimientos de auditoría el cual debe sustentar que el control interno de una empresa exista y se esté ejecutando de manera adecuada, asimismo, el rastro del control interno debe ser documentado para que sea considerado como apropiado y sirva de sustento para el auditor (BDO, 2019).	Se medirá según instrumento (cuestionario) conformado por 20 preguntas de acuerdo con las dimensiones de la auditoria de gestión	Controles a nivel de entidad	Ordinal
			Controles a nivel de actividad	

(V2) Auditorías financieras	La auditoría financiera es el proceso de revisar y validar el estado financiero de una empresa, el cual contiene información financiera de un periodo de tiempo que por lo general es de un año; asimismo la auditoría financiera tiene como objetivo avalar que los estados financieros reflejan razonablemente la situación patrimonial de la empresa y que estos sean elaborados acorde a un normativa o marco de referencia (Molina, 2013)	Se medirá según instrumento (cuestionario) conformado por 20 preguntas de acuerdo con las dimensiones de la responsabilidad social	Riesgo Procedimientos	Ordinal
---	--	---	-------------------------------------	----------------

IV. MATERIALES Y MÉTODOS

IV.1. Área de estudio

La línea de estudio de la presente tesis se circunscribe en las Ciencias contables, enfocándonos principalmente en la auditoría financiera y como este es influenciado por el control interno.

El rastro del control interno es todo elemento, huella o hecho comprobado que se obtiene mediante técnicas o procedimientos de auditoría el cual debe sustentar que el control interno de una empresa exista y se esté ejecutando de manera adecuada, asimismo, el rastro del control interno debe ser documentado para que sea considerado como apropiado y sirva de sustento para el auditor (BDO, 219)

La auditoría financiera es el proceso de revisar y validar el estado financiero de una empresa, el cual contiene información financiera de un periodo de tiempo que por lo general es de un año; asimismo, la auditoría financiera tiene como objetivo avalar que los estados financieros reflejan razonablemente la situación patrimonial de la empresa y que estos sean elaborados acorde a una normativa o marco de referencia (Molina, 2013)

La presente tesis se encuentra en el área de la auditoría financiera y se titula “El rastro del control interno y su impacto en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022” el cual responde al objetivo de desarrollo sostenible número 9 denominada “Industria, innovación e infraestructura”.

IV.2. Diseño de investigación

El presente trabajo de investigación se considera de tipo aplicada, y tiene como propósito determinar el impacto del rastro del control interno en la auditoría financiera de la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. en la campaña 2022. Asimismo, su nivel será correlacional, descriptivo - explicativo de corte transversal, debido a que se describió el impacto del rastro del control interno en la auditoría financiera.

El presente estudio presenta un enfoque cuantitativo. En este tipo de enfoque cuantitativo, se rige bajo tres puntos busca principales, busca medir con cierto grado de precisión, se fundamenta en investigaciones previas y se plantea de hipótesis con el fin de establecer ciertos patrones de un fenómeno (Hernández, 2018)

El diseño que emplearemos en este estudio es no experimental ya que se busca observar y analizar las variables tal cual se encuentren en su zona sin influenciarse bajo ningún término.

Según Hernández (2018) en este tipo de estudio se caracteriza por imposibilitar la manipulación deliberada. Esta investigación es sistemática en la cual se estudia situaciones ya existentes. Tenemos que la investigación no experimental es la que se encarga de observar fenómenos tal y como se dan en su ambiente natural, para poder luego analizarlos. (p. 174)

IV.3. Población y muestra

IV.3.1. Población de estudio

La población para la presente tesis estuvo conformada por los auditores financieros de la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. (BDO). La población estuvo determinada por un total de 69 encargados de auditoría de la firma en mención.

IV.3.2. Muestra

En la presente tesis se empleó el muestreo no probabilístico por conveniencia debido a una limitada disponibilidad de tiempo de los encargados de auditoría de la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. (BDO), asimismo, se priorizó realizar las encuestas a los encargados que mayor tiempo tienen en la firma.

Según Hernández et al. (2005) el muestreo no probabilístico se emplea cuando la muestra está conformada solo por los sujetos a los cuales tenemos acceso y no se esté buscando que la muestra sea estadísticamente representativa de la población, en tal sentido entendemos que bajo este tipo de muestreo, los resultados pueden tener la limitación de no ser generalizados (p. 215).

Es por ello que en la presente tesis se determinó tomar como muestra a 32 encargados de auditoría de la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. (BDO).

IV.4. Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de datos de información

IV.4.1. Técnica de recolección de datos

El presente estudio empleó la técnica de la Encuesta para la recolección de los datos; la encuesta se realizó de manera online, para ello se empleó la herramienta de Google forms.

Según Yuni & Urbano (2014) mediante la encuesta el investigador obtiene datos de manera directa del sujeto de estudio, asimismo, este tipo de técnicas de recolección de datos es adecuado cuando se pretende obtener conocimientos de un grupo de sujetos o fenómenos (p, 63).

IV.4.2. Instrumento de recolección de datos

Para el presente estudio se empleó el cuestionario como instrumento para la recolección de datos, el cuestionario fue aplicado a la muestra de 32 encargados de auditoría de la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. (BDO). Las preguntas del cuestionario son cerradas y cuenta con 4 alternativas:

- En la mayoría de las empresas
- En algunas empresas
- En pocas empresas
- En ninguna empresa

El cuestionario es un instrumento completamente estructurado, el cual debe ser rellenado por el sujeto de investigación acorde al orden y bajo las alternativas dispuestas por el investigador (Yuni & Urbano, 2014, p. 65).

IV.4.3. Procedimientos para la recolección de datos

Para la recolección de datos se contactó con los encargados de auditoría que más disponibilidad de tiempo tenían, una vez identificado, se procedió a enviarles el enlace online del cuestionario en Google forms. Los datos recolectados se exportaron en una hoja de Excel y fueron ordenados acorde a la dimensión y variable que correspondía.

IV.5. Análisis estadístico

Los datos que previamente se ordenan en Excel (.xls) fueron cargados al programa Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) versión 25, mediante este programa se realizó el procesamiento de los datos, posterior a ello se realizó el análisis descriptivo de los datos recolectados.

Asimismo, se procedió a realizar la prueba paramétrica de normalidad a las 2 variables de la presente tesis con la prueba de Shapiro-Wilk.

Finalmente, para la prueba de hipótesis se empleó el método estadístico de coeficiente de correlación de Pearson y se empleó un “Coeficiente de determinación” como modelo estadístico para ver el grado de impacto entre las variables.

Prueba de Shapiro-Wilk

Según Tapia et al. (2021) esta prueba se emplea cuando la muestra está conformada por un máximo de 50 individuos, la prueba como tal consiste en ordenar la muestra de menor a mayor valor para obtener el nuevo vector muestral (p. 87).

La prueba para hallar el estadístico de Shapiro-Wilk es la siguiente:

$$W = \frac{1}{nS^2} \left(\sum_{j=1}^h a_{in}(x_n - i + 1 - x_i) \right)^2$$

Donde s^2 la varianza de la muestra.

Obtenido el valor de la W se acepta o rechaza la hipótesis de normalidad, en tal sentido si $W < 0.05$ se considera que se rechaza la hipótesis y por tanto la data no son normales, si $W > 0.05$ se considera que se acepta la hipótesis y por tanto la data son normales.

V. RESULTADOS

V.1. Análisis, interpretación y presentación de resultados

La descripción e interpretación de los resultados de la encuesta aplicada a los auditores financieros (encargados de auditoría) se realizó en relación con las 2 variables de la presente tesis. Para cada variable se consideraron 15 preguntas que las cuales se detallan a continuación:

V.1.1. Análisis descriptivo de la variable Rastro de Control Interno

Pregunta N° 1: La administración o el gobierno corporativo de las empresas cuentan con una política referente a los controles que le permita establecer un adecuado ambiente o entorno de control.

Tabla 2

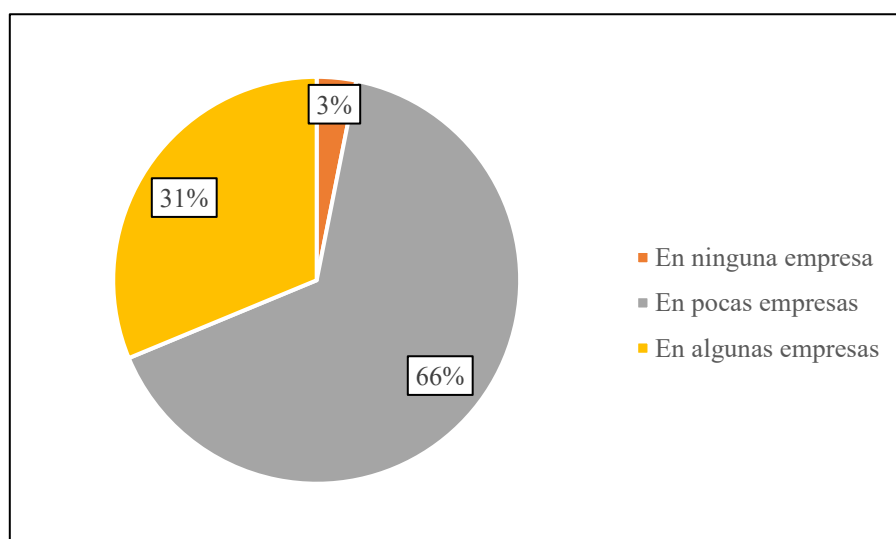
El gobierno corporativo de las empresas cuenta con una política referente al entorno de control.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En algunas empresas	10	31.3	31.3	100.0
En pocas empresas	21	65.6	65.6	68.8
En ninguna empresa	1	3.1	3.1	3.1
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 1

El gobierno corporativo de las empresas cuenta con una política referente al entorno de control



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 2.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 31% afirma que en algunas empresas que auditaron en la campaña del 2022 la administración o el gobierno corporativo cuentan con una política referente a los controles que le

permita establecer un adecuado ambiente o entorno de control, el 65% afirma que pocas empresas que auditaron en la campaña del 2022 cuentan con estas políticas de control y el 3% afirma que en ninguna empresa que auditaron en la campaña del 2022 cuentan con estas políticas de control. Como se logra estimar, no todos los gobiernos cooperativos de las empresas auditadas cuentan con políticas referente a controles que le permitan establecer un adecuado ambiente o entorno de control, la inexistencia de estas políticas por lo general se debe al tamaño de las empresas, cuanto más pequeña sea la empresa por auditar es más probable que no cuenten con estas políticas.

Pregunta N° 2: Los controles a nivel de entidad dejaron rastros que sirvan como evidencia suficiente y adecuada para la evaluación del control interno en la auditoría financiera.

Tabla 3

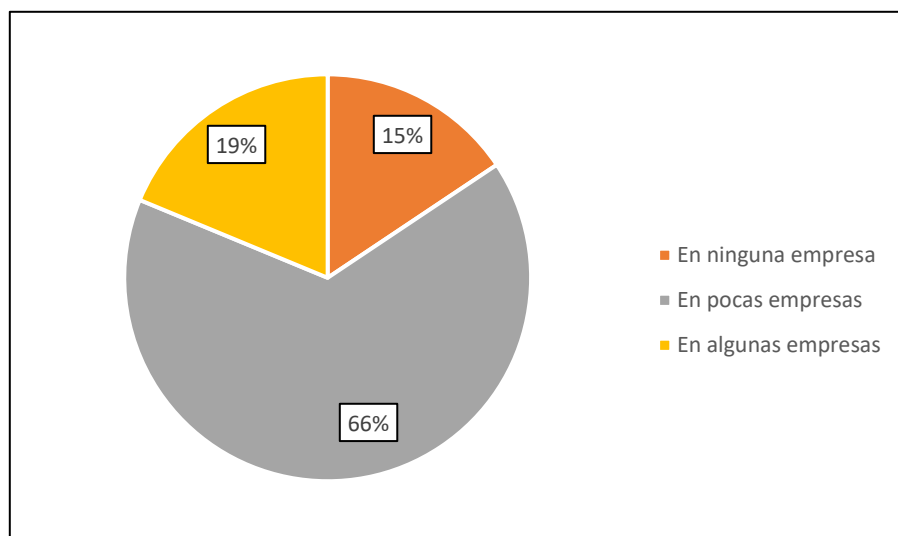
Los controles a nivel de entidad dejaron rastros.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En algunas empresas	6	18.8	18.8	18.8
En pocas empresas	21	65.6	65.6	84.4
En ninguna empresa	5	15.6	15.6	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 2

Los controles a nivel de entidad dejaron rastros.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 3.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 19% afirma que en algunas empresas que auditaron en la campaña del 2022 se identificaron controles a nivel de entidad que dejaron rastros los cuales sirvieron como evidencia suficiente y adecuada para la evaluación preliminar del control interno, el 66% afirma que en pocas empresas se identificaron controles a nivel de entidad que dejaron rastros y el 15% afirma que en ninguna empresa se identificó controles de este tipo que dejen rastros. Como se logra estimar, gran parte de los encargados afirmaron que pocas empresas cuentan con controles a nivel de entidad que dejaron rastros que sirvan como evidencia suficiente y adecuada, podemos inferir que esto se debe a que los controles a nivel de entidad son complejos de implementar y ejecutar, en tal sentido, este tipo de controles están presentes particularmente en empresas de mayor envergadura.

Pregunta N° 3: Usted considera que se obtuvieron rastros o evidencias del correcto funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos potenciales que puedan impactar en el rubro de ingresos de los estados financieros.

Tabla 4

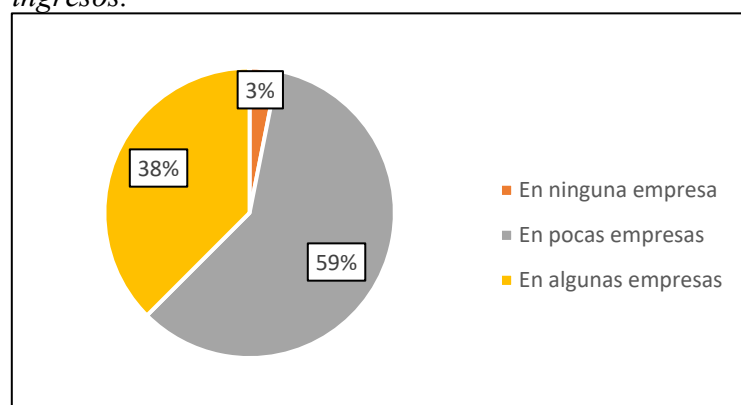
Se obtuvo rastros del funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos que puedan impactar en el rubro de ingresos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En algunas empresas	12	37.5	37.5	37.5
En pocas empresas	19	59.4	59.4	96.9
En ninguna empresa	1	3.1	3.1	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 3

Se obtuvo rastros del funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos que puedan impactar en el rubro de ingresos.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 4.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 38% afirma que en algunas empresas que auditaron en la campaña del 2022 se obtuvieron rastros que aseguren el correcto funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos potenciales que puedan impactar en el rubro de ingresos de los estados financieros, el 59% afirma que en pocas empresas se obtuvieron rastros que aseguren el correcto funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos potenciales que puedan impactar en el rubro de ingresos de los estados financieros y el 3% afirma que en ninguna empresa se obtuvo obtuvieron rastros que aseguren el correcto funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos potenciales que puedan impactar en el rubro de ingresos de los estados financieros. Como se logra estimar, gran parte de los encargados afirma que si hay empresas en las cuales se logra obtener rastros que aseguren el funcionamiento adecuado de controles a nivel de entidad respecto a la gestión de riesgos que puedan impactar en el rubro de ingresos, asimismo, un porcentaje mínimo de encargados de auditoría afirma que no se obtuvo rastros de este tipo de control en particular, esto se debe a que el rubro de ingresos es un punto de atención para la mayoría de empresas y por lo general es cubierto por controles debido a los riesgos latentes que este posee naturalmente.

Pregunta N° 4: Usted considera que se obtuvieron rastros o evidencias del correcto funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos potenciales que puedan impactar en el rubro de gastos de los estados financieros.

