

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN

ESCUELA DE POSGRADO



**“EL CONTROL DE CALIDAD SEGÚN LA NIA 220 EN LA
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS, POR LAS
SOCIEDADES DE AUDITORÍA, PARA LA EMISIÓN DE UN
INFORME SIN SALVEDADES”**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD, MENCIÓN: AUDITORÍA**

TESISTA:

ANYELA JULEISSY CURIÑAHUI INGAROCA

ASESOR:

Dr. CAYTO MIRAVAL TARAZONA

HUÁNUCO – PERÚ

2019

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser mi inspirador, a mis padres, hermanos, sobrina y cuñado por darme la fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de mis anhelos más deseados

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a todos mis maestros ya que ellos me enseñaron valorar los estudios y a superarme cada día, también agradezco a mis padres porque ellos estuvieron en los días más difíciles de mi vida como estudiante y agradezco a Dios por darme la salud que tengo, por tener una cabeza con la que puedo pensar muy bien y además un cuerpo sano y una mente de bien. Estoy seguro que mis metas planteadas darán fruto en el futuro y por ende me debo esforzar cada día para ser mejor en el colegio y en todo lugar sin olvidar el respeto que engrandece a la persona.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo principal Conocer en qué medida el control de calidad según la NIA 220 en la auditoría a los estados financieros contribuye a la emisión de un Informe sin Salvedades, determinando el impacto que tuvo en la satisfacción de los usuarios externos e internos, durante el periodo 2018, debido a que se encontró una alto nivel de insatisfacción de los clientes que afectó la competitividad empresarial, por ello se aplicó una metodología deductiva, descriptiva, cuantitativa, bibliográfica y de campo, con ayuda de la entrevista y una encuesta, con el cual se encontró los siguientes hallazgos: las actividades del proceso de auditoría de los estados financieros bajo las normas internacionales de auditoría y de contabilidad NIA 220, no se llevan a cabo eficientemente, debido a que las Sociedades Auditoras no disponen de la documentación suficiente para realizar el seguimiento de los riesgos significativos, cuyo impacto se observó en la explicación de la auditores, debido a su vez a la falta de procedimientos y políticas contables y financieras, ni de manuales para llevar a cabo el control de calidad de la auditoría financiera bajo NIA 220, falta de código de ética de las sociedades auditoras.

La Autora

ABSTRACT

The main objective of this research was to know to what extent the quality control according to NIA 220 in the audit of the financial statements contributes to the issuance of an unqualified report, determining the impact it had on the satisfaction of external and internal users. , during the 2018 period, due to the fact that a high level of customer dissatisfaction was found that affected business competitiveness, therefore a deductive, descriptive, quantitative, bibliographic and field methodology was applied, with the help of the interview and a survey , with which the following findings were found: the activities of the audit process of the financial statements under the international standards of auditing and accounting NIA 220, are not carried out efficiently, because the Auditing Societies do not have the documentation enough to track the significant risks, whose impact was observed in the former application of the auditors, due in turn to the lack of accounting and financial procedures and policies, or manuals to carry out the quality control of the financial audit under ISA 220, lack of code of ethics of the auditing companies.

The author

INDICE

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Introducción	viii

CAPITULO I**DESCRIPCION DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

1.1.	FUNDAMENTACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.2.	JUSTIFICACIÓN	3
1.3.	IMPORTANCIA O PROPOSITO	3
1.4.	LIMITACIONES	5
	1.4.1. Limitación Teórica	
	1.4.2. Limitación Temporal	
	1.4.3. Limitación Espacial	
1.5.	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	5
	1.5.1. Problema General	
	1.5.2. Problemas Específicos	
1.6.	FORMULACIÓN DEL OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS	6
	1.6.1. Objetivo General	
	1.6.2. Objetivos Específicos.	
1.7.	FORMULACIÓN DE HIPOTESIS GENERAL Y ESPECIFICOS	6
	1.7.1. Hipótesis General	
	1.7.2. Hipótesis Específicos	
1.8.	VARIABLES	7
1.9.	OPERACIONALIZACION DE VARIABLES	7
1.10.	DEFINICIÓN DE TERMINOS OPERACIONALES	8

CAPITULO II**MARCO TEORICO**

2.1.	ANTECEDENTES	10
2.2.	BASES TEORICAS	13
2.3.	BASES CONCEPTUALES	29

CAPITULO III METODOLOGIA

3.1.	AMBITO	34
3.2.	POBLACIÓN	34
3.3.	MUESTRA	34
3.4.	NIVEL Y TIPO DE ESTUDIO	34
	3.4.1. Nivel de Estudio	
	3.4.2. Tipo de Estudio	
3.5.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	35
3.6.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	35
	3.6.1. Técnicas de Recojo	
	3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.	
3.7.	VALIDACION Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO	36
3.8.	PROCEDIMIENTO	39
3.9.	TABULACION	39

CAPITULO IV RESULTADOS

4.1.	ANALISIS DESCRIPTIVO	40
4.2.	ANALISIS INFERENCIAL Y CONTRASTACIÓN DE HIPOTESIS	69
4.3.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS	71
4.4.	APORTE DE LA INVESTIGACIÓN	72
	CONCLUSIONES	73
	RECOMENDACIONES	74
	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	75
	ANEXOS	77
	NOTA BIOGRAFICA	83

INTRODUCCION

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 220, “Control de calidad de la auditoría de estados financieros”, se interpreta conjuntamente con la NIA 200, “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría”. En una adecuada interpretación y aplicación de esta norma en Perú, se tiene en cuenta lo establecido en la Norma de Control de Calidad Interno de los auditores de la Contraloría General de la República y sociedades de auditorías registrados. En el presente trabajo de investigación se ha establecido los siguientes objetivos: Analizar de qué forma el control de calidad en la auditoría a los estados financieros contribuye a la supervisión adecuada del borrador del Informe de Auditoría. Evaluar cómo es que el control de calidad en la auditoría a los estados financieros, permitirá delinear los procedimientos a seguir por el equipo de trabajo. Determinar de qué forma el control de calidad en la auditoría a los estados financieros permite establecer los controles para crear normas que sirvan de base para el buen desempeño del equipo de trabajo. Para lo cual se ha tenido en cuenta la estructura del informe que consta de los capítulos siguientes:

CAPITULO I. DESCRIPCION DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN, que comprende la Fundamentación del problema de investigación, la Justificación, la Importancia o Propósito de la investigación, las Limitaciones: Teórica, Temporal, Especial; la Formulación del Problema de Investigación, la formulación del Objetivo General y Específicos, la formulación de Hipótesis general y Específicos, las Variables, la operacionalización de variables, la definición de términos.

CAPITULO II. MARCO TEORICO, comprende los Antecedentes, las Bases Teóricas, las Bases Conceptuales.

CAPITULO III. METODOLOGIA, comprende el Ámbito de estudio, la Población y Muestra, el Nivel y Tipo de Estudio, el Diseño de Investigación, las Técnicas e Instrumentos, la Validación y Confiabilidad del Instrumento, el Procedimiento y Tabulación del Tratamiento de Datos.

CAPITULO IV. RESULTADOS. Comprende el Análisis Descriptivo, el Análisis Inferencial y Contrastación de Hipótesis, la Discusión de Resultados, el Aporte de la Investigación.

Finalmente, las Conclusiones y las Recomendaciones.

CAPITULO I

DESCRIPCION DEL PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1. FUNDAMENTACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

El problema que dio origen a la presente investigación es que no se está dando la debida importancia al control de calidad de los informes de auditoría emitidos por las Sociedades de Auditoría.

Las Normas de Auditoría Gubernamental, parte 3. Normas relativas a la ejecución de la auditoría gubernamental, de la Resolución precitada se dispuso en la NAGU 3.30 Supervisión del Trabajo de Auditoría.

En cuyo contenido se encuentra:

- El trabajo de auditoría debe ser apropiadamente supervisado para mejorar su calidad y cumplir los objetivos propuestos.
- La supervisión es un proceso técnico que consiste en dirigir y controlar la auditoría desde su inicio hasta la aprobación del informe por el nivel competente.
- En la auditoría gubernamental, la supervisión será ejercida por el auditor encargado, el supervisor y los niveles inmediatos superiores vinculados directamente con el proceso del examen.
- La supervisión se aplicará al planificar, ejecutar y elaborar el correspondiente informe de auditoría.
- Se debe dejar evidencia de la labor de supervisión que permita establecer la oportunidad y el aporte técnico al trabajo de auditoría.

La cantidad de trabajos de auditoría a supervisar dependerá de los objetivos y alcance de la auditoría, complejidad del trabajo, y condiciones externas, como la distancia de las entidades a examinar.

En calidad de antecedentes se puede citar documentación, bibliografía nacional entre los que destacan los más importantes:

- Lima enero 2007 Oswaldo Fonseca Luna

“Auditoría Gubernamental Moderna”

El presente trabajo de investigación se realizó mediante un análisis de los procesos, etapas, técnicas, riesgos, papeles de trabajo y normas en materia de control gubernamental.