Tabla 5

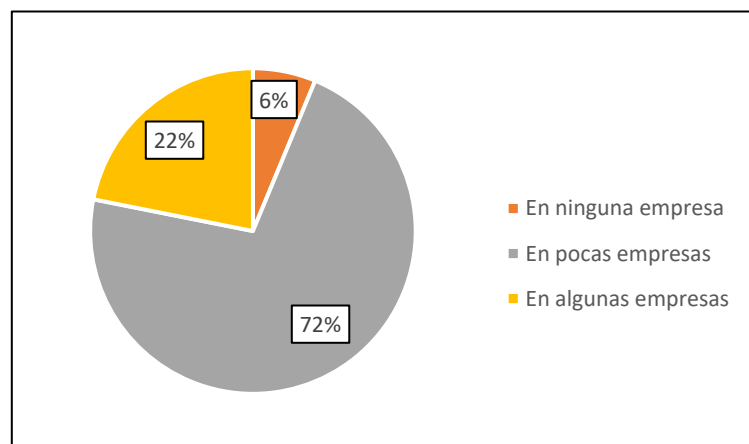
Se obtuvieron rastros del funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos que puedan impactar en el rubro de gastos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En algunas empresas	7	21.9	21.9	21.9
En pocas empresas	23	71.9	71.9	93.8
En ninguna empresa	2	6.3	6.3	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 4

Se obtuvieron rastros del funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos que puedan impactar en el rubro de gastos.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 5.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 22% afirma que en algunas empresas que auditaron en la campaña del 2022 se obtuvieron rastros del correcto funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos potenciales que puedan impactar en el rubro de gastos de los estados financieros, el 72% afirma que en pocas empresas se obtuvieron rastros del correcto funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos potenciales que puedan impactar en el rubro de gastos de los estados financieros y el 6 % afirma que en ninguna empresa se obtuvieron rastros del correcto funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos potenciales que puedan impactar en el rubro de gastos de los estados financieros. Como se logra estimar, gran parte de los encargados afirma que son pocas las empresas en las cuales se logra obtener rastros que aseguren el funcionamiento adecuado de controles a nivel de entidad respecto a la gestión de riesgos que puedan impactar en el rubro de gastos, asimismo, un porcentaje mayor de encargados de auditoría respecto a la Figura 3 afirma que no se obtuvo rastros de este tipo de control en particular, esto se debe a que el rubro de gastos en la mayoría de empresas no es considerado como un punto de atención significativo a diferencia del rubro de ingresos.

Pregunta N° 5: Usted considera que las empresas cuentan con controles rastreables para el seguimiento de las recomendaciones de una auditoría financiera respecto a riesgos que pueden impactar en los estados financieros.

Tabla 6

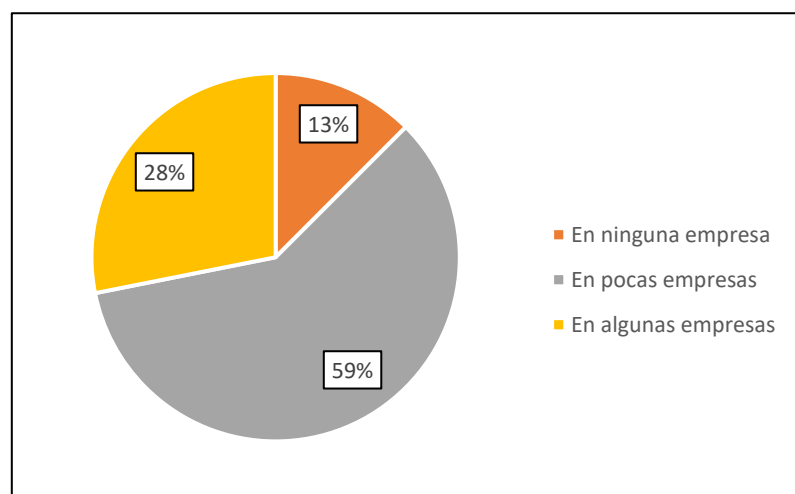
Las empresas cuentan con controles rastreables para el seguimiento de las recomendaciones de una auditoría financiera respecto a riesgos que pueden impactar en los estados financieros.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En algunas empresas	9	28.1	28.1	28.1
En pocas empresas	19	59.4	59.4	87.5
En ninguna empresa	4	12.5	12.5	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 5

Las empresas cuentan con controles rastreables para el seguimiento de las recomendaciones de una auditoría financiera respecto a riesgos que pueden impactar en los estados financieros.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 6.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 28% afirma que algunas empresas que auditaron en la campaña del 2022 cuentan con controles rastreables para el seguimiento de las recomendaciones de una auditoría financiera respecto a riesgos que pueden impactar en los estados financieros, el 59% afirma que pocas empresas cuentan con controles rastreables para el seguimiento de las recomendaciones de una auditoría financiera respecto a riesgos que pueden impactar en los estados financieros y el 13% afirma que ninguna empresa cuenta con controles rastreables para el seguimiento de las recomendaciones de una auditoría financiera respecto a riesgos que pueden impactar en los estados financieros. Como se logra estimar, gran parte de los encargados de auditoría afirma que pocas empresas cuentan con controles enfocados en el seguimiento de recomendaciones de auditorías financieras de ejercicios anteriores, eso es un punto importante de atención para los auditores de BDO debido a que los riesgos que se mitigaban con las recomendaciones dadas siguen presentes en el ejercicio 2022 y existe posibilidad que estos riesgos hayan impactado en algún rubro de los estados financieros.

Pregunta N° 6: La administración o el gobierno corporativo de las empresas realizan una evaluación trimestral, semestral o anual de la efectividad de los controles generales, los cuales están plasmados en un informe o reporte.

Tabla 7

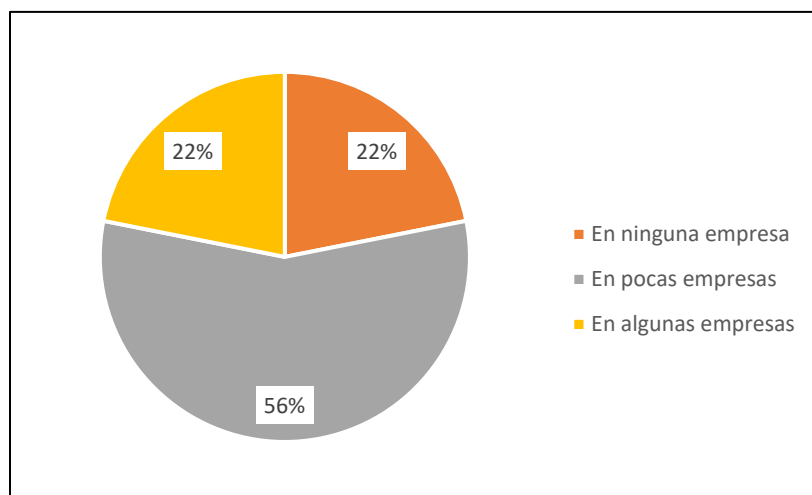
Las evaluación trimestral, semestral o anual de la efectividad de los controles generales realizados por la administración de las empresas se plasman en informes o reportes.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En algunas empresas	7	21.9	21.9	21.9
En pocas empresas	18	56.3	56.3	78.1
En ninguna empresa	7	21.9	21.9	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 6

Las evaluación trimestral, semestral o anual de la efectividad de los controles generales realizados por la administración de las empresas se plasman en informes o reportes.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 7.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 22% afirma que en algunas empresas que auditaron en la campaña del 2022 la administración o el gobierno corporativo realizan evaluaciones trimestrales, semestrales o anuales para determinar la efectividad de los controles generales y esta evaluación está plasmada en un informe, el 56% afirma que en pocas empresas que auditaron en la campaña del 2022 la administración o el gobierno corporativo realizan evaluaciones trimestrales, semestrales o anuales para determinar la efectividad de los controles generales y esta evaluación está plasmada en un informe y el 22% afirma que en ninguna empresa que auditaron en la campaña del 2022 la administración o el gobierno corporativo realizan evaluaciones trimestrales, semestrales o anuales para determinar la efectividad de los controles generales y esta evaluación está plasmada en un informe. Como se logra estimar, un porcentaje considerable de encargados de auditoría afirma que son pocas las empresas o incluso que en ninguna empresa se realiza evaluaciones para definir la efectividad de sus controles generales, esto se puede deber a que las empresas no cuentan con controles generales o que no consideran necesario realizar evaluaciones para medir su efectividad y se enfocan en evaluar otro tipo de controles.

Pregunta N° 7: Usted considera que se obtuvo rastros o evidencias que los controles nivel de entidad de las empresas detecten una mala praxis o fallas de los controles generales o controles de nivel inferior.

Tabla 8

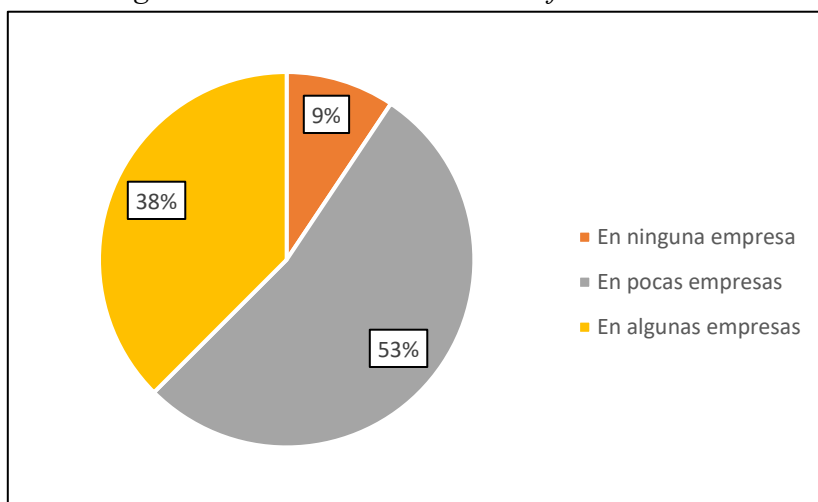
Se obtuvieron rastros de los controles nivel de entidad que detecten una mala praxis de los controles generales o controles de nivel inferior.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En algunas empresas	12	37.5	37.5	37.5
En pocas empresas	17	53.1	53.1	90.6
En ninguna empresa	3	9.4	9.4	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 7

Se obtuvieron rastros de los controles nivel de entidad que detecten una mala praxis de los controles generales o controles de nivel inferior.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 8.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 38% afirma que en algunas empresas que auditaron en la campaña del 2022 se obtuvo rastros que aseguren que los controles a nivel de entidad detecten una mala praxis o fallas de los controles generales o controles de nivel inferior, el 53% afirma que en pocas empresas que auditaron en la campaña del 2022 se obtuvo rastros que aseguren que los controles a nivel de entidad detecten una mala praxis o fallas de los controles generales o controles de nivel inferior y el 9% afirma que en ninguna empresas que auditaron en la campaña del 2022 se obtuvo rastros que aseguren que los controles a nivel de entidad detecten una mala praxis o fallas de los controles generales o controles de nivel inferior. Como se logra estimar, un porcentaje considerable de encargados de auditoría afirman que en pocas las empresas se obtuvieron rastros de estos controles en particular, esto se puede deber a que las empresas por lo general se enfocan más en controles que le permitan gestionar una operación en específico y no en controles que le permita verificar identificar fallas en los controles implementados, este tipo de controles son complejos de implementar y son denominados controles a nivel de entidad.

Pregunta N° 8: Se identificaron controles a nivel de actividad que aseguren el registro adecuado de las operaciones o transacciones que realiza la empresa.

Tabla 9

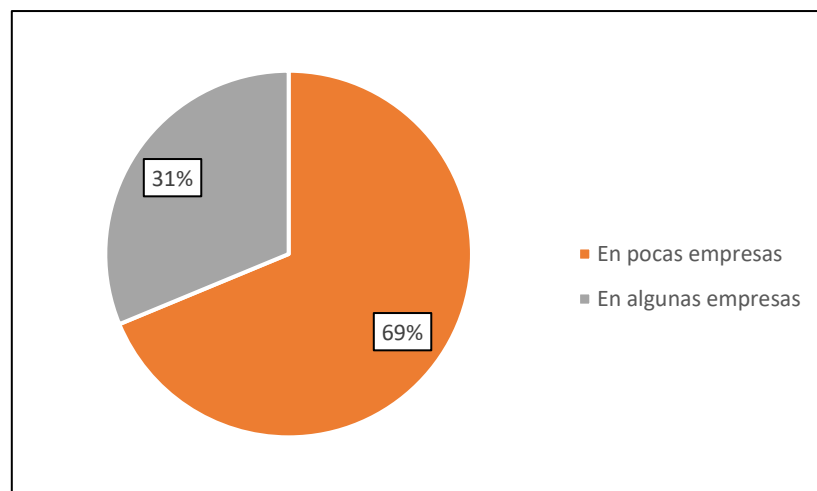
Se identificaron controles a nivel de actividad que aseguren el registro adecuado de las transacciones que realizan las empresas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En algunas empresas	10	31.3	31.3	31.3
En pocas empresas	22	68.8	68.8	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 8

Se identificaron controles a nivel de actividad que aseguren el registro adecuado de las transacciones que realizan las empresas.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 9.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 69% afirma que en algunas empresas que auditaron en la campaña del 2022 se identificaron controles a nivel de actividad que aseguren el registro adecuado de sus operaciones o transacciones y el 31% afirma que en pocas empresas que auditaron en la campaña del 2022 se identificaron controles a nivel de actividad que aseguren el registro adecuado de sus operaciones o transacciones. Como se logra estimar, un porcentaje significativo de encargados de auditoría afirman que en algunas empresas se lograron identificar controles que cubran el registro de sus operaciones, esto se puede deber principalmente a que este tipo de controles son más prácticos de implementar y se centran en una operación en concreto, este tipo de controles es denominado controles a nivel de actividad.

Pregunta N° 9: Se lograron obtener rastros o evidencias de la eficiencia de los controles a nivel de actividad respecto al registro adecuado de las operaciones o transacciones que realiza la empresa.

Tabla 10

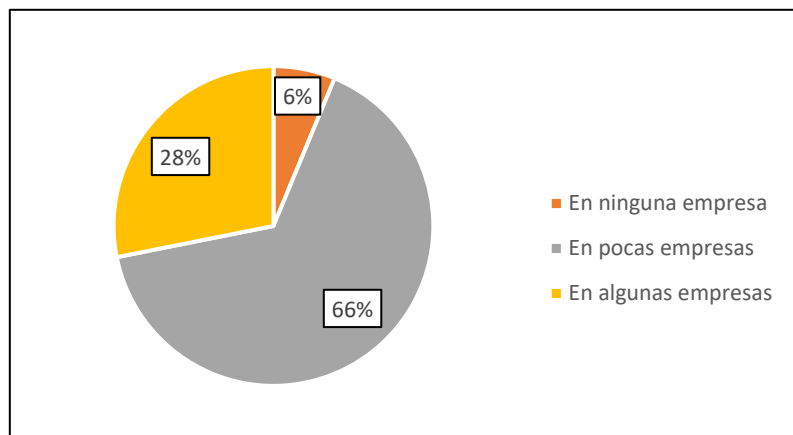
Se lograron obtener rastros de la eficiencia de los controles a nivel de actividad respecto al registro adecuado de las transacciones que realizan las empresas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En algunas empresas	9	28.1	28.1	28.1
En pocas empresas	21	65.6	65.6	93.8
En ninguna empresa	2	6.3	6.3	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 9

Se lograron obtener rastros de la eficiencia de los controles a nivel de actividad respecto al registro adecuado de las transacciones que realizan las empresas.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 10.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 28% afirma que en algunas empresas que auditaron en la campaña del 2022 se lograron obtener rastros de la eficiencia de los controles a nivel de actividad que aseguren el registro adecuado de sus operaciones o transacciones, el 66% afirma que en pocas empresas que auditaron en la campaña del 2022 se lograron obtener rastros de la eficiencia de los controles a nivel de actividad que aseguren el registro adecuado de sus operaciones o transacciones y el 6% afirma que en ninguna empresas que auditaron en la campaña del 2022 se lograron obtener rastros de la eficiencia de los controles a nivel de actividad que aseguren el registro adecuado de sus operaciones o transacciones. Como se logra estimar, un porcentaje considerable de encargados de auditoría afirma en pocas empresas se encuentran rastros de estos controles en particular, si bien es cierto, los encargados de auditoría afirmaron que en algunas empresas se identificaron este tipo de controles como se observa en la figura 8, esto no asegura que los controles identificados dejen rastros o evidencias que permita el sustento de su existencia o eficiencia.

Pregunta N° 10: Las empresas cuentan con controles rastreables que aseguren la revisión previa de las operaciones o transacciones antes de su realización.

Tabla 11

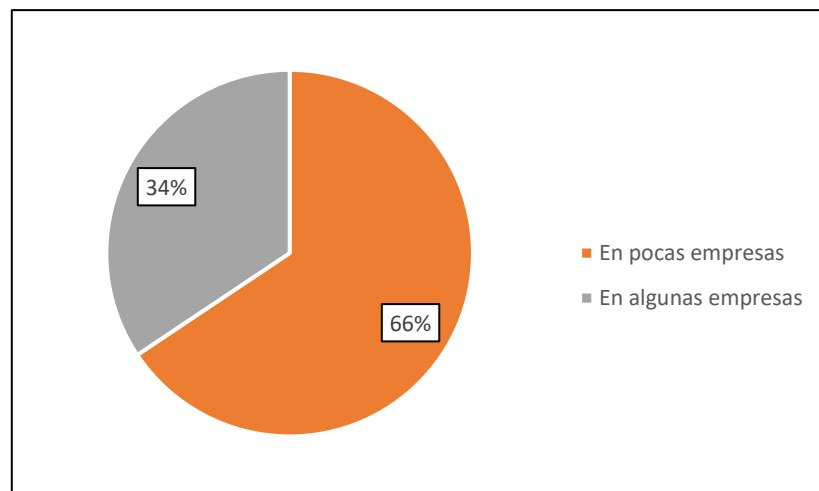
Las empresas cuentan con controles rastreables que aseguren la revisión previa de las transacciones antes de su realización.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En algunas empresas	11	34.4	34.4	34.4
En pocas empresas	21	65.6	65.6	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 10

Las empresas cuentan con controles rastreables que aseguren la revisión previa de las transacciones antes de su realización.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 11.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 34% afirma que algunas empresas que auditaron en la campaña del 2022 cuentan con controles rastreables que aseguren la revisión previa de las operaciones o transacciones antes de su realización y el 66% afirma que pocas empresas que auditaron en la campaña del 2022 cuentan con controles rastreables que aseguren la revisión previa de las operaciones o transacciones antes de su realización. Como se logra estimar, un porcentaje considerable de encargados de auditoría afirma pocas empresas cuentan con estos controles que permitan una revisión de la transacción previa a su realización, esto es un punto de atención para el auditor, debido a que existe el riesgo de que la empresa al momento de realizar las operaciones cometa algún error que puede impactar en un rubro de los estados financieros.