- Elmer Nieves Zanabria Huisa,
“Enfoque integral de Auditoría de Gestión Presupuestaria al Sector Público”

La citada Tesis “ENFOQUE INTEGRAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA AL SECTOR PUBLICO: REGIÓN PUNO” se ha realizado en la región Puno comprendiendo las unidades ejecutoras de presupuestos: Sede Puno, Educación, Salud, Agricultura, Transportes y Proyecto Carretera Transoceánica, con la finalidad de dar respuesta a los interrogantes: ¿Cómo es la Gestión Presupuestaria en el Región Puno? y ¿Por qué las Oficinas de Auditoría Interna de la región no practican la Auditoría de Gestión Presupuestaria? y efectuar un análisis crítico a la gestión del presupuesto desde la perspectiva de planificación, organización, gobierno y control.

Tipos de informes de Auditoría, *Atendiendo al contenido, tenemos:*

- 1º. Informe sin salvedades: cuando el auditor expresa de forma clara y precisa que los documentos auditados reflejan la imagen fiel del patrimonio y situación financiera sin ningún tipo de limitaciones o restricciones
- 2º. Informe con salvedades: el auditor expresa su opinión pero advirtiendo de que existe alguna circunstancia limitante
- 3º. Informe con opinión adversa: el auditor expresa su opinión advirtiendo de una serie de circunstancias que hacen que los documentos auditados no reflejan la imagen fiel del patrimonio y situación financiera de la empresa
- 4º. Informe con opinión denegada: el auditor manifiesta que no puede emitir una opinión ante las importantes limitaciones con que ha tropezado en su trabajo. A este informe se le llama también informe sin opinión.

Dentro de ello para que un informe de auditoría sea de calidad debería de ser un informe sin salvedades, también denominado informe si reservas.

1.2. JUSTIFICACIÓN

Las razones que me han impulsado a realizar este trabajo de investigación, es de poder determinar y conocer los resultados que se obtengan con la supervisión oportuna por parte de la Contraloría General de la República hacia las sociedades de Auditorías en la emisión de informes de auditoría de calidad.

Así como permitirá medir el grado de conocimiento y aplicación de las normas, comunicados, requerimientos, compromisos, prácticas y procedimientos por parte de las Sociedades de Auditoría en la realización de auditorías Financieras y presupuestales. Concluido la presente investigación nos permitirá conocer los resultados de una supervisión oportuna en el trabajo de campo y la emisión de informes finales de auditoría.

La importancia de la investigación se centra sobre lo siguiente:
Conocer el grado de asimilación de la Supervisión de la Contraloría General de la República a las Sociedades de Auditoría
Dar a conocer la importancia de la Supervisión de la Contraloría General de la República a las Sociedades de Auditoría (SOA).

1.3. IMPORTANCIA O PROPÓSITO

En la actualidad una Auditoría de calidad es de suma importancia en las organizaciones ya que es una herramienta gerencial de alta confiabilidad para la toma de decisiones eficientes, eficaz y funcional. Las grandes empresas con el pasar del tiempo se hacen más competitivas y cada vez adoptan nuevas estrategias a fin de garantizar el éxito.

Las organizaciones están adoptando herramientas de optimización, basadas en los nuevos enfoques gerenciales en las teorías de calidad y de gestión del servicio y a su vez modelos de medición de gestión, a fin de alcanzar el éxito a corto, mediano y largo

plazo con el propósito de establecerse metas que permitan el cumplimiento de la misión, visión, objetivos, entre otros elementos que conjugados comprometen tanto a empleados como supervisores a través del compromiso para alcanzar los objetivos de la misma.

Entre las razones más importantes de aplicar una Auditoría en la Calidad de Gestión tenemos los siguientes puntos:

- ✓ La realidad diaria de las empresas con éxito, evidencia que las auditorías de calidad en gestión de control interno son las que mejor aseguran su estabilidad, su crecimiento y su rentabilidad
- ✓ El control de calidad a mediano y largo plazo, se convierte en un menor coste para las empresas (el costo de los errores producidos por la no calidad desaparece progresivamente hasta estabilizarse en el nivel mínimo económico, se aprovechan más y mejor los recursos de la organización, eliminando los tiempos muertos.)
- ✓ El control de calidad de la auditoria substituye la reacción a problemas habidos por la prevención de los problemas futuros evitando que se materialicen.
- ✓ La calidad de la auditoria incrementa la buena imagen de la empresa y de sus productos, y prestigia a sus empleados
- ✓ La calidad fortalece la fidelidad de los clientes, y simultáneamente consigue que estos referencien bien los productos y servicios brindados por la empresa creando publicidad positiva más barata y eficaz
- ✓ La calidad de la auditoria a través de la participación de todos los trabajadores en la mejora continua, incorpora al know-how de la empresa toda la creatividad, toda la iniciativa y toda la experiencia de sus Recursos Humanos
- ✓ La auditoría de calidad a través del benchmarking (análisis comparativo con las mejores empresas) permite identificar e incorporar total o parcialmente a la empresa las principales fortalezas de otras compañías líderes.

1.4. LIMITACIONES

- 1.4.1. **En el tiempo:** corresponde a un estudio a realizarse en un tiempo limitado de acuerdo al plan propuesto que corresponde al año económico 2018
- 1.4.2. **En el espacio o territorio:** corresponde a un estudio a realizarse dentro del ámbito de Ciudad de Huánuco;
- 1.4.3. **De los recursos::** la disponibilidad de los recursos financieros básicos para la realización del estudio de investigación son limitados.
- 1.4.4. **De la información** o acceso a ella limitado ya que no contamos con una bibliografía completa y si los hay el acceso es casi imposible
- 1.4.5. **De la población disponible** para el estudio solo se trabajará con una muestra de la población

1.5. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN GENERAL Y ESPECÍFICOS.

1.5.1. Problema General.

¿En qué medida el **control de calidad** según la NIA 220 en la auditoría a los estados financieros contribuye a la emisión de un Informe sin Salvedades?

1.5.2. Problemas Específicos

- a)¿De qué forma el control de calidad en la auditoría a los estados financieros contribuye a la **supervisión** adecuada del borrador del Informe de Auditoría?
- b)¿Cómo es que el control de calidad en la auditoría a los estados financieros, permitirá delinear los **procedimientos** a seguir por el equipo de trabajo?
- c)¿De qué forma el control de calidad en la auditoría a los estados financieros permite establecer los **controles** para crear normas que sirvan de base para el buen desempeño del equipo de trabajo?

1.6. FORMULACIÓN DEL OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS

1.6.1. Objetivo General

Conocer en qué medida el control de calidad según la NIA 220 en la auditoría a los estados financieros contribuye a la emisión de un Informe sin Salvedades.

1.6.2. Objetivos Especificos.

- a) Analizar de qué forma el control de calidad en la auditoría a los estados financieros contribuye a la supervisión adecuada del borrador del Informe de Auditoría.
- b) Evaluar cómo es que el control de calidad en la auditoría a los estados financieros, permitirá delinear los procedimientos a seguir por el equipo de trabajo
- c) Determinar de qué forma el control de calidad en la auditoría a los estados financieros permite establecer los controles para crear normas que sirvan de base para el buen desempeño del equipo de trabajo.

1.7. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS

1.7.1. Hipótesis General

El control de calidad según la NIA 220 en la auditoria a los estados financieros contribuye a la emisión de un Informe sin Salvedades.

1.7.2. Hipótesis Específicos

- a) El control de calidad en la auditoria a los estados financieros contribuye a la supervisión adecuada del borrador del Informe de Auditoría
- b) El control de calidad en la auditoria a los estados financieros, de acuerdo a las prácticas contables, permitirá delinear los procedimientos a seguir por el equipo de trabajo.
- c) El control de calidad en la auditoria a los estados financieros permite establecer los controles para crear normas que sirvan de base para el buen desempeño del equipo de trabajo.

1.8. VARIABLES

Variable Independiente

X. Control de Calidad NIA 220.

Dimensiones.

- Supervisión
- Procedimientos
- Control

Variable Dependiente

Y. Informe sin Salvedades

Dimensiones.