Pregunta N° 11: Usted considera que en las narrativas de los ciclos operativos se identificaron controles a nivel de actividad que permitan reducir el riesgo de cometer errores que repercutan en los rubros de los estados financieros.

Tabla 12

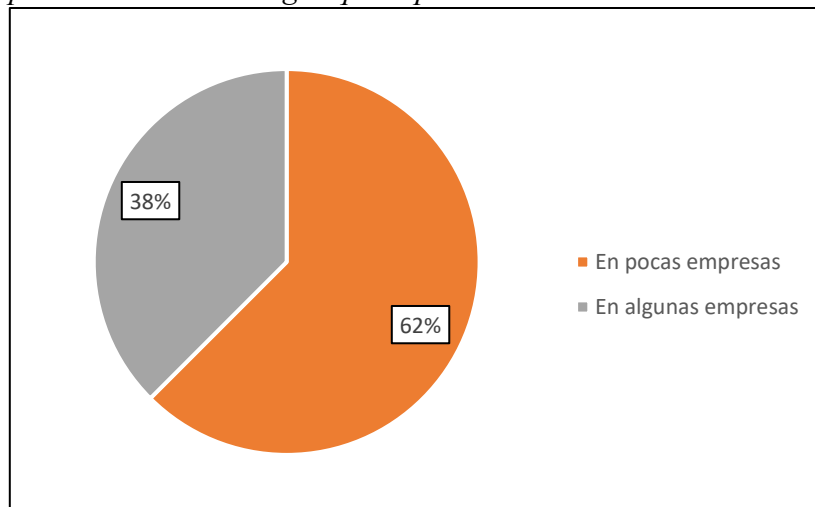
En las narrativas de los ciclos operativos se identificaron controles a nivel de actividad que permitan reducir riesgos que repercutan en los rubros de los estados financieros.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En algunas empresas	12	37.5	37.5	37.5
En pocas empresas	20	62.5	62.5	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 11

En las narrativas de los ciclos operativos se identificaron controles a nivel de actividad que permitan reducir riesgos que repercutan en los rubros de los estados financieros.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 12.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 62% afirma que al realizar las narrativas de los ciclos operativos se identificaron en algunas empresas controles a nivel de actividad que permitieron reducir el riesgo de cometer errores que repercutan en los rubros de los estados financieros y el 38% afirma que al realizar las narrativas de los ciclos operativos se identificaron en pocas empresas controles a nivel de actividad que permitieron reducir el riesgo de cometer errores que repercutan en los rubros de los estados financieros. Como se logra estimar, un porcentaje considerable de encargados de auditoría afirma que en algunas empresas se identificaron controles a nivel de actividad que permitieron reducir el riesgo de cometer errores que repercutan en los rubros de los estados financieros, para ello, se debe tener en cuenta que bajo la metodología de la firma BDO la realización de las narrativas de los ciclos operativos de las empresas es imprescindible para la identificación de controles y sus riesgos latentes.

Pregunta N° 12: Los controles a nivel de actividad identificados en los ciclos operativos proporcionan un rastro que sirva como evidencia de la existencia y eficiencia de los mismos.

Tabla 13

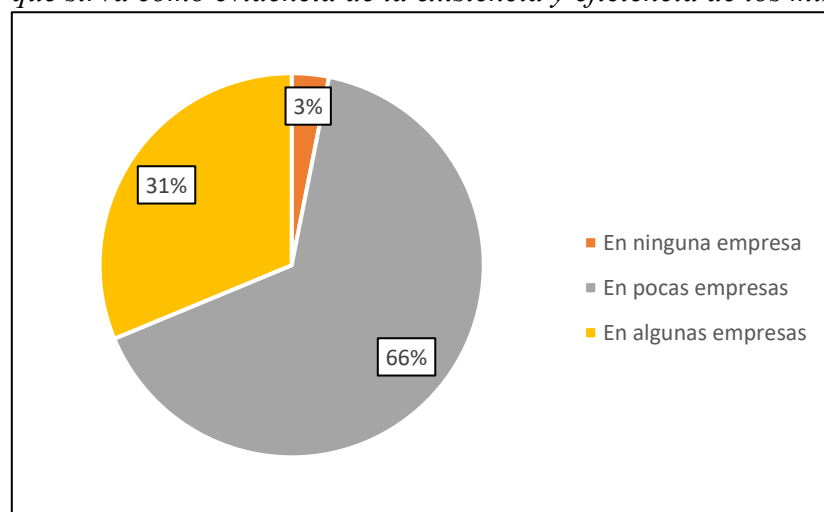
Los controles a nivel de actividad identificados en los ciclos operativos proporcionan un rastro que sirva como evidencia de la existencia y eficiencia de los mismos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En algunas empresas	10	31.3	31.3	31.3
En pocas empresas	21	65.6	65.6	96.9
En ninguna empresa	1	3.1	3.1	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 12

Los controles a nivel de actividad identificados en los ciclos operativos proporcionan un rastro que sirva como evidencia de la existencia y eficiencia de los mismos.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 13.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 31% afirma que en algunas empresas que auditaron en la campaña del 2022 los controles a nivel de actividad identificados previamente en las narrativas de los ciclos operativos dejaron un rastro que sustente su existencia y eficiencia, asimismo, el 66% afirma que en pocas empresas que auditaron en la campaña del 2022 los controles a nivel de actividad identificados previamente en las narrativas de los ciclos operativos dejaron un rastro que sustente su existencia y eficiencia, finalmente, el 3% afirma que en ninguna empresa que auditaron en la campaña del 2022 los controles a nivel de actividad identificados previamente en las narrativas de los ciclos operativos dejaron un rastro que sustente su existencia y eficiencia. Como se logra estimar, un porcentaje considerable de encargados de auditoría afirma que en pocas o incluso en ninguna empresa se encuentran rastros de estos controles en particular, si bien es cierto, un porcentaje de encargados de auditoría afirmaron que en algunas empresas se identificaron este tipo de controles como se observa en la figura 11, esto no asegura que los controles identificados dejen rastros o evidencias que permita el sustento de su existencia o eficiencia.

Pregunta N° 13: Usted considera que el ciclo de ingresos de las empresas tiene controles rastreables que aseguren el registro adecuado de estos.

Tabla 14

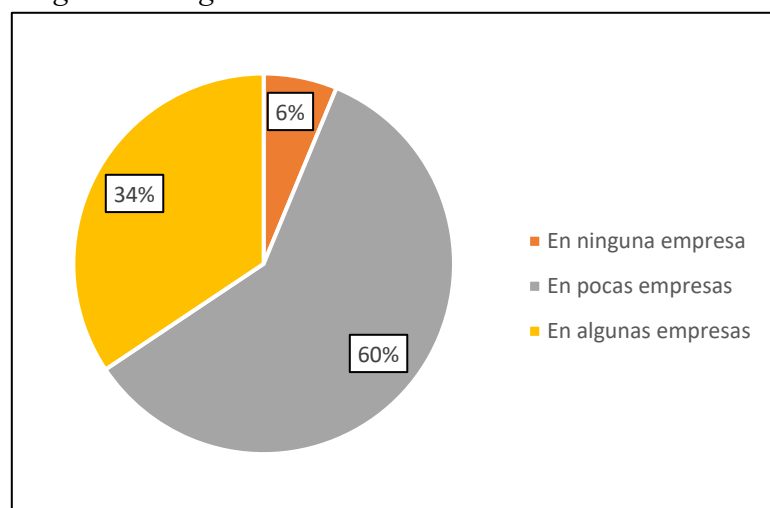
Usted considera que el ciclo de ingresos de las empresas tiene controles rastreables que aseguren su registro adecuado.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En algunas empresas	11	34.4	34.4	34.4
En pocas empresas	19	59.4	59.4	93.8
En ninguna empresa	2	6.3	6.3	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 13

Usted considera que el ciclo de ingresos de las empresas tiene controles rastreables que aseguren su registro adecuado.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 14.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 34% afirma que en algunas empresas que auditaron en la campaña del 2022 su ciclo de ingresos cuenta con controles rastreables que aseguren su registro adecuado, el 60% afirma que en pocas empresas que auditaron en la campaña del 2022 su ciclo de ingresos cuenta con controles rastreables que aseguren su registro adecuado y el 6% afirma que en ninguna empresas que auditaron en la campaña del 2022 su ciclo de ingresos cuenta con controles rastreables que aseguren su registro adecuado. Como se logra estimar, un porcentaje considerable de encargados de auditoría afirman que son pocas las empresas que cuentan con controles rastreables centrados en el registro contable de los ingresos, eso en particular genera que el auditor tenga mayor cuidado al momento de evaluar y revisar este rubro en particular.

Pregunta N° 14: Los controles a nivel de actividad identificados al realizar las narrativas cubren una o más aseveraciones de los rubros de los estados financieros.

Tabla 15

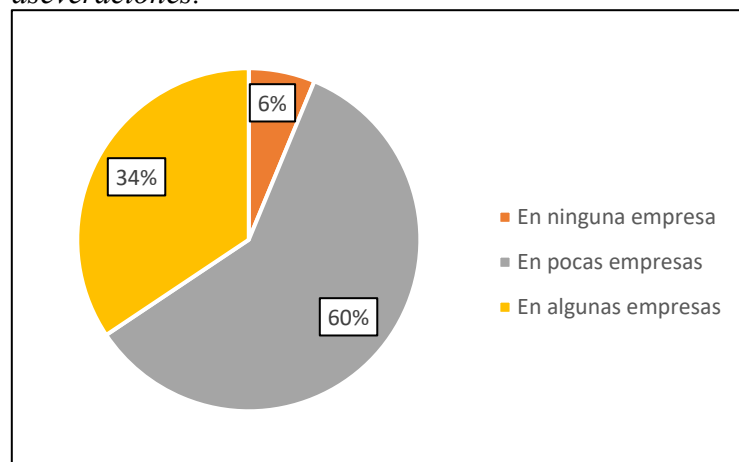
Los controles a nivel de actividad identificados en las narrativas cubren una o más aseveraciones.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En algunas empresas	11	34.4	34.4	34.4
En pocas empresas	19	59.4	59.4	93.8
En ninguna empresa	2	6.3	6.3	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 14

Los controles a nivel de actividad identificados en las narrativas cubren una o más aseveraciones.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 15.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 34% afirma que en algunas empresas que auditaron en la campaña del 2022 los controles a nivel de actividad identificados al realizar las narrativas cubren una o más aseveraciones de los rubros de los estados financieros, el 60% afirma que en pocas empresas que auditaron en la campaña del 2022 los controles a nivel de actividad identificados al realizar las narrativas cubren una o más aseveraciones de los rubros de los estados financieros y el 6% afirma que en ninguna empresas que auditaron en la campaña del 2022 los controles a nivel de actividad identificados al realizar las narrativas cubren una o más aseveraciones de los rubros de los estados financieros. Como se logra estimar, un porcentaje considerable de encargados de auditoría afirman que son pocas las empresas que cuentan con controles a nivel de actividad que cubran una o más aseveraciones de los rubros de los estados financieros, es importante que los controles estén enfocados en cubrir aseveraciones de los rubros financieros con la finalidad de disminuir el riesgo de que los estados financieros contengan errores significativos que puedan afectar en la decisión de los usuarios de los mismo.

Pregunta N° 15: Los controles a nivel de actividad identificados al realizar las narrativas de los principales ciclos operativos son supervisados por un tercero ajeno a la operación y este realiza reportes periódicos.

Tabla 16

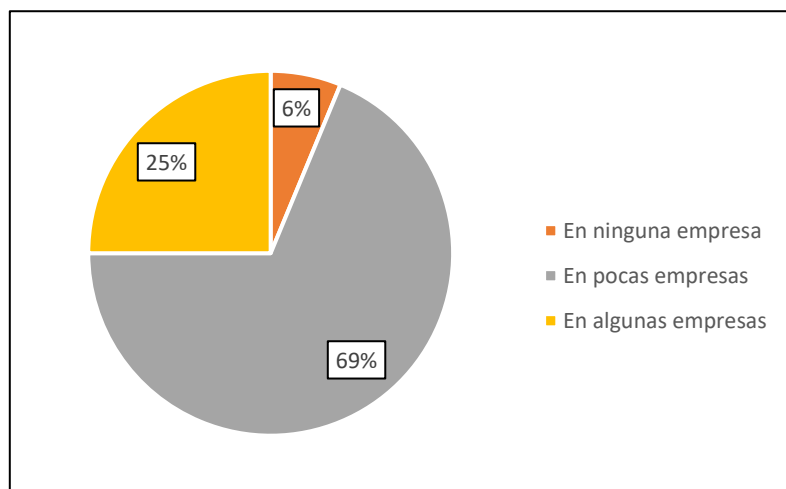
Los controles a nivel de actividad identificados en las narrativas son supervisados por un tercero ajeno a la operación.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En algunas empresas	8	25.0	25.0	25.0
En pocas empresas	22	68.8	68.8	93.8
En ninguna empresa	2	6.3	6.3	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 15

Los controles a nivel de actividad identificados en las narrativas son supervisados por un tercero ajeno a la operación.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 16.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 25% afirma que en algunas empresas que auditaron en la campaña del 2022 se identificaron controles a nivel de actividad que sean supervisados por un tercero ajeno a la operación y que este realice reportes periódicos, el 69% afirma que en pocas empresas que auditaron en la campaña del 2022 se identificaron controles a nivel de actividad que sean supervisados por un tercero ajeno a la operación y que este realice reportes periódicos y el 6% afirma que en pocas empresas que auditaron en la campaña del 2022 se identificaron controles a nivel de actividad que sean supervisados por un tercero ajeno a la operación y que este realice reportes periódicos. Como se logra estimar, un porcentaje considerable de encargados de auditoría afirman que en pocas empresas se lograron identificar controles que sean supervisados por un tercero ajeno al proceso, a colación con lo anterior, el auditor debe tener en cuenta que la supervisión de los controles es un punto importante para la detección de falencias, en tal sentido, al verificar que los controles identificados en las narrativas no son supervisados por un tercero corresponde a un riesgo que pueden impactar indirectamente en algún rubro de los estados financieros.

V.1.2. Análisis descriptivo de la variable Auditorías Financieras

Pregunta N° 1: Usted considera que incrementar el riesgo en la determinación de las muestras para la revisión documentaria del rubro de ingresos de los estados financieros es consecuencia de no obtener el rastro de la existencia de controles.

Tabla 17

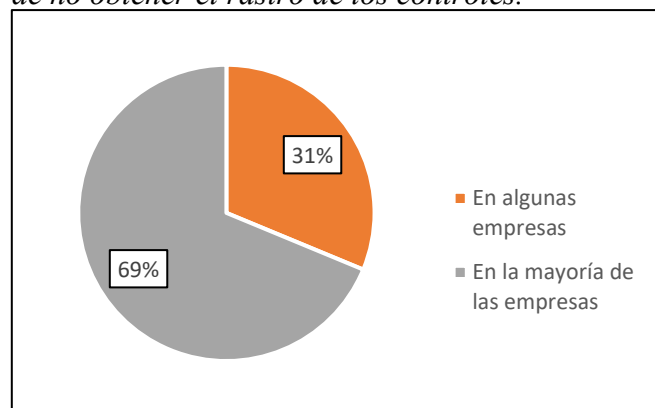
Incrementar el riesgo en la determinación de las muestras del rubro de ingresos es consecuencia de no obtener el rastro de los controles.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En la mayoría de las empresas	22	68.8	68.8	68.8
En algunas empresas	10	31.3	31.3	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 16

Incrementar el riesgo en la determinación de las muestras del rubro de ingresos es consecuencia de no obtener el rastro de los controles.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 17.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 69% afirma que en la mayoría de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró incrementar el riesgo para la determinación de las muestras del rubro de ingresos debido a que no se obtuvo rastros de los controles y el 31% afirma que en algunas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró incrementar el riesgo para la determinación de las muestras del rubro de ingresos debido a que no se obtuvo rastros de los controles.

Pregunta N° 2: Usted considera que incrementar el riesgo en la determinación de las muestras para la revisión documentaria del rubro de gastos de los estados financieros es consecuencia de no obtener el rastro de la existencia de controles.