- Estados Financieros.
- Prácticas Contables
- Desempeño de auditoría

1.9. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

INDICADORES

Variable: Control de Calidad NIA 220

- ✓ Normas internacionales
- ✓ Norma de calidad
- ✓ Criterios de evaluación
- ✓ Plan de capacitación
- ✓ Ética e independencia
- ✓ Ayuda externa y calificada
- ✓ Sistema de control de calidad
- ✓ Políticas y procedimientos
- ✓ Revisión de control de calidad

Variable: Informe sin Salvedades

- ✓ Control de calidad
- ✓ Desarrollo de auditoría
- ✓ Supervisión de calidad
- ✓ Equipo de auditoría
- ✓ Acciones realizadas
- ✓ Aplicación y ejecución de control de calidad

- ✓ Desarrollo de la Auditoría
- ✓ Cumplimiento de la normativa
- ✓ Documentos de desempeño

1.10. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS OPERACIONALES

a) **Control de Calidad NIA 220**

Son procedimientos de control de calidad relativos al encargo que le proporcionen una seguridad razonable de que:

- 1) la auditoría cumple las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables; y
- 2) el informe emitido por el auditor es adecuado en función de las circunstancias.

b) **Evaluación**

Es el proceso de evaluar la conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, la eficiencia y efectividad la actividad de auditoría, y su uso exitoso de sus prácticas

c) **Equipo de trabajo**

Conformado por personas con conocimientos específicos, en diversas materias, que se entrelazan para la consecución del objetivo o meta a alcanzar

d) **Auditoría**

Es un **examen** de los procesos y de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes o los buenos criterios.

e) **Informe sin Salvedades**

Es cuando el auditor expresa opinión sobre los estados financieros en el sentido de que presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de la entidad, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicados sobre una base consistente con el año anterior y de acuerdo a las disposiciones legales

f) **Estados Financieros**

Son informes que utilizan las empresas para dar a conocer la

situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado

g) **Prácticas Contables**

Es el aporte del contador con investigación y conocimiento, ideas que ayudarán a mejorar el funcionamiento de las organizaciones y por ende el fundamentar una nueva técnica contable que se adapte al nuevo orden mundial.

h) **Evidencia de Auditoria**

Se constituye en la garantía de lo actuado, por lo que se deberá recoger como papeles de trabajo de auditoría como justificación y soporte del trabajo efectuado.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES

En calidad de antecedentes se puede citar documentación, bibliografía nacional entre los que destacan los más importantes:

- Lima enero 2007 Oswaldo Fonseca Luna

“Auditoría Gubernamental Moderna”

El presente trabajo de investigación se realizó mediante un análisis de los procesos, etapas, técnicas, riesgos, papeles de trabajo y normas en materia de control gubernamental.

- Elmer Nieves Zanabria Huisa,

“Enfoque integral de Auditoría de Gestión Presupuestaria al Sector Público”

La citada Tesis “ENFOQUE INTEGRAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA AL SECTOR PUBLICO: REGIÓN PUNO” se ha realizado en la región Puno comprendiendo las unidades ejecutoras de presupuestos: Sede Puno, Educación, Salud, Agricultura, Transportes y Proyecto Carretera Transoceánica, con la finalidad de dar respuesta a los interrogantes: ¿Cómo es la Gestión Presupuestaria en el Región Puno? y ¿Por qué las Oficinas de Auditoría Interna de la región no practican la Auditoría de Gestión Presupuestaria? y efectuar un análisis crítico a la gestión del presupuesto desde la perspectiva de planificación, organización, gobierno y control.

- Ana Paola HINOJOSA VACA, Gabriela de los Ángeles LOZANO OBACO¹,

“Aplicación de una Auditoría de Gestion Calidad en la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Andina” Ltda., Ubicada en la

¹ Tesis: de Hinojosa Vaca Ana Paola Lozano Obaco Gabriela de los Ángeles.(2014) Titulado. “APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE GESTION CALIDAD EN LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “ANDINA” LTDA., UBICADA EN LA PARROQUIA MATRIZ DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012” UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI. Universidad Técnica de Cotopaxi. Latacunga – Ecuador.

Parroquia Matriz del Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, al Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012”.

La citada tesis, APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE GESTION CALIDAD EN LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “ANDINA” LTDA., UBICADA EN LA PARROQUIA MATRIZ DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012. Se ha realizado en Latacunga – Ecuador, y se Concluye lo siguiente:

1. Se pudo determinar que no existe un departamento de control interno por esta razón han existido fraudes realizados por parte de empleados que fácilmente han podido realizar actos indebidos que han perjudicado a la institución.
2. No existe una buena comunicación entre las áreas por lo que esto genera que no se tenga el conocimiento indicado para los procesos o políticas establecida en la institución, generando una información errónea y a la vez no se presta un servicio de calidad al cliente
3. Los socios se encuentran a gusto con los beneficios que presta la cooperativa ya que les brinda la facilidad de realizar sus pagos, a la vez tiene la confianza suficiente en la institución ya que con el tiempo ha ido ganando posicionamiento en el mercado

- María De Los Ángeles CHÓEZ SEGURA²,
“Estudio y Propuesta para la Realización de una Auditoría de los Estados Financieros de la Empresa Tablicon S. A. Bajo Norma NIA 220 y su Impacto en la Satisfacción de los Usuarios Externos e Internos.”.

La citada tesis ESTUDIO Y PROPUESTA PARA LA REALIZACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TABLICON S. A. BAJO NORMA NIA 220 Y SU IMPACTO EN LA SATISFACCIÓN DE LOS USUARIOS EXTERNOS E INTERNOS, se ha realizado en Guayaquil, Ecuador, y se concluye lo

² Tesis: de María De Los Ángeles CHÓEZ SEGURA. (2015) . titulado. “ESTUDIO Y PROPUESTA PARA LA REALIZACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TABLICON S. A. BAJO NORMA NIA 220 Y SU IMPACTO EN LA SATISFACCIÓN DE LOS USUARIOS EXTERNOS E INTERNOS.”. Universidad de Guayaquil. Ecuador

siguiente:

1. Se determinaron las actividades del proceso de auditoría de los estados financieros bajo las normas internacionales de auditoría y de contabilidad NIA 220, debido a que la compañía TABLICON S. A. no dispone de la documentación suficiente para realizar el seguimiento de los riesgos significativos, cuyo impacto se observó en la insatisfacción del cliente, porque la empresa no dispone de medios adecuados para garantizar a los clientes la transparencia apropiada de su gestión financiera, lo que puede impactar de manera negativa en su competitividad en el mercado.
2. Se diagnosticaron las causas que afectaron a la calidad del proceso de auditoría de los estados financieros y las consecuencias que generaron dichas causas en los usuarios, estableciéndose su relación con la falta de procedimientos y políticas contables y financieras, inexistencia de código de ética de la firma auditora e inexistencia de manuales para llevar a cabo el control de calidad de la auditoría financiera bajo NIA 220, así como por no haber designado responsables para las distintas actividades de control de los principales rubros de la contabilidad, como son la caja, las cuentas por cobrar, las cuentas por pagar, los rubros de activos fijos, las cuentas de gastos e ingresos, entre las más importantes.
3. Se planteó como propuesta, la realización del control interno y de la revisión de los estados financieros, para mejorar la calidad del proceso de auditoría de los estados financieros para incrementar el nivel de satisfacción de los usuarios externos e internos, evidenciándose un incremento en los indicadores de solvencia, liquidez y rentabilidad, en 17%, 6,42%, 8,38% y 34,32%, respectivamente.

2.2. BASES TEÓRICAS

NIA 220³

Control de Calidad del Trabajo de Auditoría

- 1 El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre el control de calidad:
 - a. Políticas y procedimientos de una firma de auditoría respecto del trabajo de auditoría en general; y
 - b. Procedimientos respecto del trabajo delegado a auxiliares en una auditoría particular.
- 2 **Las políticas y procedimientos de control de calidad deberán implementarse tanto al nivel de la firma de auditoría como en las auditorías en particular.**
- 3 En esta NIA los siguientes términos tienen el significado que se les atribuye enseguida:
 - a. "El auditor" significa la persona con la responsabilidad final por la auditoría;
 - b. "Firma de auditoría" significa ya sea los socios de una firma que proporciona servicios de auditoría o un practicante único que proporciona servicios de auditoría, según sea apropiado;
 - c. "Personal" significa todos los socios y personal profesional involucrado en la práctica de auditoría de la firma; y
 - d. "Auxiliares" significa personal involucrado en una auditoría particular, distinta del auditor.

Firma de auditoría

- 4 **La firma de auditoría deberá implementar políticas y procedimientos de control de calidad diseñados para asegurar que todas las auditorías son conducidas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría o con normas o prácticas nacionales relevantes.**

³ www.emprendimientocontperu.com

- 5 La naturaleza, tiempos, y grado de las políticas y procedimientos de control de calidad de una firma de auditoría dependen de un número de factores como el tamaño y naturaleza de su práctica, su dispersión geográfica, su organización y consideraciones sobre un apropiado costo/beneficio. Consecuentemente, las políticas y procedimientos adoptados por firmas de auditoría en particular variarán, igual que el grado de su documentación. En un apéndice a esta NIA se presentan ejemplos ilustrativos de procedimientos de control de calidad.
6. Los objetivos de las políticas de control de calidad que adopte una firma de auditoría ordinariamente incorporarán lo siguiente:
- a. Requisitos profesionales: El personal de la firma observará los principios de Independencia, Integridad, Objetividad, Confidencialidad, y Conducta Profesional.
 - b. Competencia y habilidad: La firma deberá tener personal que haya alcanzado, y mantenga los Estándares Técnicos y Competencia Profesional requeridos para ser capaces de cumplir sus responsabilidades con el Cuidado Debido.
 - c. Asignación: El trabajo de auditoría deberá asignarse a personal que tenga el grado de entrenamiento técnico y eficiencia requeridos para las circunstancias.
 - d. Delegación: Deberá haber suficiente dirección, supervisión y revisión del trabajo a todos los niveles para proporcionar certeza razonable de que el trabajo desempeñado cumple con normas de calidad adecuadas.
 - e. Consultas: Cada vez que sea necesario, se consultará, dentro o fuera de la firma, con aquellos que tengan la experiencia y conocimientos apropiados.
 - f. Aceptación y retención de clientes: Se deberá realizar una evaluación de los clientes prospecto y una revisión, sobre una base continua, de los clientes existentes. Al tomar la decisión de aceptar o retener a un cliente, se deberán considerar la

capacidad e independencia de la firma para dar servicio al cliente en forma apropiada, y la integridad de la administración del cliente.

- g. Monitoreo: Se deberá monitorear la continuada adecuación y efectividad operacional de las políticas y procedimientos de control de calidad.

7. Las políticas y procedimientos generales de control de calidad de la firma deberán comunicarse a su personal en una manera que brinde certidumbre de que las políticas y procedimientos son comprendidos e implementados.

Auditorías particulares

- 8. **El auditor deberá implementar aquellos procedimientos de control de calidad que sean, en el contexto de las políticas y procedimientos de la firma, apropiados a la auditoría en particular.**
- 9. El auditor, y los auxiliares con responsabilidades de supervisión, considerarán la competencia profesional de los auxiliares que desarrollan el trabajo delegado a ellos, cuando decidan el grado de dirección, supervisión, y revisión apropiados para cada auxiliar.
- 10. Cualquiera delegación de trabajo a auxiliares será de una manera que proporcione certidumbre de que dicho trabajo será desempeñado con debido cuidado por personas que tienen el grado de competencia profesional requerido en las circunstancias.

Dirección

- 11. Los auxiliares a quienes se delega trabajo necesitan la dirección apropiada. La dirección implica informar a los auxiliares de sus responsabilidades y de los objetivos de los procedimientos que van a desarrollar. También implica informarles de asuntos, como la naturaleza del negocio de la entidad y de los posibles problemas de contabilidad o de auditoría que puedan afectar la naturaleza, oportunidad y

alcance de los procedimientos de auditoría con los que se involucran.

12. El programa de auditoría es una herramienta importante para la comunicación de las direcciones de auditoría. El presupuesto de tiempos y el plan global de la auditoría son también útiles para comunicar las direcciones de la auditoría.

Supervisión

13. La supervisión está muy relacionada con la dirección y la revisión y puede implicar elementos de ambas.

14. El personal que desempeña responsabilidades de supervisión desarrolla las siguientes funciones durante la auditoría:

- a. Monitorear el avance de la auditoría para considerar si:
 - i. Los auxiliares tienen la habilidad y competencia necesarias para llevar a cabo sus tareas asignadas;
 - ii. Los auxiliares comprenden las direcciones de auditoría; y
 - iii. El trabajo está siendo realizado de acuerdo con el plan global de auditoría y el programa de auditoría;
- b. Ser informados de y plantear cuestiones importantes de contabilidad y auditoría surgidas durante la auditoría, mediante la valoración de su importancia y la modificación del plan global de auditoría y del programa de auditoría según sea apropiado; y
- c. Resolver cualesquiera diferencias de juicio profesional entre el personal y considerar el nivel de consulta que sea apropiado.

Revisión

15. El trabajo desarrollado por cada auxiliar necesita ser revisado por personal de cuando menos igual competencia para considerar si:

- a. El trabajo ha sido desarrollado de acuerdo con el programa de auditoría;
- b. El trabajo desarrollado y los resultados obtenidos han sido adecuadamente documentados;

- c. Todos los asuntos significativos de auditoría han sido resueltos o se reflejan en conclusiones de auditoría;;
 - d. Los objetivos de los procedimientos de auditoría han sido logrados; y
 - e. Las conclusiones expresadas son consistentes con los resultados del trabajo desempeñado y soportan la opinión de auditoría.
16. Los puntos siguientes necesitan ser revisados oportunamente
- a. El plan global de auditoría y el programa de auditoría;
 - b. Las evaluaciones de los riesgos inherente y de control, incluyendo los resultados de pruebas de control y las modificaciones, si las hay, hechas al plan global de auditoría y al programa de auditoría como resultado consecuente;
 - c. La documentación de la evidencia de auditoría obtenida de los procedimientos sustantivos y las conclusiones resultantes, incluyendo los resultados de consultas; y
 - d. Los estados financieros, los ajustes de auditoría propuestos, y el dictamen propuesto del auditor.
17. El proceso de revisar una auditoría puede incluir, particularmente en el caso de grandes auditorías complejas, solicitar a personal no involucrado por otra parte en la auditoría, a desempeñar ciertos procedimientos adicionales antes de emitir el dictamen del auditor.

AUDITORÍA FINANCIERA.

La Auditoría Financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el auditor otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.

La opinión o dictamen del auditor, brinda crédito a las

manifestaciones o declaraciones de la administración de entidad y aumenta la confianza en tales manifestaciones, aunque no la torna absoluta.

Auditoría de Cumplimiento.

La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se ha realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

Esta auditoría se practica mediante la revisión de documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad”.

Auditoría de Gestión.

La Auditoría de Gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficacia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.

Auditoría de Control Interno.

La Auditoría de Control Interno es la evaluación de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos. Esta evaluación tendrá el alcance necesario para dictaminar el grado de confianza que pueda conferirse para otros propósitos.

Auditoría los estados financieros.

Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, al

comportamiento económico y al manejo de una entidad, con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos generalizados.

Es el examen y evaluación integral, metodológico, objetivo, sistemático, analítico e independiente con respecto de la actuación de una entidad, de sus procesos operativos, así como de la aplicación y adecuación de sus recursos y su administración, efectuado por profesionales, con el propósito de emitir un informe, para formular recomendaciones contribuyendo a la optimización de la economía, eficiencia, efectividad y cumplimiento de la gestión empresarial.

Objetivos de la auditoría a los estados financieros.

- a. Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables.

Este objetivo tiene el propósito de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de la evidencia de la auditoría necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas substanciales en los estados financieros tomados en forma integral.

- b. Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esa revisión es proporcionar al auditor una certeza razonable si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen.
- c. Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la

administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.

- d. Evaluar el sistema global del control interno para determinar si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes objetivos básicos:
- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
 - Confiabilidad en la información financiera.
 - Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Proceso de la Auditoría Integral.

El proceso se divide en cuatro fases principales:

- Planeación.
- Ejecución.
- Emisión de Informes.
- Seguimiento a la asimilación de los resultados.

Estas fases deben llevarse a cabo en la secuencia indicada, es decir, que el resultado de cada una es prerequisite de la siguiente. Es importante observar que la fase de planeación, debido a su influencia en la eficacia y eficiencia de la auditoría, puede requerir mayor inversión de tiempo en comparación con otras auditorías.

Planeación de la Auditoría Integral.

Para la Auditoría Integral, la planeación se divide en tres etapas:

1. Análisis General.

El conocimiento y comprensión de la entidad bajo auditoría, se deberá hacer con énfasis en la identificación de responsabilidades, siendo clave para los objetivos de la Auditoría Integral.

Fuentes de Información para el Análisis General.

- Legislaciones pertinentes.
- Las normas financieras, legislativas o administrativas.
- Todas las guías y pautas internas y externas.
- Los progresos logrados por la administración o gerencia.
- El presupuesto.

- Los informes anuales.
- Las principales inquietudes.
- Archivo de auditorías anteriores.
- Las entrevistas realizadas a los administradores o gerentes.
- Las discusiones con miembros de la Contraloría.

Seguimiento de Recomendaciones realizadas en Auditorías anteriores.

El seguimiento de las recomendaciones que hayan sido presentadas en informes anteriores, suministra en sí un reporte de progreso sobre las acciones adoptadas por la administración o por la gerencia de la organización auditada.

Coordinación con otros Auditores.

En esta etapa inicial de la planeación, debe examinarse el punto en el cual el auditor puede confiar y depender del trabajo realizado por otros auditores.

Análisis Preliminar

Para identificar:

- Identificar las áreas críticas que podrían ser auditables.
- Identificar las fuentes de criterio de auditoría que deberían examinarse durante la etapa de diagnóstico.
- Bosquejar los proyectos de diagnóstico y preparar un plan para la ejecución de los mismos.

Determinación de las Áreas Generales de Responsabilidad que podrían ser Auditadas.

Como resultado del análisis preliminar, deben identificarse las áreas generales que han de ser examinadas para lograr un mejor conocimiento y comprensión de la entidad auditada.

Identificación de las fuentes de Criterios de Auditoría.

Las fuentes de criterios de auditoría son determinadas por el auditor a través de una revisión de la naturaleza de los programas involucrados y de las características operativas y

operacionales claves del proceso administrativo.