Tabla 18

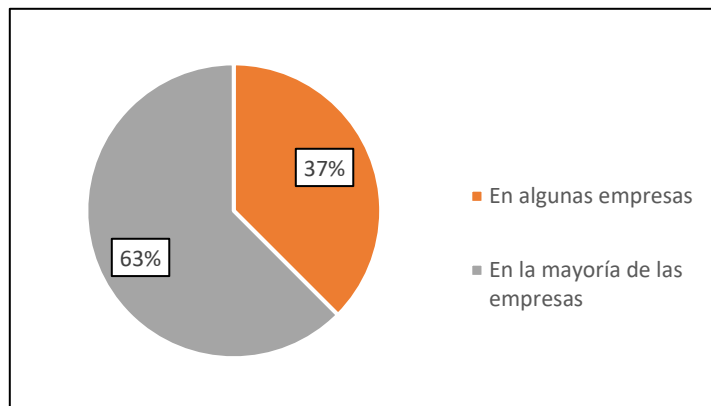
Incrementar el riesgo en la determinación de las muestras del rubro de gastos es consecuencia de no obtener el rastro de los controles.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En la mayoría de las empresas	20	62.5	62.5	62.5
En algunas empresas	12	37.5	37.5	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 17

Incrementar el riesgo en la determinación de las muestras del rubro de gastos es consecuencia de no obtener el rastro de los controles.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 18.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 63% afirma que en la mayoría de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró incrementar el riesgo para la determinación de las muestras del rubro de gastos debido a que no se obtuvo rastros de los controles y el 37% afirma que en alguna de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró incrementar el riesgo para la determinación de las muestras del rubro de gastos debido a que no se obtuvo rastros de los controles.

Pregunta N° 3: Usted considera que incrementar la muestra de clientes a circularizar es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro de estos.

Tabla 19

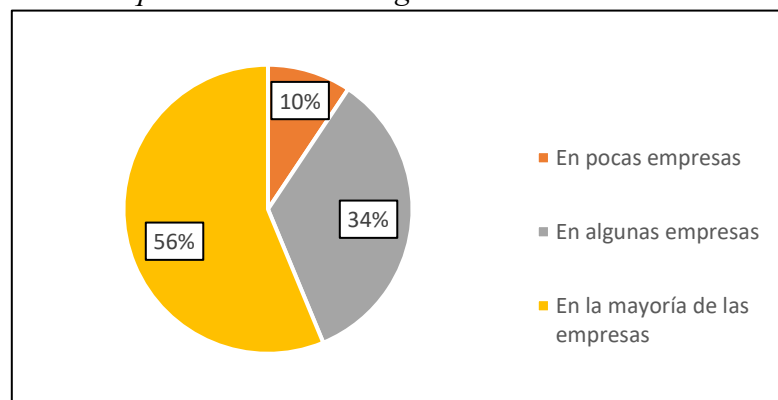
Incrementar la muestra de clientes a circularizar es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En la mayoría de las empresas	18	56.3	56.3	56.3
En algunas empresas	11	34.4	34.4	90.6
En pocas empresas	3	9.4	9.4	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 18

Incrementar la muestra de clientes a circularizar es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 19.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 56% afirma que en la mayoría de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró incrementar la muestra de clientes a circularizar porque no se confiaba en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro de estos, el 34% afirma que en alguna de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró incrementar la muestra de clientes a circularizar porque no se confiaba en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro de estos y el 10% afirma que en pocas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró incrementar la muestra de clientes a circularizar porque no se confiaba en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro de estos.

Pregunta N° 4: Usted considera que incrementar la muestra de proveedores a circularizar es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro de estos.

Tabla 20

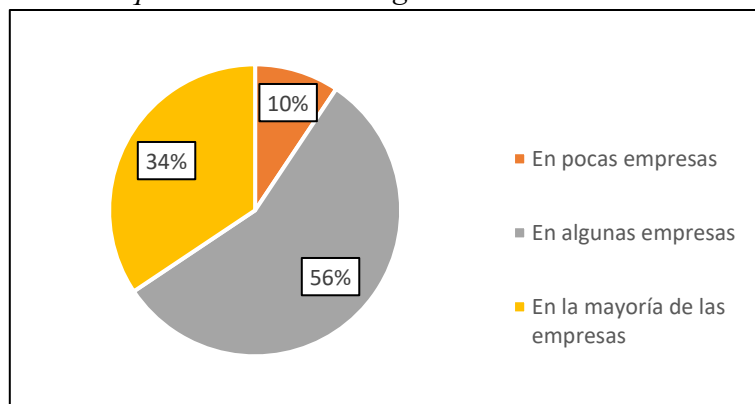
Incrementar la muestra de proveedores a circularizar es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En la mayoría de las empresas	11	34.4	34.4	34.4
En algunas empresas	18	56.3	56.3	90.6
En pocas empresas	3	9.4	9.4	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 19

Incrementar la muestra de clientes a circularizar es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 20.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 34% afirma que en la mayoría de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró incrementar la muestra de proveedores a circularizar porque no se confiaba en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro de estos, el 56% afirma que en alguna de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró incrementar la muestra de proveedores a circularizar porque no se confiaba en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro de estos y el 10% afirma que en pocas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró incrementar la muestra de proveedores a circularizar porque no se confiaba en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro de estos.

Pregunta N° 5: Usted considera que aumentar el alcance de la auditoría financiera revisando rubros de los estados financieros que no sobrepasaron la materialidad es consecuencia de no confiar en los controles que fueron implementados en las empresas.

Tabla 21

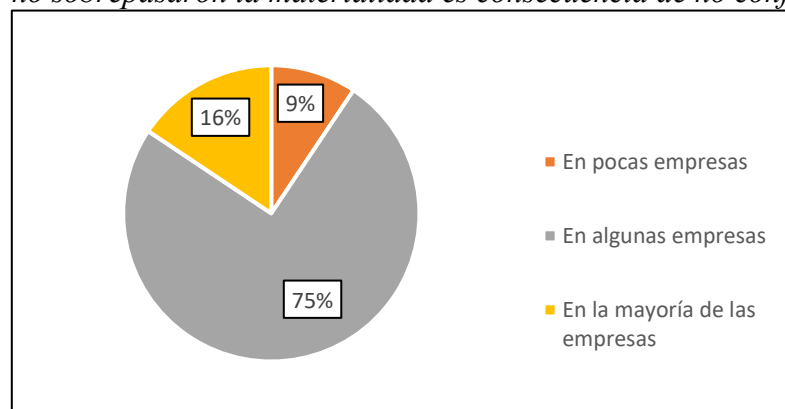
Aumentar el alcance de la auditoría financiera revisando rubros de los estados financieros que no sobrepasaron la materialidad es consecuencia de no confiar en los controles.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En la mayoría de las empresas	5	15.6	15.6	15.6
En algunas empresas	24	75.0	75.0	90.6
En pocas empresas	3	9.4	9.4	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 20

Aumentar el alcance de la auditoría financiera revisando rubros de los estados financieros que no sobrepasaron la materialidad es consecuencia de no confiar en los controles.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 21.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 16% afirma que en la mayoría de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró aumentar el alcance de la auditoría financiera revisando rubros de los estados financieros que no sobrepasaron la materialidad debido a que no se confió en los controles, el 75% afirma que en algunas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró aumentar el alcance de la auditoría financiera revisando rubros de los estados financieros que no sobrepasaron la materialidad debido a que no se confió en los controles y el 9% afirma que en pocas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró aumentar el alcance de la auditoría financiera revisando rubros de los estados financieros que no sobrepasaron la materialidad debido a que no se confió en los controles.

Pregunta N° 6: Usted considera que al realizar las narrativas de control se puede identificar riesgos que afecten a los rubros más relevantes de los estados financieros.

Tabla 22

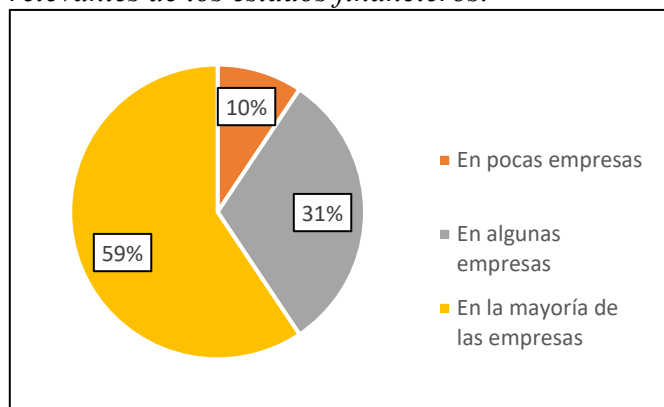
Al realizar las narrativas de control se puede identificar riesgos que afecten a los rubros más relevantes de los estados financieros.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En la mayoría de las empresas	19	59.4	59.4	59.4
En algunas empresas	10	31.3	31.3	90.6
En pocas empresas	3	9.4	9.4	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 21

Al realizar las narrativas de control se puede identificar riesgos que afecten a los rubros más relevantes de los estados financieros.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 22.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 59% afirma que en la mayoría de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se pudo identificar riesgos que afecten a los rubros más relevantes de los estados financieros debido a que se realizaron las narrativas a los diversos ciclos operativos, el 31% afirma que en algunas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se pudo identificar riesgos que afecten a los rubros más relevantes de los estados financieros debido a que se realizaron las narrativas a los diversos ciclos operativos y el 10% afirma que en pocas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se pudo identificar riesgos que afecten a los rubros más relevantes de los estados financieros debido a que se realizaron las narrativas a los diversos ciclos operativos.

Pregunta N° 7: Usted considera que para realizar procedimientos adicionales es necesario identificar los puntos de control y sus riesgos aledaños.

Tabla 23

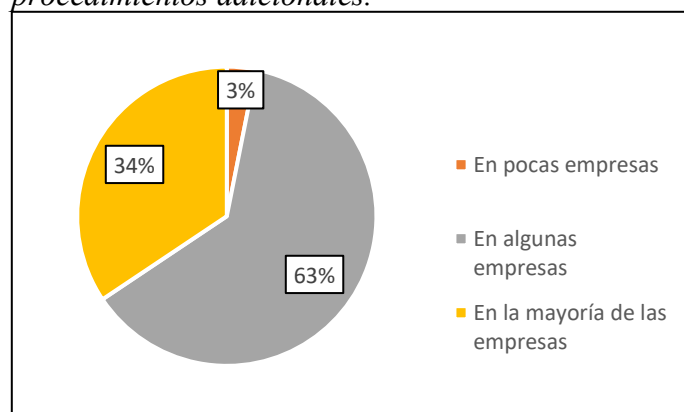
Es necesario identificar los puntos de control y sus riesgos aledaños para considerar realizar procedimientos adicionales.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En la mayoría de las empresas	11	34.4	34.4	34.4
En algunas empresas	20	62.5	62.5	96.9
En pocas empresas	1	3.1	3.1	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 22

Es necesario identificar los puntos de control y sus riesgos aledaños para considerar realizar procedimientos adicionales.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 23.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 34% afirma que en la mayoría de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró realizar procedimientos adicionales debido a que se logró identificar puntos de control y sus riesgos aledaños, el 63% afirma que en algunas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró realizar procedimientos adicionales debido a que se logró identificar puntos de control y sus riesgos aledaños y el 3% afirma que en pocas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró realizar procedimientos adicionales debido a que se logró identificar puntos de control y sus riesgos aledaños.

Pregunta N° 8: Usted considera que producto de realizar procedimientos adicionales se logró identificar errores materiales que puedan impactar significativamente en algún rubro de los estados financieros.

Tabla 24

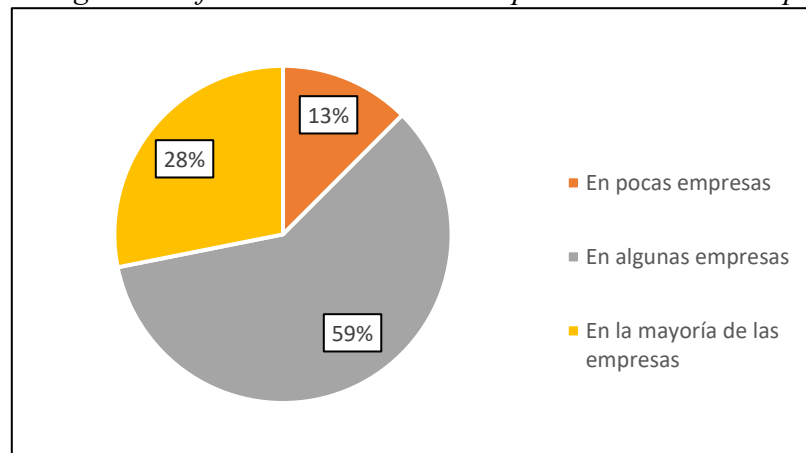
Se logró identificar errores materiales producto de realizar procedimientos adicionales.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En la mayoría de las empresas	9	28.1	28.1	28.1
En algunas empresas	19	59.4	59.4	87.5
En pocas empresas	4	12.5	12.5	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 23

Se logró identificar errores materiales producto de realizar procedimientos adicionales.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 24.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 28% afirma que en la mayoría de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se identificó errores materiales que puedan impactar significativamente en algún rubro de los estados financieros producto de realizar procedimientos adicionales, el 59% afirma que en algunas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se identificó errores materiales que puedan impactar significativamente en algún rubro de los estados financieros producto de realizar procedimientos adicionales y el 13% afirma que en pocas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se identificó errores materiales que puedan impactar significativamente en algún rubro de los estados financieros producto de realizar procedimientos adicionales.

Pregunta N° 9: Usted considera que producto de realizar procedimientos adicionales se logró identificar observaciones que fueron incorporadas en la carta de control interno.

Tabla 25

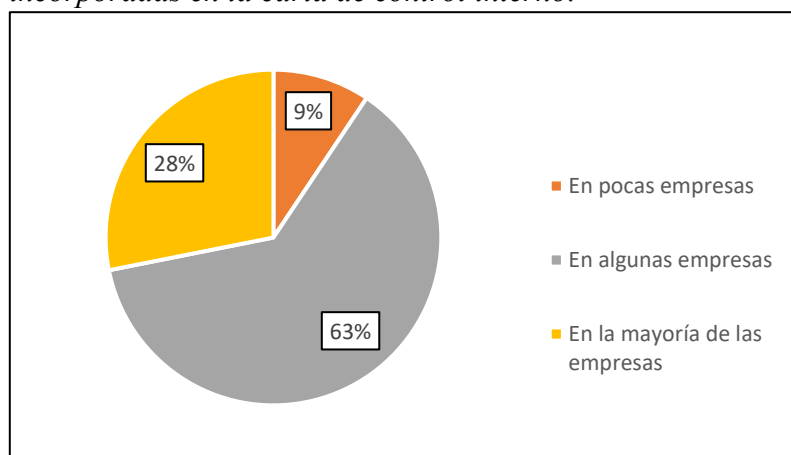
Al realizar procedimientos adicionales se logró identificar observaciones que fueron incorporadas en la carta de control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En la mayoría de las empresas	9	28.1	28.1	28.1
En algunas empresas	20	62.5	62.5	90.6
En pocas empresas	3	9.4	9.4	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 24

Al realizar procedimientos adicionales se logró identificar observaciones que fueron incorporadas en la carta de control interno.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 25.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 28% afirma que en la mayoría de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se identificaron observaciones que fueron incorporadas en la carta de control interno producto de haber realizado procedimientos adicionales, el 63% afirma que en algunas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se identificaron observaciones que fueron incorporadas en la carta de control interno producto de haber realizado procedimientos adicionales y el 9% afirma que en pocas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se identificaron observaciones que fueron incorporadas en la carta de control interno producto de haber realizado procedimientos adicionales.

Pregunta N° 10: La ausencia del rastro o evidencia de los controles influyó en la decisión de realizar pruebas de control para disminuir el nivel de riesgo en la auditoría financiera.

Tabla 26

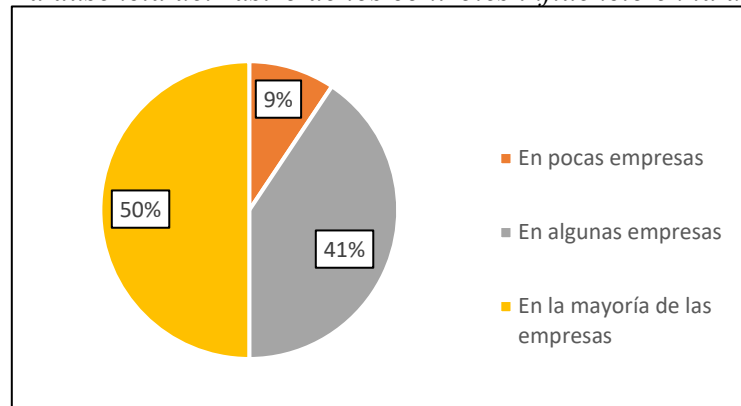
La ausencia del rastro de los controles influyó en la decisión de realizar pruebas de control.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En la mayoría de las empresas	16	50.0	50.0	50.0
En algunas empresas	13	40.6	40.6	90.6
En pocas empresas	3	9.4	9.4	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 25

La ausencia del rastro de los controles influyó en la decisión de realizar pruebas de control.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 26.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 50% afirma que en la mayoría de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró realizar pruebas de control para disminuir el riesgo debido a la ausencia de los rastros de control, el 41% afirma que en algunas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró realizar pruebas de control para disminuir el riesgo debido a la ausencia de los rastros de control y el 9% afirma que en pocas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró realizar pruebas de control para disminuir el riesgo debido a la ausencia de los rastros de control.