Criterios de Auditoría.

Los criterios de auditoría proporcionan normas o parámetros razonables para que el auditor pueda hacer comparaciones de la realidad contra dichos parámetros y evaluar tanto el diseño como el desempeño de los sistemas de administración y control de gestión. Los criterios que son comunes para los trabajos de auditoría son:

- Sistema de Contabilidad.
- Autoridad y Atribuciones.
- Presupuestos.
- Sistema de Control Presupuestal.
- Confiabilidad en la información presupuestal y otras rendiciones de cuentas.
- Planificación y Adquisición de Activos de Capital.
- Control de Transacciones y Registros.
- Administración de Bienes.
- Procedimiento para medir la Eficacia.
- Eficiencia.
- Administración o Gerencia de Costo de Nómina.
- Evaluación de las Auditorías Internas.

Plan de Diagnóstico.

El plan de diagnóstico constituye uno de los objetivos más importantes y una de las herramientas de control administrativo más útiles dentro del proceso de auditoría.

Objetivo del Plan de Diagnóstico.

El plan de diagnóstico es preparado por el director de la auditoría y los líderes del proyecto al finalizar la etapa de análisis preliminar. A través de él, el director puede comunicar el conocimiento y entendimiento inicial de la entidad, al equipo de auditoría, al comité de consultoría de auditoría evaluar las áreas generales de investigación propuestas, en términos de su importancia, significado y adecuación, y poder juzgar si la

revisión se realizará o no en forma idónea.

Contenido del Plan de Diagnóstico.

El plan diagnóstico contiene:

- Una descripción de la idea que tenga el equipo de auditoría acerca de la entidad auditada.
- Las áreas generales que han de ser revisadas durante el diagnóstico.
- Identificación de las fuentes de criterios de auditoría.
- Detalles de los planes para el proyecto de diagnóstico, especificando: los objetivos, las labores, los recursos y el tiempo con que se cuenta.

Diagnóstico

Una vez que haya sido aprobado el plan de diagnóstico, el director de la auditoría deberá reunirse con la administración de la entidad auditada para presentar a los miembros del equipo de auditoría encargados de desarrollarla y discutir las generales previstas en la auditoría.

Objetivo de la Etapa de Diagnóstico.

- Preparar y revisar la estructura y la lógica de los programas.
- Desarrollar y realizar pruebas iniciales de hipótesis (riesgos de inexistencias).
- Especificar los criterios de auditoría más apropiados.
- Realizar una revisión preliminar de las actividades claves de la administración y una evaluación de la adecuación de los sistemas y controles clave identificados.
- Determinar los puntos que sean de importancia potencial para la elaboración de informes.
- Establecer el grado de confianza en otras auditorías, incluyendo la auditoría interna.
- Preparar un bosquejo del plan de auditoría.

Fuentes de información del Diagnóstico.

- Comunicaciones internas y publicaciones de la organización auditada.
- Entrevistas con los gerentes o administradores de la organización auditada.
- Normas documentadas, políticas y procedimientos aplicables a los sistemas y controles claves.
- Fuentes de criterios de auditoría identificadas en la etapa de Análisis General.
- Estudios realizados por grupos de evaluación.
- Observaciones del medio ambiente de trabajo.

Relaciones de responsabilidad.

Durante el diagnóstico el auditor debe documentar todos los aspectos importantes de las relaciones de responsabilidad dentro de la entidad auditada. Los análisis de programas sirven como herramienta útil al suministrar un marco de relaciones generales de responsabilidad. Para poder determinar la estructura y la lógica de los programas es necesaria:

- Definir los componentes del programa y sus actividades principales.
- Determinar los resultados y efectos relacionados de sus componentes.
- Establecer la relación causal entre resultados y efectos.
- Determinar si los objetivos del programa cumplen con el mandato de la organización.
- Determinar y evaluar los procedimientos aplicados para medir y elaborar informes sobre los resultados de los programas.

Modelo de lógica y estructura de un programa.

El proceso de planeación requiere de la revisión de un modelo de lógica y estructura de los programas existentes. Este modelo puede servir de ayuda tanto al auditor como a la organización auditada para lograr una mejor comprensión y

alcanzar un consenso sobre los aspectos muy significativos de los distintos programas.

Actividades clave de la administración, sistemas y controles.

Las actividades clave de la administración, los sistemas y controles, son vitales para las operaciones de una organización. Uno de los pasos más importantes de la etapa de diagnóstico, incluye la descripción de las actividades clave de la administración que hayan sido determinadas o que deben determinarse, para ejecutarse e informar sobre las responsabilidades desarrolladas por la administración de la organización auditada.

Especificación de los criterios de auditoría.

Los criterios de auditoría proporcionan normas razonables para la evaluación del diseño y el rendimiento de los sistemas y controles de administración. El director de la auditoría deberá cerciorarse de que se identifiquen criterios adecuados de auditoría y que éstos sean discutidos con los miembros de la organización auditada.

Evaluación preliminar.

Habiendo especificado los criterios de auditoría para la evaluación de las actividades claves de la administración, los sistemas y controles aplicados, el auditor debe proceder a recopilar evidencias para hacer una evaluación preliminar de su adecuación.

Asuntos de vital importancia.

El director de la auditoría, según información recibida de los proyectos y de los miembros del equipo, determina cuáles son los asuntos de importancia potencial y cuya naturaleza indica que debe informarse sobre ellos. Representan entonces aquellos aspectos de las actividades clave, los sistemas y controles aplicados, que según opinión del auditor, resulten cruciales al éxito de programas importantes o de las actividades desarrolladas por la organización auditada.

Factores que afectan la importancia.

Asuntos o inquietudes de administración conocidos o presentados.

- Áreas de preocupación particular identificadas en auditorías anteriores.
- Áreas potenciales de operaciones antieconómicas o ineficientes.
- Asuntos relacionados con el incumplimiento de las regulaciones financieras, fraudes y otras irregularidades.
- Incertidumbre en cuanto al conocimiento de la entidad acerca de la eficacia de sus programas y deficiencias en sus procedimientos para evaluar la eficacia.
- Naturaleza y tamaño relativo de un programa o actividad y su importancia o impacto.
- Importancia de nuevos programas o actividades.
- Características de administración o gerencia del programa, tales como restricciones o libertades poco usuales en el desempeño de funciones.
- Naturaleza e importancia de los recursos físicos, humanos y financieros involucrados.

Informe de diagnóstico.

El informe de diagnóstico constituye uno de los elementos más importantes del proceso de auditoría y una herramienta vital para su control, este informe es preparado por el director de auditoría, conjuntamente con los líderes del proyecto involucrados en el diagnóstico. Su propósito es:

- Comunicar al comité de consultora de auditoría y a la administración dentro de la Oficina del Contralor un mayor conocimiento y comprensión de la organización auditada, de sus actividades clave y de los sistemas y controles aplicados.

- Lograr su apoyo en cuanto a la importancia y adecuación de los asuntos seleccionados, para ser tratados como asuntos de importancia potencial.
- De haber asuntos reportables, como recomendaciones, se procederá a emitir un informe en ese sentido.

Contenido del Informe de diagnóstico.

- Especificación de las relaciones de responsabilidad.
- Descripción de las actividades clave, los sistemas controles aplicados.
- Identificación de los criterios de auditoría que han de emplearse.
- Evaluación preliminar.
- Descripción de los asuntos de importancia potencial.
- Un bosquejo del plan de auditoría para la fase de ejecución.
- Recomendaciones para mejoras si son pertinentes.
- Preparación del Plan y los Programas de Auditoría.

Preparación del Plan y los Programas de Auditoría.

El paso final de la etapa de diagnóstico es la preparación de un bosquejo del plan de auditoría generalmente elaborado y presentado como parte del informe de diagnóstico. Este plan, preparado por el director conjuntamente con los líderes del proyecto que han participado en el diagnóstico, constituye uno de los puntos principales de control del proceso de auditoría.

Especificación de los objetivos de auditoría.

El objetivo de una auditoría es determinar el punto al cual los criterios de auditoría previamente determinados son cumplidos por la organización auditada. Para esto se requiere la recopilación de evidencias adecuadas, tanto de calidad como de cantidad.

Selección o preparación de programas detallados de auditoría.

- Un programa de auditoría detalla siempre los pasos que han de seguirse, durante el trabajo de campo, para determinar si los criterios están cumpliéndose o no.
- Es necesario tener mucho cuidado al preparar y utilizar los programas de auditoría, para lograr cumplir los objetivos y recopilar evidencia adecuada. Al preparar y utilizar los programas de auditoría, el director de auditoría y los líderes del proyecto, deben siempre relacionar los costos de la recopilación de evidencia con los beneficios obtenidos al ayudar a alcanzar los objetivos del examen.