Pregunta N° 11: Usted considera que es necesario realizar pruebas de control en las empresas para poder validar la confiabilidad del control que previamente se rastreó y documentó.

Tabla 27

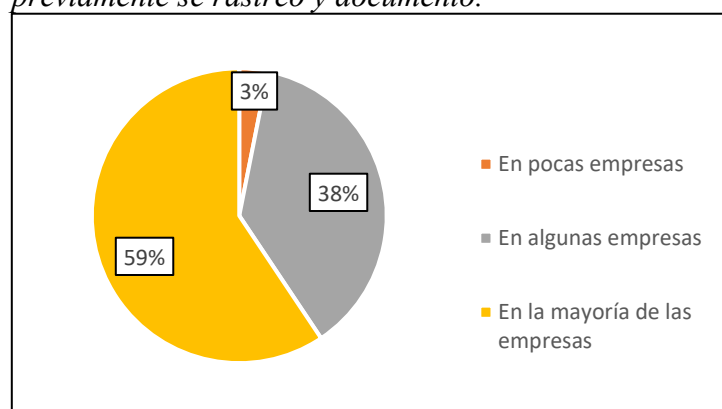
Es necesario realizar pruebas de control para validar la confiabilidad del control que previamente se rastreó y documentó.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En la mayoría de las empresas	19	59.4	59.4	59.4
En algunas empresas	12	37.5	37.5	96.9
En pocas empresas	1	3.1	3.1	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 26

Es necesario realizar pruebas de control para validar la confiabilidad del control que previamente se rastreó y documentó.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 27.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 59% afirma que en la mayoría de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró realizar pruebas de control con el fin de validar la confiabilidad de los controles que previamente se rastreó y documentó, el 38% afirma que en algunas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró realizar pruebas de control con el fin de validar la confiabilidad de los controles que previamente se rastreó y documentó y el 3% afirma que en pocas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró realizar pruebas de control con el fin de validar la confiabilidad de los controles que previamente se rastreó y documentó.

Pregunta N° 12: La ausencia del rastro o evidencia de los controles influyó en la decisión de modificar el alcance de los procedimientos analíticos en la auditoría financiera.

Tabla 28

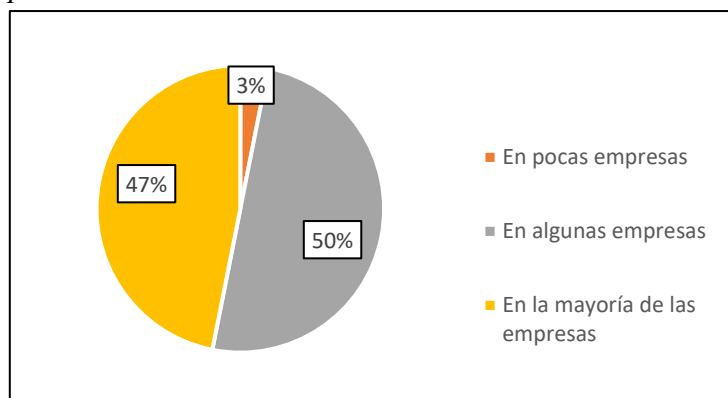
La ausencia del rastro de los controles influyó en la decisión de modificar el alcance de los procedimientos analíticos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En la mayoría de las empresas	15	46.9	46.9	46.9
En algunas empresas	16	50.0	50.0	96.9
En pocas empresas	1	3.1	3.1	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 27

La ausencia del rastro de los controles influyó en la decisión de modificar el alcance de los procedimientos analíticos.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 28.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 47% afirma que en la mayoría de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró modificar el alcance de los procedimientos analíticos debido a la ausencia del rastro de los controles, el 50% afirma que en algunas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró modificar el alcance de los procedimientos analíticos debido a la ausencia del rastro de los controles y el 3% afirma que en pocas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró modificar el alcance de los procedimientos analíticos debido a la ausencia del rastro de los controles.

Pregunta N° 13: La ausencia del rastro o evidencia de los controles influyó en la decisión de modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos analíticos en la auditoría financiera.

Tabla 29

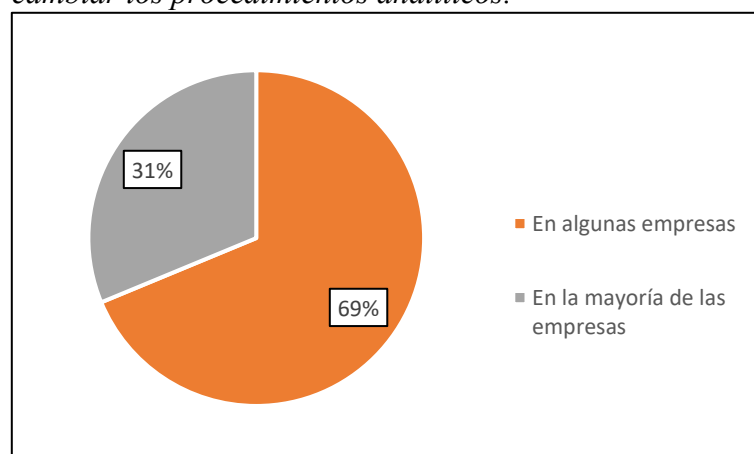
La ausencia del rastro de los controles influyó en la decisión de modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos analíticos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En la mayoría de las empresas	10	31.3	31.3	31.3
En algunas empresas	22	68.8	68.8	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 28

La ausencia del rastro de los controles influyó en la decisión de modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos analíticos.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 29.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 31% afirma que en la mayoría de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos analíticos debido a la ausencia del rastro de los controles y el 69% afirma que en algunas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos analíticos debido a la ausencia del rastro de los controles.

Pregunta N° 14: La ausencia del rastro o evidencia de los controles influyó en la decisión de modificar el alcance de los procedimientos sustantivos en la auditoría financiera.

Tabla 30

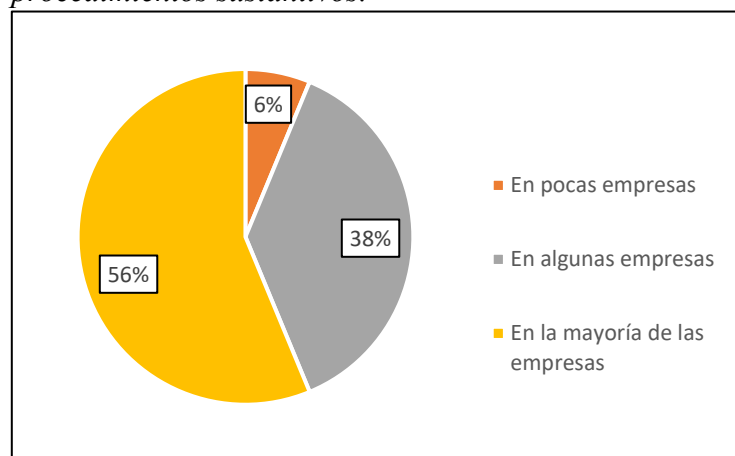
La ausencia del rastro de los controles influyó en la decisión de modificar el alcance de los procedimientos sustantivos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En la mayoría de las empresas	18	56.3	56.3	56.3
En algunas empresas	12	37.5	37.5	93.8
En pocas empresas	2	6.3	6.3	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 29

La ausencia del rastro de los controles influyó en la decisión de modificar el alcance de los procedimientos sustantivos.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 30.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 56% afirma que en la mayoría de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró modificar el alcance de los procedimientos sustantivos debido a la ausencia del rastro de los controles, el 38% afirma que en algunas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró modificar el alcance de los procedimientos sustantivos debido a la ausencia del rastro de los controles y el 6% afirma que en pocas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró modificar el alcance de los procedimientos sustantivos debido a la ausencia del rastro de los controles.

Pregunta N° 15: La ausencia del rastro o evidencia de los controles influyó en la decisión de modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos sustantivos en la auditoría financiera.

Tabla 31

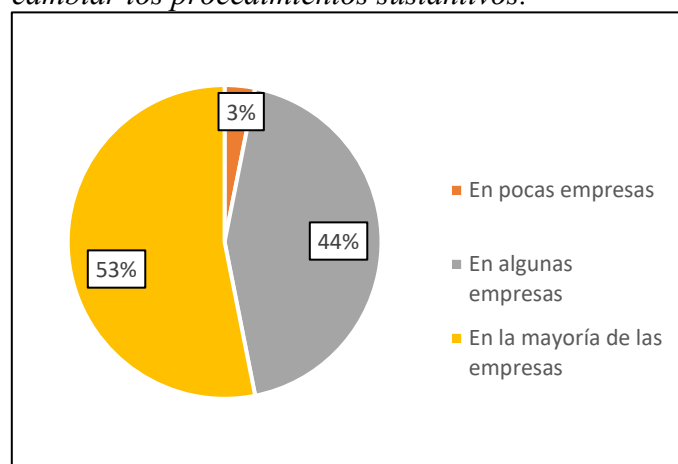
La ausencia del rastro de los controles influyó en la decisión de modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos sustantivos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En la mayoría de las empresas	17	53.1	53.1	53.1
En algunas empresas	14	43.8	43.8	96.9
En pocas empresas	1	3.1	3.1	100.0
Total	32	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia, basado en la encuesta aplicada a los encargados de auditoría de la firma BDO.

Figura 30

La ausencia del rastro de los controles influyó en la decisión de modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos sustantivos.



Nota. Elaboración propia, basado en la tabla 31.

Interpretación: Conforme a la encuesta realizada a los encargados de auditoría de la firma BDO, el 53% afirma que en la mayoría de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos sustantivos debido a la ausencia del rastro de los controles, el 44% afirma que en algunas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos sustantivos debido a la ausencia del rastro de los controles y el 3% afirma que en pocas de las auditorías realizadas a las empresas en la campaña del 2022 se consideró modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos sustantivos debido a la ausencia del rastro de los controles.

V.2. Pruebas estadísticas de las hipótesis

V.2.1. Hipótesis general

V.2.1.1. Prueba de normalidad

Con el fin de probar la hipótesis general se consideró realizar la prueba estadística de Shapiro Wilk debido a que esta prueba se aplica cuando la muestra es menor a 50. El objetivo de aplicar la prueba de Shapiro Wilk es verificar si los datos de las variables tienen una distribución normal.

Para aplicar la prueba de Shapiro Wilk se consideró realizar 5 pasos:

Paso 1: Plantear la prueba de hipótesis

H0: La distribución de los datos no es diferente a la distribución normal

H2: La distribución de los datos es diferente a la distribución normal

Paso 2: Establecer el nivel de significancia

Para la presente prueba se consideró el nivel de significancia del 1%

Paso 3: Realizar la prueba estadística

Tabla 32

Pruebas de normalidad de Shapiro-Wilk para hipótesis general.

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig. (p)
Rastro del Control Interno	0.937	32	0.061
Auditorías Financieras	0.966	32	0.409

Nota: Prueba procesada en el paquete estadístico SPSS versión 25.

Paso 4: Verificación del valor de P

El valor de la significancia o P son 0.061 y 0.409 siendo mayores a 0.05

Paso 5: Toma de decisión

Debido a que el P es mayor al 0.05, se rechaza a hipótesis alternativa y se acepta la hipótesis nula, en tal sentido se afirma que la distribución de los datos no es diferente a la distribución normal.

V.2.1.2. Prueba de hipótesis

Al determinar que la distribución de los datos es normal se utilizó las pruebas estadísticas paramétricas, en la presente tesis se empleó la prueba estadística de Pearson.

Hipótesis General: El rastro del control interno impacta en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022.

Para aplicar la prueba estadística de Pearson se realizaron 5 pasos:

Paso 1: Plantear la prueba de hipótesis

H0: El rastro del control interno no impacta en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022.

H2: El rastro del control interno impacta en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022.

Paso 2: Establecer el nivel de significancia

Para la presente prueba se consideró el nivel de significancia del 1%

Paso 3: Realizar la prueba estadística

Tabla 33

Prueba estadística de Pearson para hipótesis general.

		Rastro del Control Interno	Auditorías Financieras
Rastro del Control Interno	Correlación de Pearson	1	-,433*
	Sig. (bilateral) - P		0.013
	N	32	32
Auditorías Financieras	Correlación de Pearson	-,433*	1
	Sig. (bilateral) - P	0.013	
	N	32	32

Nota: Prueba procesada en el paquete estadístico SPSS versión 25.

Paso 4: Verificación del valor de P

El valor de P es de 0.013 siendo menor a 0.05, por tal motivo, se considera que la correlación es significativa. Asimismo, la correlación es de -0.433 siendo una correlación negativa o inversa.

Paso 5: Toma de decisión

Debido a que el P es menor a 0.05, se rechaza a hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, en tal sentido se afirma que el rastro del control interno impacta de manera inversa en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022.

V.2.2. Hipótesis específicas

V.2.2.1. Hipótesis específica N° 1

V.2.2.1.1. Prueba de normalidad

Con el fin de probar la hipótesis específica N° 1 se consideró realizar la prueba estadística de Shapiro Wilk debido a que esta prueba se aplica cuando la muestra es menor a 50. El objetivo de aplicar la prueba de Shapiro Wilk es verificar si los datos de las variables tienen una distribución normal.

Para aplicar la prueba de Shapiro Wilk se consideró realizar 5 pasos:

Paso 1: Plantear la prueba de hipótesis

H0: La distribución de los datos no es diferente a la distribución normal

H2: La distribución de los datos es diferente a la distribución normal

Paso 2: Establecer el nivel de significancia

Para la presente prueba se consideró el nivel de significancia del 1%

Paso 3: Realizar la prueba estadística

Tabla 34

Pruebas de normalidad de Shapiro-Wilk para hipótesis específica N° 1

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig. (p)
Controles a nivel de actividad	,950	32	,148
Riesgos	,947	32	,122

Nota: Prueba procesada en el paquete estadístico SPSS versión 25.

Paso 4: Verificación del valor de P

El valor de la significancia o P son 0.148 y 0.122 siendo mayores a 0.05

Paso 5: Toma de decisión

Debido a que el P es mayor al 0.05, se rechaza a la hipótesis alternativa y se acepta la hipótesis nula, en tal sentido se afirma que la distribución de los datos no es diferente a la distribución normal.

V.2.2.1.2. Prueba de hipótesis

Al determinar que la distribución de los datos es normal se utilizó las pruebas estadísticas paramétricas, en la presente tesis se empleó la prueba estadística de Pearson.

Hipótesis específica N° 1: El rastro de los controles a nivel de actividad impacta de manera inversa en el procedimiento de selección del nivel de riesgo empleada en la auditoría financiera.

Para aplicar la prueba estadística de Pearson se realizaron 5 pasos:

Paso 1: Plantear la prueba de hipótesis

H0: El rastro de los controles a nivel de actividad no impacta de manera inversa en el procedimiento de selección del nivel de riesgo empleada en la auditoría financiera.

H2: El rastro de los controles a nivel de actividad impacta de manera inversa en el procedimiento de selección del nivel de riesgo empleada en la auditoría financiera.

Paso 2: Establecer el nivel de significancia

Para la presente prueba se consideró el nivel de significancia del 1%

Paso 3: Realizar la prueba estadística

Tabla 35

Prueba estadística de Pearson para hipótesis específica N° 1.

		Controles a nivel de actividad	Riesgo
Controles a nivel de actividad	Correlación de Pearson	1	-,396*
	Sig. (bilateral)		0.025
	N	32	32
Riesgo	Correlación de Pearson	-,396*	1
	Sig. (bilateral)	0.025	
	N	32	32

Nota: Prueba procesada en el paquete estadístico SPSS versión 25.

Paso 4: Verificación del valor de P

El valor de P es de 0.025 siendo menor a 0.05, por tal motivo, se considera que la correlación es significativa. Asimismo, la correlación es de -0.396 siendo una correlación negativa o inversa.

Paso 5: Toma de decisión

Debido a que el P es menor a 0.05, se rechaza a hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, en tal sentido se afirma que el rastro de los controles a nivel de actividad impacta de manera inversa en el procedimiento de selección del nivel de riesgo empleada en la auditoría financiera.

V.2.2.2. Hipótesis específica N° 2***V.2.2.2.1. Prueba de normalidad***

Con el fin de probar la hipótesis específica N° 2 se consideró realizar la prueba estadística de Shapiro Wilk debido a que esta prueba se aplica cuando la muestra es menor a 50. El objetivo de aplicar la prueba de Shapiro Wilk es verificar si los datos de las variables tienen una distribución normal.

Para aplicar la prueba de Shapiro Wilk se consideró realizar 5 pasos:

Paso 1: Plantear la prueba de hipótesis

H0: La distribución de los datos no es diferente a la distribución normal

H2: La distribución de los datos es diferente a la distribución normal

Paso 2: Establecer el nivel de significancia

Para la presente prueba se consideró el nivel de significancia del 1%

Paso 3: Realizar la prueba estadística

Tabla 36

Pruebas de normalidad de Shapiro-Wilk para hipótesis específica N° 2.

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Rastro del control interno	,937	32	,061
Procedimientos de auditoría	,952	32	,160

Nota: Prueba procesada en el paquete estadístico SPSS versión 25.

Paso 4: Verificación del valor de P

El valor de la significancia o P son 0.061 y 0.160 siendo mayores a 0.05

Paso 5: Toma de decisión

Debido a que el P es mayor al 0.05, se rechaza la hipótesis alternativa y se acepta la hipótesis nula, en tal sentido se afirma que la distribución de los datos no es diferente a la distribución normal.

V.2.2.2.2. Prueba de hipótesis

Al determinar que la distribución de los datos es normal se utilizó las pruebas estadísticas paramétricas, en la presente tesis se empleó la prueba estadística de Pearson.

Hipótesis específica N° 2: El rastro del control interno impacta de manera inversa en los procedimientos de la auditoría financiera.

Para aplicar la prueba estadística de Pearson se realizaron 5 pasos:

Paso 1: Plantear la prueba de hipótesis

H0: El rastro del control interno no impacta de manera inversa en los procedimientos de la auditoría financiera.

H2: El rastro del control interno impacta de manera inversa en los procedimientos de la auditoría financiera.

Paso 2: Establecer el nivel de significancia

Para la presente prueba se consideró el nivel de significancia del 1%

Paso 3: Realizar la prueba estadística

Tabla 37

Prueba estadística de Pearson para hipótesis específica N° 2.

		Rastro de control interno	Procedimientos
Rastro del control interno	Correlación de Pearson	1	-,382*
	Sig. (bilateral)		0.031
	N	32	32
Procedimientos	Correlación de Pearson	-,382*	1
	Sig. (bilateral)	0.031	
	N	32	32

Nota: Prueba procesada en el paquete estadístico SPSS versión 25.

Paso 4: Verificación del valor de P

El valor de P es de 0.031 siendo menor a 0.05, por tal motivo, se considera que la correlación es significativa. Asimismo, la correlación es de -0.382 siendo una correlación negativa o inversa.

Paso 5: Toma de decisión

Debido a que el P es menor a 0.05, se rechaza a hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, en tal sentido se afirma que el rastro del control interno impacta de manera inversa en los procedimientos de la auditoría financiera.

V.2.2.3. Hipótesis específica N° 3***V.2.2.3.1. Prueba de normalidad***

Con el fin de probar la hipótesis específica N° 3 se consideró realizar la prueba estadística de Shapiro Wilk debido a que esta prueba se aplica cuando la muestra es menor a 50. El objetivo de aplicar la prueba de Shapiro Wilk es verificar si los datos de las variables tienen una distribución normal.

Para aplicar la prueba de Shapiro Wilk se consideró realizar 5 pasos:

Paso 1: Plantear la prueba de hipótesis

H0: La distribución de los datos no es diferente a la distribución normal

H2: La distribución de los datos es diferente a la distribución normal

Paso 2: Establecer el nivel de significancia

Para la presente prueba se consideró el nivel de significancia del 1%

Paso 3: Realizar la prueba estadística

Tabla 38

Pruebas de normalidad de Shapiro-Wilk para hipótesis específica N° 3

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig. (p)
Controles a nivel de entidad	,913	32	,014
Riesgos	,947	32	,122

Nota: Prueba procesada en el paquete estadístico SPSS versión 25.

Paso 4: Verificación del valor de P

El valor de la significancia o P son 0.122 y 0.014 siendo mayores a 0.05

Paso 5: Toma de decisión

Debido a que el P es mayor al 0.05, se rechaza a hipótesis alternativa y se acepta la hipótesis nula, en tal sentido se afirma que la distribución de los datos no es diferente a la distribución normal.

V.2.2.3.2. Prueba de hipótesis

Al determinar que la distribución de los datos es normal se utilizó las pruebas estadísticas paramétricas, en la presente tesis se empleó la prueba estadística de Pearson.

Hipótesis específica N° 3: El rastro de los controles a nivel de entidad impacta de manera inversa en el procedimiento de selección del nivel de riesgo empleada en la auditoría financiera.

Para aplicar la prueba estadística de Pearson se realizaron 5 pasos:

Paso 1: Plantear la prueba de hipótesis

H0: El rastro de los controles a nivel de entidad no impacta de manera inversa en el procedimiento de selección del nivel de riesgo empleada en la auditoría financiera.

H2: El rastro de los controles a nivel de entidad impacta de manera inversa en el procedimiento de selección del nivel de riesgo empleada en la auditoría financiera.

Paso 2: Establecer el nivel de significancia

Para la presente prueba se consideró el nivel de significancia del 1%

Paso 3: Realizar la prueba estadística

Tabla 39

Prueba estadística de Pearson para hipótesis específica N° 3.

		Controles a nivel de entidad	Riesgo
Controles a nivel de entidad	Correlación de Pearson	1	-,228*
	Sig. (bilateral)		0.209
	N	32	32
Riesgo	Correlación de Pearson	-,228*	1
	Sig. (bilateral)	0.209	
	N	32	32

Nota: Prueba procesada en el paquete estadístico SPSS versión 25.

Paso 4: Verificación del valor de P

El valor de P es de 0.209 siendo mayor a 0.05, por tal motivo, se considera que la correlación no es significativa. Asimismo, la correlación es de -0.228 siendo una correlación negativa o inversa.

Paso 5: Toma de decisión

Debido a que el P es mayor a 0.05, se rechaza a hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula, en tal sentido se afirma los controles a nivel de entidad no impacta significativamente de manera directa sino de forma inversa en el procedimiento de selección del nivel de riesgo empleada en la auditoría financiera.

VI. DISCUSIÓN

El objetivo principal de la presente tesis fue determinar el impacto del rastro del control interno en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022. Para lograr el objetivo principal, se planteó los siguientes objetivos específicos: determinar el impacto del rastro de los controles a nivel de entidad en el proceso de selección del nivel de riesgo en la auditoría financiera, determinar el impacto del rastro de los controles a nivel de actividad en el proceso de selección del nivel de riesgo en la auditoría financiera y determinar el impacto del rastro del control interno en los procedimientos de la auditoría financiera.

Para probar la hipótesis se planteó usar un estudio cuantitativo, para ello se utilizó una muestra de 32 encargados de auditoría financiera de la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. y un cuestionario como método de recolección de datos. Los resultados obtenidos muestran que el 59% de los encargados afirmaron que en algunas empresas que auditaron en la campaña del 2022 se identificaron rastros del control interno y el 41% de los encargados afirmaron que en pocas empresas que auditaron en la campaña del 2022 se identificaron rastros del control interno, a raíz de ello, el 94% de los encargados de auditoría consideraron modificar y/o adicionar los procedimientos, el nivel de riesgo y el alcance de la auditoría financiera que realizaron.

Además, bajo los resultados obtenidos se acepta la hipótesis general afirmando que el rastro del control interno impacta en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022; se rechaza la hipótesis específica N° 1 afirmando que el rastro de los controles a nivel de entidad no impacta significativamente pero sí de manera inversa en el procedimiento de selección del nivel de riesgo empleada en la auditoría financiera;

se acepta la hipótesis específica N° 2 afirmando que el rastro de los controles a nivel de actividad impacta de manera inversa en el procedimiento de selección del nivel de riesgo empleada en la auditoría financiera y se acepta la hipótesis específica N° 3 afirmando que el rastro del control interno impacta de manera inversa en los procedimientos de la auditoría financiera.

Según la tesis de Carguaytongo (2021) concluye que la auditoría interna impacta significativamente en la razonabilidad de los estados financieros de estas cooperativas, asimismo, el autor afirma que todo el trabajo realizado en las Auditorías internas de cada COACS está debidamente protegido en sus archivos corrientes, esto constituye un sustento para las auditorías futuras, la cual permitirá realizar revisiones, análisis y seguimiento posterior; este resultado en particular guarda relación con los resultados obtenidos en la presente tesis, debido a que Carguaytongo considera necesario guardar en documentos el trabajo realizado en la auditoría interna, con la finalidad de que estas sirvan como sustento para futuras auditorías; para la presente tesis la documentación que menciona Carguaytongo es considerada como el rastro del control el cual fue nuestro objeto de investigación, este rastro es el resultado que sustenta la aplicación de controles, controles que fueron implementados por la auditoría interna y que impactan significativamente a los estados financieros que son el objeto de la auditoría financiera.

La tesis de Zache (2020) enfatiza que el control interno repercute directamente en la auditoría financiera afectado a la materialidad y la importancia relativa con la cual trabaja la auditoría financiera, este resultado en particular guarda relación con los resultados obtenidos en la presente, principalmente al afirmar que el control interno repercute directamente en la materialidad y la importancia relativa de la auditoría financiera, si bien es cierto el rastro de control interno bajo la metodología de BDO es parte importante para la evaluación del control interno es un auditoría financiera este también impacta de manera inversa en el nivel de riesgo, el

mismo que es un factor imprescindible para determinar la importancia relativa y en últimas instancias la materialidad.

La tesis de Avilez (2019) afirma que en la auditoría realizada a la constructora Pastaza Copazing C.A. se tuvo como hallazgos que esta no posee un adecuado control interno, esto se evidenció al cotejar que la empresa no realizada procedimientos que salvaguarden los activos ni procedimientos que aseguren que la data con la que se elabora los información financiera sea confiable; este hallazgo se identificó cuando se realizaron los cuestionarios de control y la evaluación del control interno, a raíz de estos hallazgos la auditoría se centró en la revisión y confirmación de saldos mediante procedimientos sustantivos; este resultado guarda relación con el resultado obtenido en la presente tesis debido a que Avilez concluyó que producto de que no haya un adecuado control interno se consideró aplicar más procedimientos sustantivos en la auditoría financiera, esto concuerda con el nuestro resultado, en el cual se afirma que el rastro del control interno impacta de manera inversa en los procedimientos de la auditoría financiera, es decir que producto de que no haya rastros del control interno por factores como un inadecuado control interno, los procedimientos en la auditoría financiera deben incrementar su alcance, estos procedimientos en particular que son empleados en estos casos se denominan procedimientos sustantivos.

La tesis de Calderón et al. (2021) concluye que existe una relación directa y moderada entre la auditoría y los estados financieros, es decir en la medida que la auditoría financiera sea eficiente los estados financieros también lo será, asimismo, se enfatiza que el control interno es de suma importancia debido a que cumple una función de soporte con respecto a la confianza de los estados financieros frente a una auditoría financiera, este resultado en particular guarda relación con los resultados obtenidos en la presente tesis debido a que afirma que el control

interno es un pilar fundamental al momento de realizar una auditoría financiera, debido a que cumple el rol de soporte de confinante de los estados financieros; bajo los resultados de la presente tesis se puede afirmar que el rastro del control interno es el sustento de la existencia del control interno el cual influye inversamente en el nivel de riesgo a seleccionar y en los procedimientos de una auditoría financiera.

Acorde a al enfoque planteado por Inchicaqui (2020), el cual menciona que bajo el enfoque empresarial de la auditoria se puso un ponto de atención a evaluar los controles claves y los riesgos de las empresas, y producto de ello la auditoría se volvió flexible puesto que se planteaba procedimientos acordes a cada rubro, el tamaño, la evaluación del control interno y los riesgos de las empresas; este enfoque concuerda con los resultados que se obtuvieron en la presente tesis y que la identificaron de los rastros es parte importante de la evaluación del control interno y este repercute en los niveles de riesgo, procedimientos y el alcance de la auditoria financiera.

VII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

VII.1. Conclusiones

- La presente tesis demuestra que el rastro del control interno impactó de manera inversa en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L., pues al no identificar muchos rastros en varias de las auditorías realizadas por los encargados en la campaña 2022 incidió en varios factores de la auditoría financiera, por ejemplo, se el incremento de los clientes y/o proveedores a circularizar, se incrementó el rubros de los estados financieros a revisar y se consideró realizar procedimientos adicionales.

- Se determinó que el rastro del control a nivel actividad impacta inversamente en el procedimiento de selección del nivel de riesgo empleada en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L., pues a menor cantidad del rastro del control a nivel de actividad identificados, se consideró incrementar el nivel de riesgo que se empleó en la auditoría financiera, este nivel de riesgo es empleado por ejemplo en la determinación de las muestras para la revisión de diversos rubros del estado financiero.

- Se determinó que el rastro del control interno impactó de manera inversa en los procedimientos de las auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L., en tal sentido al a menor cantidad del rastro del control interno identificados, se consideró modificar la naturaleza y el alcance tanto de los procedimientos sustantivos como de los procedimientos analíticos.

- Se determinó que el rastro del control a nivel entidad no impacta significativamente, pero sí inversamente en el procedimiento de selección del nivel de riesgo empleada en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L., en tal sentido, en la mayoría de las auditorías en las cuales no se identificó rastro del control a nivel de entidad, no se consideró incrementar el nivel de riesgo que se empleó en la auditoria financiera.

- Se concluye que en las empresas que fueron auditadas por los encargados de auditoría de la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. no se identificaron los suficientes controles en sus 2 niveles (a nivel de actividad y nivel de entidad) que sirva como sustento de la existencia de estos.

VII.2. Recomendaciones

- Se sugiere a las empresas en general que adicionen a su control interno la perspectiva de ser rastreables, con el fin de proporcionar al auditor financiero las evidencias necesarias y adecuadas que sustente que la empresa cuenta con controles adecuados y se esté ejecutando eficientemente.
- Se recomienda a las empresas en general que implemente controles a nivel de la entidad que les permita establecer el tono del entorno de control de una empresa, supervisar y evaluar controles de nivel inferior; asimismo, se hace hincapié que dichos controles a nivel de entidad deben ser rastreables con la finalidad de proporcionar al auditor financiero las evidencias necesarias y adecuadas.
- Se recomienda a las empresas en general que implemente controles a nivel de la actividad rastreables que estén enfocados principalmente en los ciclos más importantes y aseguran que las operaciones que ocurre en cada ciclo se registren adecuadamente en los libros y registros contables.
- Se recomienda a los profesionales contables realizar más investigaciones relacionadas al rastro del control interno que permita ampliar más el conocimiento que se tiene respecto a este tema en particular, de tal manera, que sirva como fuente teoría y práctica para futuras investigaciones.

VIII. REFERENCIAS

- Aguirre Choix, R. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en Mexico*. Mexico: Revista El Buzón de Pacioli. Número 76.
www.itson.mx/pacioli.
- Alberto Yuni, J., & Ariel Urbano, C. (2014). *Técnicas para investigar 2. Recursos Metodológicos para la Preparación de Proyectos de Investigación*. Córdoba, Argentina: Editorial Brujas. ISBN: 978-987-591-548-0.
- Amador Sotomayor, A. (2002). *Control Interno y auditoría, sus aportación en las organizaciones*. Mexico: Universida San Nicolas de los Garza N.L.
- Aruquipa Chambi , O. (2019). *Manual de auditoría para la evaluación el control interno respecto al proceso de selección de personal en la empresa importadora Coaquira*. La paz, Bolivia, Proyecto de grado para la obtención del grado de Licenciatura: Universidad Mayor de San Andrés. Repositorio de la universidad. <https://repositorio.umsa.bo/>.
- Avilez Alvarado , R. (2019). *Auditoría financiera para la toma de decisiones en la constructora Pastaza Copazing C.A. parroquia Puyo, provincia Pataza, Periodo 2017*. Tena , Ecuador: Escuela Superior Politecnica de Chimborzo. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/>.
- BDO. (2019). *Manual de auditoría de BDO*. Brussels Worldwide Services B.V.B.A.
- Bunge, M. (2004). *La investigación científica su estrategia y su filosofía*. Mexico: Siglo XXI Editores S.A. ISBN: 968-23-2225-1.
- Calderón Reaño, V., Rondán Vega, P., & Sedano Capillo, L. (2021). *Auditoría financiera y estados financieros en colaboradores de la empresa consultoria INAB S.A.C., Lima, 2021*. Lima: Universidad Peruana de las Américas.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/>.