Sistema de control de calidad y función de los equipos del trabajo. -

Los sistemas de control de calidad, políticas y procedimientos son responsabilidad de la firma de auditoría⁴ Dentro del contexto del sistema de control de calidad de la firma, los equipos del trabajo tienen una responsabilidad de implementar procedimientos de control de calidad que sean aplicables al trabajo de auditoría y de proveer a la firma información relevante para facilitar el funcionamiento de la parte del sistema de control de calidad de la firma que se relaciona con la independencia.⁵

1. Objetivo del Control de Calidad

El objetivo del auditor es implementar procedimientos de control de calidad a nivel del trabajo que proporcionen al auditor seguridad razonable⁶ de que:

2. Estados financieros de propósito general. Estados financieros preparados de acuerdo con un marco de referencia de propósito general

3. Marco de referencia de propósito general. Un marco de referencia de información financiera diseñado para cumplir

⁴ Párrafo 2 de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 220 “Control de Calidad para una Auditoría de Estados Financieros” (Página 3)

⁵ Párrafo 3 de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 220 “Control de Calidad para una Auditoría de Estados Financieros” (Página 3)

⁶ Párrafo 6 de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 220 “Control de Calidad para una Auditoría de Estados Financieros” (Página 4)

con las necesidades comunes de información financiera de una amplia gama de usuarios. El marco de referencia de información financiera puede ser un marco de presentación razonable o un marco de cumplimiento.

El término "marco de referencia de presentación razonable", se utiliza para referirse a un marco de referencia de información financiera que exige el cumplimiento de los requisitos del marco y:

Reconoce de manera explícita o implícita que, para lograr la presentación razonable de los estados financieros, puede ser necesario que la administración de la entidad proporcione revelaciones más allá de las específicamente previstas por el marco de referencia; o

Reconoce de manera explícita que puede ser necesario que la administración de la entidad se aparte de un requisito del marco de referencia para lograr la presentación razonable de los estados financieros. Se espera que dichas diferencias sólo sean necesarias en circunstancias raras.

2.3. BASES CONCEPTUALES

Definiciones para fines de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 220, los siguientes términos tienen los significados que se les atribuyen enseguida⁷:

Párrafo 7 de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 220 “Control de Calidad para una Auditoría de Estados Financieros” (Página 4 y 5)

- **Socio del trabajo.** Es el socio u otra persona de la firma que es responsable del trabajo de auditoría y su desempeño, y del dictamen del auditor que se emite en nombre de la firma, y quien, cuando se requiere, tiene la autoridad apropiada de un organismo profesional legal o de regulación.
- **Revisión de control de calidad del trabajo.** Es un proceso diseñado para proporcionar una evaluación objetiva, en o antes de

⁷ Párrafo 7 de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 220 “Control de Calidad para una Auditoría de Estados Financieros” (Página 4 y 5)

la fecha del dictamen del auditor, de los juicios importantes hechos por el equipo del trabajo y de las conclusiones que alcanzó para formular el dictamen del auditor. El proceso de revisión del control de calidad del trabajo es sólo para auditorías de estados financieros de entidades que cotizan en bolsa y los otros trabajos de auditoría, si los hay, para los que la firma haya determinado que se requiere una revisión de control de calidad del trabajo.

- **Revisor de control de calidad del trabajo.** Un socio, otra persona de la firma, persona externa con calificaciones adecuadas, o un equipo compuesto por estas personas, con experiencia y autoridad suficientes y apropiadas para evaluar de una manera objetiva los juicios importantes hechos por el equipo del trabajo y las conclusiones que alcanzó para formular el dictamen del auditor.
- **Equipo del trabajo.** Todos los socios y personal asistente que desempeñan el trabajo, y cualesquiera personas contratadas por la firma o una firma de la red que desempeñen procedimientos de auditoría en el trabajo. Esto excluye a un experto externo del auditor contratado por la firma o una firma de la red.
- **Firma.** Un profesionista independiente, sociedad o corporación u otra entidad de contadores profesionales.
- **Inspección.** En relación con trabajos de auditoría terminados, los procedimientos diseñados para brindar evidencia del cumplimiento de los equipos del trabajo con las políticas y procedimientos de control de calidad de la firma.
- **Entidad que cotiza en bolsa.** Una entidad cuyas acciones, valores o deuda se cotizan están listadas en una bolsa de valores reconocida, o se negocian bajo las regulaciones de una bolsa de valores reconocida u otro organismo equivalente.
- **Monitoreo.** Un proceso que comprende una continúa consideración y evaluación del sistema de control de calidad de la firma, incluyendo una inspección periódica de una selección de trabajos terminados, diseñado para brindar a la firma seguridad

razonable de que su sistema de control de calidad está operando de manera efectiva.

- **Socio.** Cualquier persona con autoridad para vincular a la firma respecto del desempeño de un trabajo de servicios profesionales.
- **Personal.** Socios y personal asistente.
- **Normas profesionales.** Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y requisitos éticos relevantes.
- **Requisitos éticos relevantes.** Requisitos éticos a los que están sujetos el equipo del trabajo y el revisor de control de calidad del trabajo, que ordinariamente comprenden las Partes A y B del Código de Ética para Contadores Profesionales de la Federación Internacional de Contadores (Código de IFAC) relacionados con una auditoría de estados financieros junto con requisitos nacionales que sean más exigentes.
- **Personal asistente (*staff*).** Profesionales, distintos de los socios, incluyendo cualesquier expertos que emplee la firma.
- **Persona externa con calificaciones adecuadas.** Una persona fuera de la firma con la competencia y capacidades para actuar como socio del trabajo, por ejemplo, un socio de otra firma, o un empleado (con experiencia apropiada) ya sea de un organismo contable profesional cuyos miembros puedan desempeñar auditorías de información financiera histórica o de una organización que preste servicios de control de calidad relevantes.
- **Otros Conceptos**
- **Ajuste de Auditoría**

Es un asiento contable que corrige un error detectado como consecuencia de un examen de cuentas practicado por un auditor interno o externo en una empresa.
- **Ajuste de Periodos Anteriores**

Ganancia o pérdidas de valor sustancial que constituyen un ajuste sobre las utilidades presentadas en años anteriores y que están registradas directamente en la cuenta de utilidades retenidas.

- **Auditoría Operativa**

Es el examen y evaluación realizados en una Entidad, para establecer el grado de efectividad y economía de su planificación, organización, dirección y control interno

- **Balance Dictaminado**

Estado financiero que se acompaña del dictamen de un contador público titulado; dictamen que consiste en la opinión emitida por el profesional de referencia en cuanto si el balance presenta de una manera razonable la situación financiera de la empresa, conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados. A este estado se le denomina también Estado de Situación Financiera Dictaminado

- **Control Interno**

Es una expresión utilizada con el objeto de describir todas las medidas adoptadas por los accionistas y directores de empresas para dirigir y controlar las operaciones de sus entidades.

- **Dictamen de Auditoría**

Documento que expide el contador público con su firma al terminar una auditoría de balance y que contiene dos secciones: a) una breve explicación del alcance del trabajo realizado; b) su opinión profesional acerca de los estados financieros examinados en cuanto a si presentan de una manera razonable la situación financiera de la empresa, conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados uniformemente con relación al año anterior.

- **Normas Internacionales de Contabilidad**

Las normas contables y las interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

- **Periodo (O Ejercicio)**

Lapso de tiempo que cubre generalmente un estado o cuenta de las operaciones. El periodo contable es de un año que termina el 31 de diciembre o el ultimo día de cualquier otro mes o fecha dados menor al anual (periodo intermedio).

- **Políticas Contables**

Abarcan los principios, fundamentos, bases y reglas prácticas adoptadas por una empresa al preparar y presentar sus estados financieros.

CAPITULO III

METODOLOGIA

3.1. ÁMBITO

El ámbito de estudio corresponde la biblioteca y hemeroteca de la UNHEVAL, lugar que realizaremos nuestro trabajo de investigación, y que visitaremos a sociedades de auditoría del distrito de Huánuco.

3.2. POBLACIÓN

La Población estará conformada por EMPRESAS INSCRITAS EN EL REGISTRO DE SOCIEDADES DE AUDITORÍA EXTERNA – RESAE

Sociedad de Auditoría Externa	Dirección	Departamento
"CAMPOS AUDITORES CONTADORES PÚBLICOS ASOCIADOS" SOCIEDAD CIVIL ORDINARIA	Jr. 28 de Julio N° 402-A	Huánuco
RAMON AUDITORES CONTADORES "AUDICONT" SOCIEDAD CIVIL	Pasaje Ramírez N° 168	Huánuco

3.3. MUESTRA

Para la presente investigación se determinó a la población que representan dos sociedades de auditorías.

3.4. NIVEL Y TIPO DE ESTUDIO

3.4.1. Nivel de Estudio

Estudio Descriptivo. - Es descriptivo porque se describirá el sistema del control de calidad del informe de la auditoría financiera, de conformidad a la NIA 220.

Estudio Explicativo. - Explica la situación en cuanto a los estados financieros examinados de acuerdo a las normas de auditoría vigentes.