- Cárdenas Mamani, D., & Soncco Champi, D. (2019). *Sistema de Control Interno y su incidencia en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público: Universidad Cersar Vallejo. Repositorio de la universidad. <https://repositorio.ucv.edu.pe/>.
- Carguaytongo Silva, J. (2021). *La labor de auditoría interna y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros de las COACS del segmento 2 en la provincia de Chimborazo*. Ecuador, Tesis para la obtención del grado de Magister en Contabilidad y Auditoría: Universidad Técnica de Ambato. Repositorio de la universidad. <https://repositorio.uta.edu.ec/>.
- Chambi Medina, E. (2022). *Auditoría Financiera I*. Arequipa, Perú: Editorial UNSA. ISBN: 978-612-5035-30-1.
- Consejo de Normas Internacionales de Auditoría . (2018). *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento, y Servicios Relacionados*. Federación Internacional de Contadores. ISBN: 978-1-60815-460-9.
- Contraloría General de la Republica. (2014). *Manual de auditoría financiera gubernamental*. Perú: CGR. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/1923449-445-2014-cg>.
- Contraloría general de la República. (2015). *Guía técnica de auditoría*. Perú: CGR. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/1956797-1-guia-tecnicas-de-auditoria>.
- Critto, A. (1982). *El método científico en las ciencias sociales*. Buenos Aires, Argentina: Editorial Paidós S.A.I.C.F. ISBN: 950-12-3666-8.

- Díaz Inchicaqui, M. (2020). *El enfoque estructural funcionalista de la auditoría financiera. Quipukamayoc*, 105-112. ISSN versión electrónica 1609-8196.
- Española, R. A. (08 de 06 de 2023). *Diccionario de la lengua española*. Versión 23.6 en línea: <https://dle.rae.es>.
- Espinoza Rivera, A. (2022). *El control interno en la empresa corporativa inmobiliaria Sunamericana S.C.A. en el año 2021*. Lima, Tesis para optar el título profesional de contador público: Universidad Privada del Norte. Repositorio de la universidad. <https://repositorio.upn.edu.pe/>.
- Federación, A. S. (2014). *Marco integrado de control interno*. https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_mex_ane_101.pdf.
- Flores Tapia, C., & Flores Cevallos, K. (2021). *Pruebas para comprobar la normalidad de datos en procesos productivos*. Revista de Ciencias Sociales y Humanísticas. Panamá: Societas. ISSN: 1560-0408 <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/341/3412237018/index.html>.
- Gobierno, C. d. (2015). *Diccionario de auditoría interna para el sector público*. Chile: Consejo de auditoría Interna General de Gobierno.
- Hernández Fernández, L., Romero Borre, J., & Bracho Rincón, N. (2005). *Tesis básicas del racionalismo crítico*. Revista de Epistemología de Ciencias Sociales. Venezuela: Cinta de Moebio N° 23. <https://www.moebio.uchile.cl/23/hernandez.html> ISSN: 0717-554X.
- Hernández Sampieri, R. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixta*. Ciudad de México: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES. ISBN: 978-1-4562-6096-5.
- Hinojoza Vera, V. (2020). *Control interno y su efecto en los estados financieros de las urbanizaciones*. Guayaquil, Tesis de titulación previo a la obtención del título de

- magister en Contabilidad y auditoria: Universidad Laica Vicente Rocafructe. Repositorio de la universidad. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/>.
- Ludeña Cozo, V. (2022). *Auditoría financiera y la gestión contable en la Empresa CONSUVIAL S.A.C. Piura*, Tesis para obtener el título profesional de contador público: Universidad César Vallejo. Repositorio institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/>.
- Manrique Plácido, J. (2019). *Introducción a la auditoría*. Trujillo: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. ISBN: 978-612-4308-14-7.
- Perilla Rodríguez, D. (2017). *Auditoría Financiera y Contable*. Bogotá, Colombia: Fundación Universitaria del Área Andina. ISBN: 978-958-8953-70-0.
- Puma Hanco, M. (2021). *El control interno y la información financiera en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, periodo 2014-2018*. Tesis para optar el Grado Académico de Magister en Auditoría con mención en Auditoría en la Gestión y Control Gubernamental: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Repositorio de la universidad. <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/>.
- Salas Díaz, D. (2020). *Manual de Epistemología para la Investigación en Negocios*. Lima, Perú: Centro de Negocios de la Pontificia Universidad Católica del Perú. ISBN: 978-612-4139-67-3.
- Stephen, R., & Coulter, M. (2010). *Administración*. México: Pearson Educación de México. ISBN: 978-607-442-388-4.
- Tamez Martínez, X., Zamora Pacheco, L., Martínez Ramírez, G., & Arcos Moreno, S. (2019). *Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financieros*. España: Revista academica de investigación TLATEMOANI. ISSN: 19899300.

Treadway, C. d. (2013). *Control Interno - Marco integrado*. España: Instituto de auditores internos de España. ISBN 978-84-940290-9-7.

Vásquez Flores, A., Betancourt Gonzaga, V., & Chang Rizo, F. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. Machala, Ecuador: Editorial UTMACH. ISBN: 978-9942-24-095-8.

Villalva Gonzales, A. (2009). *Apuntes de auditoria financiera II*.
<https://www.studocu.com/bo/document/universidad-autonoma-gabriel-rene-moreno/auditoria-financiera/apuntes-de-auditoria-financiera-ii-autor-alicia-villalba-gonzalez/43196562>.

Zache Collado, S. (2020). *Estudio comparado del Control Interno en la Auditoría privada y Auditoría pública*. Sevilla, Trabajo fin de Master universitario en Auditoría y Contabilidad Superior: Universidad de Sevilla. Repositorio de la universidad:
<https://idus.us.es/>.

IX. ANEXOS

Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESI	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
PG: ¿Cómo impacta el rastro del control interno en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022?	OG: Determinar el impacto del rastro del control interno en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022.	HG: El rastro del control interno impacta en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022.	VARIABLE INDEPENDIENTE Rastro de control interno	D1: Controles a nivel de entidad	*Expectativas del entorno de control.	Tipo de investigación: Aplicada. Enfoque: Cuantitativo. Diseño: No experimental. Descriptivo - correlacional - explicativo de corte transversal.
					* Prevención de errores materiales.	
					* Identificación de riesgos potenciales para la auditoría.	
				D2: Controles a nivel de actividad	*Aseguramiento de transacciones.	
					*Ciclos operativos.	
					*Aseveraciones cubiertas.	
Específicos	Específicos	Específicos				
PE1: ¿De qué manera impacta el rastro de los controles a nivel de actividad en el proceso de selección del nivel de riesgo en la auditoría financiera?	OE1: Determinar el impacto del rastro de los controles a nivel de actividad en el proceso de selección del nivel de riesgo en la auditoría financiera.	HE1: El rastro de los controles a nivel de actividad impacta de manera inversa en el procedimiento de selección del nivel de riesgo empleada en la auditoría financiera.	VARIABLE DEPENDIENTE Auditorías financieras	D3: Riesgo en la auditoría financiera	*Muestras.	Instrumento de Investigación: Encuesta. Tipo: Cuestionario.
					*Rubro de los estados financieros.	

PE2: ¿De qué manera impacta el rastro del control interno en los procedimientos de la auditoría financiera?	OE2: Determinar el impacto del rastro del control interno en los procedimientos de la auditoría financiera.	HE2: El rastro del control interno impacta de manera inversa en los procedimientos de la auditoría financiera.			*Respuesta ante el riesgo.	
					*Pruebas de control.	
PE3: ¿De qué manera impacta el rastro de los controles a nivel de entidad en el proceso de selección del nivel de riesgo en la auditoría financiera?	OE3: Determinar el impacto del rastro de los controles a nivel de entidad en el proceso de selección del nivel de riesgo en la auditoría financiera.	HE3: El rastro de los controles a nivel de entidad impacta de manera inversa en el procedimiento de selección del nivel de riesgo empleada en la auditoría financiera.		D4: Procedimientos en la auditoría financiera	*Procedimientos analíticos.	
					*Procedimientos sustantivos.	

CUESTIONARIO

<i>Variable 1- El Rastro del control interno</i>					
Nº	<i>DIMENSIÓN 1: CONTROLES A NIVEL DE ENTIDAD</i>	4: En la mayoría de las empresas	3: En algunas empresas	2: En pocas empresas	1: En ninguna empresa
1	La administración o el gobierno corporativo de las empresas cuentan con una política referente a los controles que le permita establecer un adecuado ambiente o entorno de control.				
2	Los controles a nivel de entidad dejaron rastros que sirvan como evidencia suficiente y adecuada para la evaluación del control interno en la auditoría financiera.				
3	Usted considera que se obtuvieron rastros o evidencias del correcto funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos potenciales que puedan impactar en el rubro de ingresos de los estados financieros.				
4	Usted considera que se obtuvieron rastros o evidencias del correcto funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos potenciales que puedan impactar en el rubro de gastos de los estados financieros.				
5	Usted considera que las empresas cuentan con controles rastreables para el seguimiento de las recomendaciones de una auditoría financiera respecto a riesgos que pueden impactar en los estados financieros.				
6	La administración o el gobierno corporativo de las empresas realizan una evaluación trimestral, semestral o anual de la efectividad de los controles generales, los cuales están plasmados en un informe o reporte.				
7	Usted considera que se obtuvo rastros o evidencias que los controles nivel de entidad de las empresas detecten una mala praxis o fallas de los controles generales o controles de nivel inferior.				

Nº	DIMENSIÓN 2: CONTROLES A NIVEL DE ACTIVIDAD	4: En la mayoría de las empresas	3: En algunas empresas	2: En pocas empresas	1: En ninguna empresa
8	Se identificaron controles a nivel de actividad que aseguren el registro adecuado de las operaciones o transacciones que realiza la empresa.				
9	Se lograron obtener rastros o evidencias de la eficiencia de los controles a nivel de actividad respecto al registro adecuado de las operaciones o transacciones que realiza la empresa.				
10	Las empresas cuentan con controles rastreables que aseguren la revisión previa de las operaciones o transacciones antes de su realización.				
11	Usted considera que en las narrativas de los ciclos operativos se identificaron controles a nivel de actividad que permitan reducir el riesgo de cometer errores que repercutan en los rubros de los estados financieros.				
12	Los controles a nivel de actividad identificados en los ciclos operativos proporcionan un rastro que sirva como evidencia de la existencia y eficiencia de los mismos.				
13	Usted considera que el ciclo de ingresos de las empresas tiene controles rastreables que aseguren el registro adecuado de estos.				
14	Los controles a nivel de actividad identificados al realizar las narrativas cubren una o más aseveraciones de los rubros de los estados financieros.				
15	Los controles a nivel de actividad identificados al realizar las narrativas de los principales ciclos operativos son supervisados por un tercero ajeno a la operación y este realiza reportes periódicos.				
Variable 2- Auditorías financieras					
Nº	DIMENSIÓN 1: RIESGOS	4: En la mayoría de las empresas	3: En algunas empresas	2: En pocas empresas	1: En ninguna empresa
1	Usted considera que incrementar el riesgo en la determinación de las muestras para la				

	revisión documentaria del rubro de ingresos de los estados financieros es consecuencia de no obtener el rastro de la existencia de controles.				
2	Usted considera que incrementar el riesgo en la determinación de las muestras para la revisión documentaria del rubro de gastos de los estados financieros es consecuencia de no obtener el rastro de la existencia de controles.				
3	Usted considera que incrementar la muestra de clientes a circularizar es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro de estos.				
4	Usted considera que incrementar la muestra de proveedores a circularizar es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro de estos.				
5	Usted considera que aumentar el alcance de la auditoría financiera revisando rubros de los estados financieros que no sobrepasaron la materialidad es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro de estos.				
6	Usted considera que al realizar las narrativas de control se puede identificar riesgos que afecten a los rubros más relevantes de los estados financieros.				
7	Usted considera que para realizar procedimientos adicionales es necesario identificar los puntos de control y sus riesgos aledaños.				
8	Usted considera que producto de realizar procedimientos adicionales se logró identificar errores materiales que puedan impactar significativamente en algún rubro de los estados financieros.				
9	Usted considera que producto de realizar procedimientos adicionales se logró identificar observaciones que fueron incorporadas en la carta de control interno.				
Nº	DIMENSIÓN 2: PROCEDIMIENTOS	4: En la mayoría de	3: En algunas empresas	2: En pocas empresas	1: En ninguna empresa

		las empresas			
10	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influenció en la decisión de realizar pruebas de control para disminuir el nivel de riesgo en la auditoría financiera.				
11	Usted considera que es necesario realizar pruebas de control en las empresas para poder validar la confiabilidad del control que previamente se rastreó y documentó.				
12	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influenció en la decisión de modificar el alcance de los procedimientos analíticos en la auditoría financiera.				
13	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influenció en la decisión de modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos analíticos en la auditoría financiera.				
14	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influenció en la decisión de modificar el alcance de los procedimientos sustantivos en la auditoría financiera.				
15	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influenció en la decisión de modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos sustantivos en la auditoría financiera.				

Datos recolectados

Variable 1- El Rastro del control interno															Variable 2- Auditorías financieras															Correos
DIMENSIÓN 1: CONTROLES A NIVEL DE ENTIDAD							DIMENSIÓN 2: CONTROLES A NIVEL DE ACTIVIDAD								DIMENSIÓN 1: RIESGOS									DIMENSIÓN 2: PROCEDIMIENTOS						
m1	m2	m3	m4	m5	m6	m7	m8	m9	m10	m11	m12	m13	m14	m15	d1	d2	d3	d4	d5	d6	d7	d8	d9	d10	d11	d12	d13	d14	d15	
2	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3	2	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	vtoribioe@gmail.com	
3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	2	2	3	2	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	3	3	3	4	3	sdiana.ec@gmail.com
2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	1	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	betsabecordovavinces@gmail.com
3	2	3	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	4	3	2	2	3	4	3	3	4	4	luciarm795@gmail.com
2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	3	2	3	2	3	3	4	2	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	nuez1042@gmail.com
2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	vanessa.marche23@gmail.com
3	2	2	2	1	1	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	4	4	anthonyacunaturin26@gmail.com
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	4	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	3	jevmateo1109@gmail.com
3	2	2	2	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	percy.castro1@unmsm.edu.pe
2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	4	4	luis.24.dl@gmail.com
3	3	2	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	3	2	4	4	3	3	2	4	3	2	4	4	2	4	4	3	3	manrique.reyes.1996@gmail.com
3	3	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	saul.queulla@unmsm.edu.pe
1	2	2	2	2	1	2	2	2	3	2	3	1	3	2	4	3	4	3	2	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	sucahumpire@gmail.com
2	1	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	4	4	3	2	3	3	3	4	3	4	3	4	4	jmperezgalloza@gmail.com
2	2	3	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	4	3	3	3	3	4	4	3	3	2	4	4	3	4	4	brunellabautista@gmail.com
3	2	2	2	1	1	1	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	josem.trujillo17@gmail.com
2	2	3	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	cjonathan.conta@gmail.com
3	2	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	2	2	2	3	4	4	3	3	3	3	2	2	2	3	3	4	4	4	miguel.suarez2@unmsm.edu.pe
2	3	2	2	2	1	2	2	2	2	3	2	2	2	3	4	4	3	3	3	3	4	3	3	2	4	4	3	4	4	dsolorzano.berrios@gmail.com
2	1	2	2	1	2	2	2	1	2	2	1	2	1	2	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	meli03.29.92@gmail.com
3	2	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	4	4	2	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	alvarolopezgl@gmail.com
2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3	4	4	3	4	4	juanhleon7@gmail.com
2	1	2	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	omartinez_sm@hotmail.com
2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	2	3	setzel123@gmail.com

2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	1	4	3	3	3	2	2	3	2	2	4	3	2	4	3	2	4	3	2	rtorpoco@gmail.com
3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3	2	4	4	4	4	3	2	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	jramons@unmsm.edu.pe
2	2	3	2	3	2	3	3	2	3	2	2	2	3	2	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	henry.suclli@gmail.com
2	1	2	1	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2	3	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	retuertoelizabeth21@gmail.com
2	2	1	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	2	3	3	rbarboza1995@gmail.com
2	2	3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	4	2	2	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	jorge.salas8@unmsm.edu.pe
2	3	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	anthonytorres0911@gmail.com
2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	3	3	1	2	2	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	alexsaldana922@gmail.com

Certificación de validez de juicio de expertos N° 01 - Javier Jesús Pérez Castillo

Título: El rastro del control interno y su impacto en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: “Rastro del control interno”

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1: CONTROLES A NIVEL DE ENTIDAD								
1	La administración o el gobierno corporativo de las empresas cuentan con una política referente a los controles que le permita establecer un adecuado ambiente o entorno de control.	X		X		X		
2	Los controles a nivel de entidad dejaron rastros que sirvan como evidencia suficiente y adecuada para la evaluación del control interno en la auditoría financiera.	X		X		X		
3	Usted considera que se obtuvieron rastros o evidencias del correcto funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos potenciales que puedan impactar en el rubro de ingresos de los estados financieros.	X		X		X		
4	Usted considera que se obtuvieron rastros o evidencias del correcto funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos potenciales que puedan impactar en el rubro de gastos de los estados financieros.	X		X		X		
5	Usted considera que las empresas cuentan con controles rastreables para el seguimiento de las recomendaciones de una auditoría financiera respecto a riesgos que pueden impactar en los estados financieros.	X		X		X		
6	La administración o el gobierno corporativo de las empresas realizan una evaluación trimestral, semestral o anual de la efectividad de los controles generales, los cuales están plasmados en un informe o reporte.	X		X		X		
7	Usted considera que se obtuvo rastros o evidencias que los controles nivel de entidad de las empresas detecten una mala praxis o fallas de los controles generales o controles de nivel inferior.	X		X		X		
DIMENSION 2: CONTROLES A NIVEL DE ACTIVIDAD								
8	Se identificaron controles a nivel de actividad que aseguren el registro adecuado de las operaciones o transacciones que realiza la empresa.	X		X		X		
9	Se lograron obtener rastros o evidencias de la eficiencia de los controles a nivel de actividad respecto al registro adecuado de las operaciones o transacciones que realiza la empresa.	X		X		X		
10	Las empresas cuentan con controles rastreables que aseguren la revisión previa de las operaciones o transacciones antes de su realización.	X		X		X		
11	Usted considera que en las narrativas de los ciclos operativos se identificaron controles a nivel de actividad que permitan reducir el riesgo de cometer errores que repercutan en los rubros de los estados financieros.	X		X		X		

12	Los controles a nivel de actividad identificados en los ciclos operativos proporcionan un rastro que sirva como evidencia de la existencia y eficiencia de los mismos.	X		X		X	
13	Usted considera que el ciclo de ingresos de las empresas tiene controles rastreables que aseguren el registro adecuado de estos.	X		X		X	
14	Los controles a nivel de actividad identificados al realizar las narrativas cubren una o más aseveraciones de los rubros de los estados financieros.	X		X		X	
15	Los controles a nivel de actividad identificados al realizar las narrativas de los principales ciclos operativos son supervisados por un tercero ajeno a la operación y este realiza reportes periódicos.	X		X		X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X]

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Javier Jesús Pérez Castillo

DNI: 08059437

Especialidad del validador: Temático en Auditoría en Control Interno.

C.U. LIMA 04 de Julio del 2023

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firmado digitalmente por PEREZ
CASTILLO Javier Jesús FAU
20191978072 soft
Móvil: Soy el autor del documento
Fecha: 04-07-2023 15:23:56 -0500

LA CONTRALORÍA
CENTRAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Firma del experto informante

Título: El rastro del control interno y su impacto en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: “Auditoría financiera”

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
DIMENSION 1: RIESGOS		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Usted considera que incrementar el riesgo en la determinación de las muestras para la revisión documentaria del rubro de ingresos de los estados financieros es consecuencia de no obtener el rastro de la existencia de controles.	X		X		X		
2	Usted considera que incrementar el riesgo en la determinación de las muestras para la revisión documentaria del rubro de gastos de los estados financieros es consecuencia de no obtener el rastro de la existencia de controles.	X		X		X		
3	Usted considera que incrementar la muestra de clientes a circularizar es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro de estos.	X		X		X		
4	Usted considera que incrementar la muestra de proveedores a circularizar es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro de estos.	X		X		X		
5	Usted considera que aumentar el alcance de la auditoría financiera revisando rubros de los estados financieros que no sobrepasaron la materialidad es consecuencia de no confiar en los controles que fueron implementados en las empresas.	X		X		X		
6	Usted considera que al realizar las narrativas de control se puede identificar riesgos que afecten a los rubros más relevantes de los estados financieros.	X		X		X		
7	Usted considera que para realizar procedimientos adicionales es necesario identificar los puntos de control y sus riesgos aledaños.	X		X		X		
8	Usted considera que producto de realizar procedimientos adicionales se logró identificar errores materiales que puedan impactar significativamente en algún rubro de los estados financieros.	X		X		X		
9	Usted considera que producto de realizar procedimientos adicionales se logró identificar observaciones que fueron incorporadas en la carta de control interno.	X		X		X		
DIMENSION 2: PROCEDIMIENTOS		Si	No	Si	No	Si	No	
10	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influyó en la decisión de realizar o no pruebas de control para disminuir el nivel de riesgo en la auditoría financiera.	X		X		X		
11	Usted considera que es necesario realizar pruebas de control en las empresas para poder validar la confiabilidad del control que previamente se rastreó y documentó.	X		X		X		
12	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influyó en la decisión de modificar el alcance de los procedimientos analíticos en la auditoría financiera.	X		X		X		

13	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influyó en la decisión de modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos analíticos en la auditoría financiera.	X		X		X		
14	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influyó en la decisión de modificar el alcance de los procedimientos sustantivos en la auditoría financiera.	X		X		X		
15	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influyó en la decisión de modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos sustantivos en la auditoría financiera.	X		X		X		

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X]

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Javier Jesús Pérez Castillo

DNI: 08059437

Especialidad del validador: Temático en Auditoría en Control Interno.

C.U. LIMA 04 de Julio del 2023

 Firmado digitalmente por PEREZ CASTILLO Javier Jesus FAU 20191378972 idr. Motivo: Soy el autor del documento Fecha: 04-07-2023 15:24:29 -05:00

Firma del experto informante

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado. Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica. Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo. Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.
--

Certificación de validez de juicio de expertos N° 01 - Rudas Murga, Cyntia

Título: El rastro del control interno y su impacto en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: “Rastro del control interno”

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1: CONTROLES A NIVEL DE ENTIDAD								
1	La administración o el gobierno corporativo de las empresas cuentan con una política referente a los controles que le permita establecer un adecuado ambiente o entorno de control.	X		X		X		
2	Los controles a nivel de entidad dejaron rastros que sirvan como evidencia suficiente y adecuada para la evaluación del control interno en la auditoría financiera.	X		X		X		
3	Usted considera que se obtuvieron rastros o evidencias del correcto funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos potenciales que puedan impactar en el rubro de ingresos de los estados financieros.	X		X		X		
4	Usted considera que se obtuvieron rastros o evidencias del correcto funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos potenciales que puedan impactar en el rubro de gastos de los estados financieros.	X		X		X		
5	Usted considera que las empresas cuentan con controles rastreables para el seguimiento de las recomendaciones de una auditoría financiera respecto a riesgos que pueden impactar en los estados financieros.	X		X		X		
6	La administración o el gobierno corporativo de las empresas realizan una evaluación trimestral, semestral o anual de la efectividad de los controles generales, los cuales están plasmados en un informe o reporte.	X		X		X		
7	Usted considera que se obtuvo rastros o evidencias que los controles nivel de entidad de las empresas detecten una mala praxis o fallas de los controles generales o controles de nivel inferior.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: CONTROLES A NIVEL DE ACTIVIDAD								
8	Se identificaron controles a nivel de actividad que aseguren el registro adecuado de las operaciones o transacciones que realiza la empresa.	X		X		X		
9	Se lograron obtener rastros o evidencias de la eficiencia de los controles a nivel de actividad respecto al registro adecuado de las operaciones o transacciones que realiza la empresa.	X		X		X		
10	Las empresas cuentan con controles rastreables que aseguren la revisión previa de las operaciones o transacciones antes de su realización.	X		X		X		
11	Usted considera que en las narrativas de los ciclos operativos se identificaron controles a nivel de actividad que permitan reducir el riesgo de cometer errores que repercutan en los rubros de los estados financieros.	X		X		X		

12	Los controles a nivel de actividad identificados en los ciclos operativos proporcionan un rastro que sirva como evidencia de la existencia y eficiencia de los mismos.	X		X		X	
13	Usted considera que el ciclo de ingresos de las empresas tiene controles rastreables que aseguren el registro adecuado de estos.	X		X		X	
14	Los controles a nivel de actividad identificados al realizar las narrativas cubren una o más aseveraciones de los rubros de los estados financieros.	X		X		X	
15	Los controles a nivel de actividad identificados al realizar las narrativas de los principales ciclos operativos son supervisados por un tercero ajeno a la operación y este realiza reportes periódicos.	X		X		X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable []
 Apellidos y nombres del juez validador: RUDAS MURGA, CYNTIA DNI: 43489604
 Especialidad del validador: AUDITORÍA TRIBUTARIA Y GESTIÓN PÚBLICA.
 C.U. LIMA 04 de Julio del 2023

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.


 Firma del experto informante

Título: El rastro del control interno y su impacto en auditorías financieras realizadas por la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: “Auditoría financiera”

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: RIESGOS		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Usted considera que incrementar el riesgo en la determinación de las muestras para la revisión documentaria del rubro de ingresos de los estados financieros es consecuencia de no obtener el rastro de la existencia de controles.	X		X		X		
2	Usted considera que incrementar el riesgo en la determinación de las muestras para la revisión documentaria del rubro de gastos de los estados financieros es consecuencia de no obtener el rastro de la existencia de controles.	X		X		X		
3	Usted considera que incrementar la muestra de clientes a circularizar es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro de estos.	X		X		X		
4	Usted considera que incrementar la muestra de proveedores a circularizar es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro de estos.	X		X		X		
5	Usted considera que aumentar el alcance de la auditoría financiera revisando rubros de los estados financieros que no sobrepasaron la materialidad es consecuencia de no confiar en los controles que fueron implementados en las empresas.	X		X		X		
6	Usted considera que al realizar las narrativas de control se puede identificar riesgos que afecten a los rubros más relevantes de los estados financieros.	X		X		X		
7	Usted considera que para realizar procedimientos adicionales es necesario identificar los puntos de control y sus riesgos aledaños.	X		X		X		
8	Usted considera que producto de realizar procedimientos adicionales se logró identificar errores materiales que puedan impactar significativamente en algún rubro de los estados financieros.	X		X		X		
9	Usted considera que producto de realizar procedimientos adicionales se logró identificar observaciones que fueron incorporadas en la carta de control interno.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: PROCEDIMIENTOS		Si	No	Si	No	Si	No	
10	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influyó en la decisión de realizar o no pruebas de control para disminuir el nivel de riesgo en la auditoría financiera.	X		X		X		
11	Usted considera que es necesario realizar pruebas de control en las empresas para poder validar la confiabilidad del control que previamente se rastreó y documentó.	X		X		X		

12	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influenció en la decisión de modificar el alcance de los procedimientos analíticos en la auditoría financiera.	X		X		X		
13	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influenció en la decisión de modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos analíticos en la auditoría financiera.	X		X		X		
14	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influenció en la decisión de modificar el alcance de los procedimientos sustantivos en la auditoría financiera.	X		X		X		
15	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influenció en la decisión de modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos sustantivos en la auditoría financiera.	X		X		X		

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] No aplicable [☐]

Apellidos y nombres del juez validador: RUDAS MURGA, CYNTIA DNI: 43489604

Especialidad del validador: AUDITORÍA TRIBUTARIA Y GESTIÓN PÚBLICA.

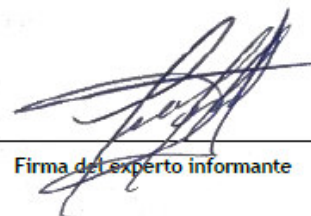
C.U. LIMA 04 de Julio del 2023

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.

Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Firma del experto informante

Certificación de validez de juicio de expertos N° 01 - Rudas Murga, Cyntia

Título: El rastro del control interno y su impacto en la auditoría financiera de la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. en la campaña 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: “Rastro del control interno”

N°	DIMENSIONES/ ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1: CONTROLES A NIVEL DE ENTIDAD								
1	Usted considera que la administración o el gobierno corporativo de las empresas cuentan con una política referente a los controles que le permita establecer un adecuado ambiente o entorno de control .	x		x		x		
2	Usted considera que los controles a nivel de entidad dejaron rastros que sirvan como evidencia suficiente y adecuada para la evaluación del control interno en la auditoría financiera.	x		x		x		
3	Usted considera que se obtuvieron rastros o evidencias del correcto funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos potenciales que puedan impactar en el rubro de ingresos de los estados financieros.	x		x		x		
4	Usted considera que se obtuvieron rastros o evidencias del correcto funcionamiento de los controles a nivel de entidad respecto a la prevención, identificación y mitigación de los riesgos potenciales que puedan impactar en el rubro de gastos de los estados financieros.	x		x		x		
5	Usted considera que las empresas cuentan con controles rastreables para el seguimiento de las recomendaciones de una auditoría financiera respecto a riesgos que pueden impactar en los estados financieros.	x		x		x		
6	Usted considera que la administración o el gobierno corporativo de las empresas realizan una evaluación trimestral, semestral o anual de la efectividad de los controles generales, los cuales están plasmados en un informe o reporte.	x		x		x		
7	Usted considera que se obtuvo rastros o evidencias que los controles nivel de entidad de las empresas detecten una mala praxis o fallas de los controles generales o controles de nivel inferior	x		x		x		
DIMENSION 2: CONTROLES A NIVEL DE ACTIVIDAD								
8	Usted considera que se identificaron controles a nivel de actividad que aseguren el registro adecuado de las operaciones o transacciones que realiza la empresa.	x		x		x		
9	Usted considera que se lograron obtener rastros o evidencias de la eficiencia de los controles a nivel de actividad respecto al registro adecuado de las operaciones o transacciones que realiza la empresa.	x		x		x		
10	Usted considera que las empresas cuentan con controles rastreables que aseguren la revisión de previa de las operaciones o transacciones antes de su realización.	x		x		x		

11	Usted considera que en las narrativas de los ciclos operativos se identificaron controles a nivel de actividad que permitan reducir el riesgo de cometer errores que repercutan en los rubros de los estados financieros	x		x		xx		
12	Usted considera que los controles a nivel de actividad identificados en los ciclos operativos proporcionan un rastro que sirva como evidencia de la existencia y eficiencia de los mismos.	x		x		x		
13	Usted considera que el ciclo de ingresos de las empresas tienen controles rastreables que aseguren el registro adecuado de estos.	x		x		x		
14	Usted considera que los controles a nivel de actividad identificados al realizar las narrativas cubren una o más aseveraciones de los rubros de los estados financieros.	x		x		x		
15	Usted considera que los controles a nivel de actividad identificados al realizar las narrativas de los principales ciclos operativos son supervisados por un tercero ajeno a la operación y este realiza reportes periódicos.	x		x		x		

Observaciones: Ninguna

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Romero Vela Sonia Lidia DNI: 40117025

Especialidad del validador: Metodólogo

1. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
3. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

25 de junio del 2023



Firma del experto informante

Título: El rastro del control interno y su impacto en la auditoría financiera de la firma Pierrend, Gomez & Asociados S. Civil de R. L. en la campaña 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: “Auditoría financiera”

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
DIMENSION 1: RIESGOS		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Usted considera que incrementar el riesgo en la determinación de las muestras para la revisión documentaria del rubro de ingresos de los estados financieros es consecuencia de no obtener el rastro de la existencia de controles.	x		x		x		
2	Usted considera que incrementar el riesgo en la determinación de las muestras para la revisión documentaria del rubro de gastos de los estados financieros es consecuencia de no obtener el rastro de la existencia de controles.	x		x		x		
3	Usted considera que incrementar la muestra de clientes a circularizar es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro de estos.	x		x		x		
4	Usted considera que incrementar la muestra de proveedores a circularizar es consecuencia de no confiar en los controles debido a que no se obtuvo ningún rastro de estos.	x		x		x		
5	Usted considera que aumentar el alcance de la auditoría financiera revisando rubros de los estados financieros que no sobrepasaron la materialidad es consecuencia de no confiar en los controles que fueron implementados en las empresas.	x		x		x		
6	Usted considera que al realizar las narrativas de control se puede identificar riesgos que afecten a los rubros más relevantes de los estados financieros.	x		x		x		
7	Usted considera que para realizar procedimientos adicionales es necesario identificar los puntos de control y sus riesgos aledaños.	x		x		x		
8	Usted considera que producto de realizar procedimientos adicionales se logró identificar errores materiales que puedan impactar significativamente en algún rubro de los estados financieros.	x		x		x		
9	Usted considera que producto de realizar procedimientos adicionales se logró identificar observaciones que fueron incorporadas en la carta de control interno.	x		x		x		
DIMENSION 2: PROCEDIMIENTOS		Si	No	Si	No	Si	No	
10	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influyó en la decisión de realizar o no pruebas de control para disminuir el nivel de riesgo en la auditoría financiera.	x		x		x		
11	Usted considera que es necesario realizar pruebas de control en las empresas para poder validar la confiabilidad del control que previamente se rastreó y documentó.	x		x		x		

12	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influenció en la decisión de modificar el alcance de los procedimientos analíticos en la auditoría financiera.	x		x		x		
13	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influenció en la decisión de modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos analíticos en la auditoría financiera.	x		x		x		
14	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influenció en la decisión de modificar el alcance de los procedimientos sustantivos en la auditoría financiera.	x		x		x		
15	La ausencia del rastro o evidencia de los controles influenció en la decisión de modificar la naturaleza o cambiar los procedimientos sustantivos en la auditoría financiera.	x		x		x		

Observaciones: Ninguna

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable []

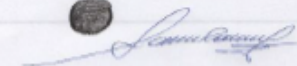
Apellidos y nombres del juez validador: Romero Vela Sonia Lidia DNI: 40117025

Especialidad del validador: Metodólogo

4. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
5. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
6. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

25 de junio del 2023



Firma del experto informante