3.4.2. Tipo de Estudio

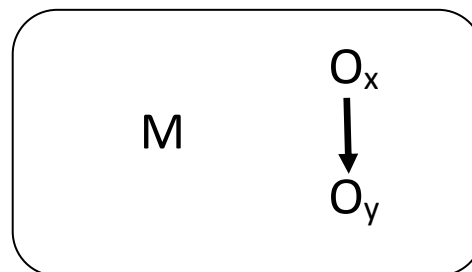
El tipo de investigación que se llevará a cabo es la **Exploratoria**, ya que, se obtendrá la información inicial para continuar con una investigación más rigurosa a través de la descripción, registro, análisis e interpretación en el proceso de auditoría, y **Correlacional** porque se medirán el grado de relación que existe entre dos o más conceptos o variables de nuestra investigación.

3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

3.5.1. Diseño de Investigación

Se utilizará un diseño de investigación descriptivo explicativo, ya que describiremos las variables encontradas mediante técnica estadísticas.

3.5.2. Esquema de Investigación



M = Muestra

O_x = de la variable que influye

O_y = de la variable influida

→ = Influencia

3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.6.1. Técnicas

a) **Entrevista.-** Acción *recíproca*, donde utilizaremos una técnica de recolección mediante una interrogación estructurada o una conversación totalmente libre, al entrevistado.

- b) Encuesta.** - son procedimientos estandarizados, esto con la finalidad de que cada persona encuestada responda las preguntas en una igualdad de condiciones para evitar opiniones sesgadas que pudieran influir en el resultado de la investigación o estudio
- c) Observación.** - Se observará con un objetivo, con una misión investigativa que cumplir, el equipo al observar buscará respuestas a interrogantes, responderse preguntas.

3.6.2. Instrumentos

a) Guía de entrevista

Guía de preguntas para la entrevista con los responsables de las sociedades auditoras.

b) Cuestionario

Son las preguntas estructuradas respecto a las variables a medir en la investigación de control de calidad en los informes de auditoría

c) Guía de observación

Documento que me permitirá encausar la acción de observar ciertos comportamientos de la forma como se vienen laborando el control de calidad en los informes de auditoría.

3.7. VALIDACION Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

“La validez y confiabilidad son: “constructos” inherentes a la investigación, desde la perspectiva positivista, con el fin de otorgarle a los instrumentos y a la información recabada, exactitud y consistencia necesarias para efectuar las generalizaciones de los hallazgos, derivadas del análisis de las variables en estudio” (Hidalgo, 2005).

Validación por jueces o expertos

Es una de las técnicas utilizada para calcular el índice de validez de constructo. Se basa en la correspondencia teórica entre los ítems del instrumento y los conceptos del evento. Busca corroborar el consenso entre el investigador y los expertos con respecto a la pertenencia de

cada ítem a las respectivas sinergias del evento y, de esta manera, apoyar la definición de la cual se parte. **(Hurtado, 2012, p. 792).**

Se ha tenido en cuenta el siguiente formato:

DATOS DEL EXPERTO

Nombres: _____ Apellidos: _____ Género: _____

Profesión: _____ Último Título Obtenido: _____

Facultad en Donde Trabaja: _____

Asignatura que dicta: _____

Cargo: _____ Antigüedad: _____

Instrucción para el uso del presente instrumento: Marque con una X la dimensión a la cual considera que pertenece cada ítem.

A: Estrategias cognitivas **B:** Diseño, concordancia y coherencia
C: Aprendizaje significativo

Ítem	A	B	C	Observación
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
(...)				

Observaciones y sugerencias:

Constancia de Validación

Yo _____, DNI _____

de profesión _____, y ejerciendo actualmente como

_____ en la institución _____

_____, hago constar que he revisado, con fines de validación

el instrumento "Guía de Observación - Encuesta", diseñado por el investigador

_____, y luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las

siguientes apreciaciones:

	Deficiente	Aceptable	Excelente
Congruencia ítem-dimensión			
Amplitud de contenidos			
Redacción de los ítems			
Ortografía			
Presentación			

En Huánuco, a los _____ días del mes de _____ de 2018

Firma del validador

VALIDACION POR LOS JUECEZ

ITEM	Juez1	Juez2	Juez3	Investigador	Acuerdo
1	B	A	A	A	1
2	A	A	A	A	1
3	A	A	A	A	1
4	A	A	A	A	1
5	A	A	C	A	1
6	A	A	A	A	1
7	A	B	A	A	1
8	B	A	B	B	1
9	A	B	B	A	0
10	B	A	A	A	1
11	A	C	A	A	1
12	C	C	B	B	0
13	A	C	B	B	0
14	B	B	B	B	1
15	B	B	B	B	1
16	C	C	C	C	1
17	B	C	C	C	1
18	C	B	C	C	1
19	C	C	C	C	1
20	A	B	B	B	1
TOTAL					17
INDICE					0.85

INDICE = TOTAL / NUMERO DE ITEM**3.8. PROCEDIMIENTO**

El procesamiento de los datos recopilados será utilizando la estadística descriptiva, utilizando cuadros si es necesario.

3.9. TABULACIÓN

La presentación de los datos será utilizando cuadros estadísticos de acuerdo a los datos obtenidos y procesados.

Se presentará bajo el sistema de casos informes de auditorías con aplicación de las NIA.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUCION

4.1. ANALISIS DESCRIPTIVO

CONTROL DE CALIDAD

Conocimiento y Aplicación de la Norma.

Se tuvo en cuenta las normas:

NIA 220:

Control de calidad de la auditoría de estados financieros. La **NIA 220** trata de la responsabilidad específicas que tiene el auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros

NICC 1:

Esta Norma Internacional de Control de Calidad (**NICC**) se refiere a las responsabilidades de una firma sobre su sistema de control de calidad para auditorías y revisiones de estados financieros y otros trabajos para atestiguar y de otros servicios relacionados.

1. ¿Qué normativa Internacional aplica usted en el proceso de control de calidad en las respectivas auditorías que realiza?

Objetivo de la pregunta:

Obtener información referente a las normas aplicadas por las firmas de auditoría en las auditorías financieras que realizan.

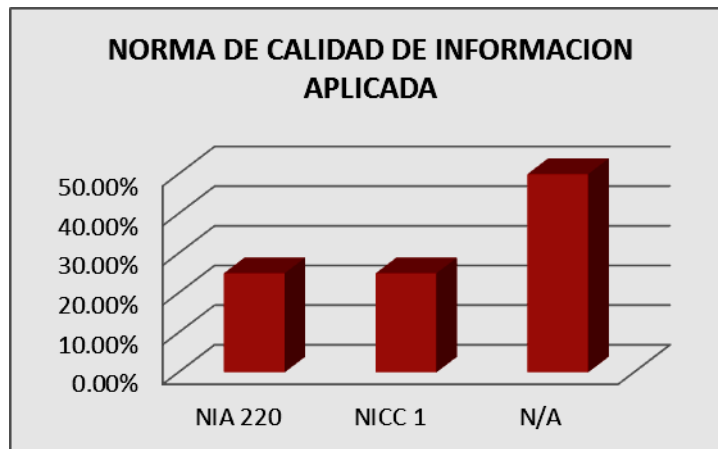
Resultado obtenido:

CUADRO N° 01

Opciones	fi	ni
NIA 220	2	0.25
NICC 1	2	0.25
N/A	4	0.50
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 01



Fuente: Cuadro 1

Análisis e Interpretación.

En el Cuadro y Tabla N° 01 nos muestra los resultados obtenidos, donde el 25% manifestó aplicar la Norma Internacional de Auditoría 220 en la ejecución de los procesos de auditoría financiera realizados, asimismo el 25 % expresó aplicar la NICC 1 y el 50% restante no aplica normativa internacional en los trabajos que realiza.

La aplicación de la normativa internacional de auditoría y control de calidad es vital en las sociedades auditoras para el buen desarrollo de los trabajos, de tal forma que todas aplican una o varias normas internacionales de calidad.

2. ¿Qué otra Norma de Calidad aplica en el desarrollo del trabajo de Auditoría?

Objetivo de la pregunta:

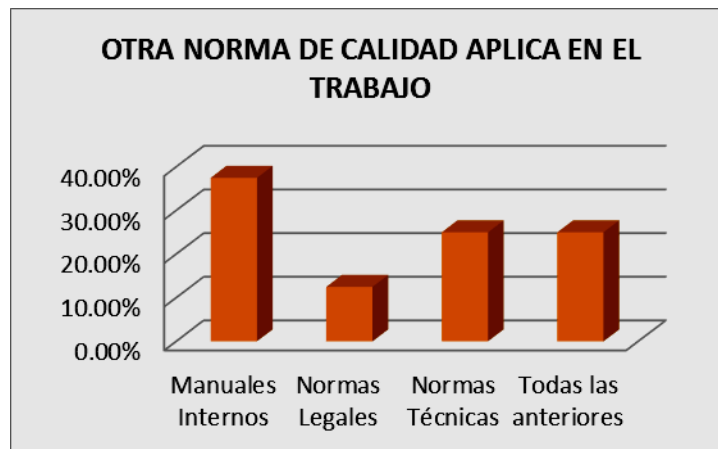
Obtener información referente a otras normas aplicadas por las sociedades de auditoría en las auditorías financieras que realizan.

CUADRO N° 02

Opciones	fi	ni
Manuales Internos	3	0.375
Normas Legales	1	0.125
Normas Técnicas	2	0.25
Todas las anteriores	2	0.25
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 02



Fuente: Cuadro 2

Análisis e Interpretación.

Del Cuadro y Grafico N° 02 los resultados nos muestran que el 25 % de los encuestados aplica normativa técnica adicional en la ejecución de los trabajos, mientras que el 37.5 % aplica manuales internos, el 12.5% aspectos legales y el 25% restante expresó que toma en cuenta todas las opciones.

Es necesario que las Firmas se auxilien de normativa adicional en el desempeño de los trabajos, para disminuir los riesgos y aumentar la calidad de los mismos.

3. ¿Cuenta la Sociedad Auditora con un Sistema de Control de Calidad basado en alguna de las Normativas Internacionales para realizar trabajos de auditoría?

Objetivo de la pregunta:

Conocer si las Sociedades Auditoras cuentan con un sistema de control de calidad basado en normativa internacional de auditoría.

CUADRO N° 03

Opciones	fi	ni
Si	3	0.375
No	5	0.625
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 03



Fuente: Cuadro 3

Análisis e Interpretación.

Del Cuadro y Grafica N° 03 los resultados nos muestran que, el 37.50% de los encuestados posee un sistema de control de calidad basado en normativa internacional de auditoría, mientras que el 62.5% manifestó no poseerlo en base a normativa internacional.

Poseer un sistema de control de calidad basado en normas internacionales de auditoría, es hoy día clave para ofrecer servicios de calidad y que por ende los trabajos y resultados sean satisfactorios para la sociedad auditora y para el cliente.

4. ¿Qué normativa Internacional considera usted que es más aplicable en el control de calidad en las respectivas auditorías que realiza?

Objetivo de la pregunta:

Conocer la opinión de los encuestados con respecto a cuál de las normas en cuestión es más aplicable en el desarrollo de los trabajos de auditoría.

CUADRO N° 04

Opciones	fi	ni
NIA 220	5	0.625
NICC 1	2	0.40
Ambas	1	0.125
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 04



Fuente: Cuadro 4

Análisis e interpretación.

Del Cuadro y Gráfico N° 04, los resultados obtenidos fueron, el 62.5% considera que con relación al control de calidad es más aplicable la NIA 220, mientras que el 40% considera que lo es más la NICC 1 y el 12.5% manifiesta que ambas normas son igualmente aplicables.

Es un hecho que la normativa internacional es la base técnica en auditoría y que en este caso ambas normas son importantes.

5. ¿Considera que es importante la creación de una guía para la aplicación de la Norma Internacional de Control de Calidad?

Objetivo de la pregunta:

Conocer la opinión del encuestado sobre la importancia de crear una guía de control de calidad.

CUADRO N° 05

Opciones	fi	ni
Si	7	0.875
No	1	0.125
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 05



Fuente: Cuadro 5

Del Cuadro y Grafico N° 05 los resultados fueron de que, el 87.5% de los encuestados considera que es importante la creación de una guía de control de calidad de acuerdo a normativa internacional de auditoría, y un 12.5% dijeron no es importante la creación de una guía de control de calidad de acuerdo a normativa internacional de auditoría.

Contar con una guía para la aplicación de la NIA 220 es de vital importancia hoy día para mejorar y estandarizar los trabajos.

RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES POR LA CALIDAD EN LAS AUDITORIAS.

Capacitación al Personal

6. ¿Cuenta la Sociedad Auditora con un plan continuo de capacitación para los integrantes de su equipo de Auditoría, sobre temas de calidad?

Objetivo de la pregunta:

Obtener información sobre si las Sociedades Auditoras cuentan con un plan de capacitación permanente para sus equipos de auditoría.

CUADRO N° 06

Opciones	fi	ni
Si	4	0.50
No	4	0.50
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 06



Fuente: Cuadro 6

Análisis e Interpretación.

El Cuadro y Grafico N° 06 nos muestra el resultado obtenido, donde el 50% de los encuestados cuenta con un plan continuo de capacitación para los integrantes del equipo de auditoría, mientras que el 50% restante manifestó no contar con un plan de éste tipo.

Las capacitaciones son muy importantes, por el hecho que les brinda actualización y crecimiento a los empleados, al mismo tiempo que aumenta la calidad de los trabajos que desempeñan.

REQUISITOS ETICOS RELEVANTES

Principios Éticos

7. ¿Tienen diseñadas Políticas y Procedimientos de control de calidad según la NIA 220 que le permitan asegurar que la firma y su personal están cumpliendo con normativa técnica, legal y regulaciones por la profesión de Auditoría?

Objetivo de la pregunta:

Obtener información sobre si la Sociedad Auditora tiene diseñadas políticas y procedimientos de control de calidad según la NIA 220, que le permitan asegurar si se está cumpliendo con la normativa técnica, legal y regulaciones que la profesión establece.

CUADRO N° 07

Opciones	fi	ni
Si	2	0.25
No	6	0.75
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 07



Fuente: Cuadro 7

Análisis e Interpretación.

Del Cuadro y Grafico N° 07 los resultados indican que el 25% de los encuestados afirma tener establecidas políticas y procedimientos según los establecidos por la NIA 220, mientras que el 75% no tiene establecidos estos elementos.

Poseer un sistema de control de calidad en base a normas internacionales, y en este caso según la Norma de control de calidad, no sólo brinda seguridad a la Sociedad Auditora sobre el desempeño del personal sino también sobre la calidad de los trabajos en general.

8. ¿Cuáles de los siguientes códigos de Ética aplicables a la profesión de la Auditoría aplica?

Código de Ética de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y el Código del Colegio de Contadores Públicos.

Objetivo de la pregunta:

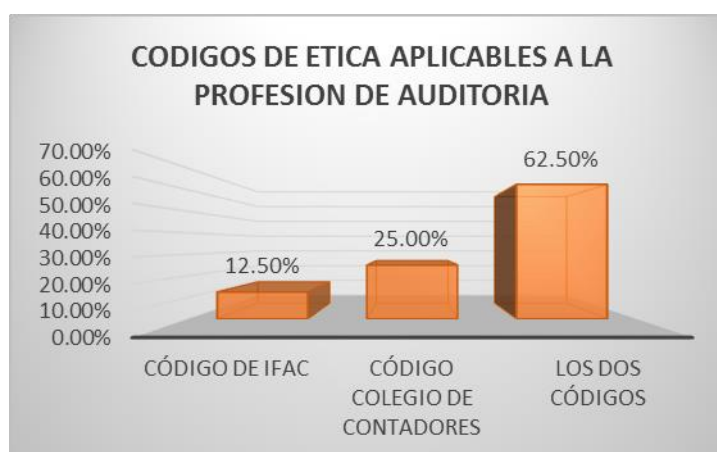
Conocer cuál es la normativa de ética que aplican las Sociedades Auditoras.

CUADRO N° 08

Opciones	fi	ni
Código de IFAC	1	0.125
Código Colegio de Contadores	2	0.25
Los dos códigos	5	0.625
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 08



Fuente: Cuadro 8

Análisis e Interpretación.

De acuerdo al Cuadro y Grafico N° 8 los resultados fueron que, el 12.5% de los encuestados, afirma aplicar el Código de ética de IFAC, el 25% el Código del Colegio de Contadores Públicos, el 62.5% dice aplicar las dos opciones.

En la profesión de auditoría el mantener altos estándares de ética, indican que la calidad de los trabajos es alta, por el hecho de que están libres de sesgos o prejuicios y libres de conflicto de intereses.

Independencia

9. ¿En caso de que su equipo de trabajo incumpla con los requisitos éticos o de independencia, que acciones lleva a cabo?

Objetivo de la pregunta:

Obtener información sobre qué acciones lleva a cabo el socio, en caso de que se incumplan los requisitos éticos o de independencia.

CUADRO N° 09

Opciones	fi	ni
Reporta al encargado de control de calidad	5	0.625
Elimina la Amenaza	2	0.25
Se retira del trabajo si es posible	1	0.125
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 09



Fuente: Cuadro 9

Análisis e Interpretación.

Del Cuadro y Grafica N° 9 los resultados son de que, el 62.5% de los encuestados respondió que en caso de que uno de los integrantes del grupo incumpla con los requisitos éticos o de independencia, reporta al encargado de control de calidad, el 25% elimina la amenaza y el 12.5% se retira del trabajo si es viable realizarlo.

Cumplir con los requisitos éticos y de independencia es clave para que el personal de auditoría de la Sociedad Auditora pueda crecer profesionalmente, al mismo tiempo que realizan su trabajo con altos estándares de calidad.

ACEPTACION Y CONTINUACION DE RELACIONES DE CLIENTES Y DE LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA

Aceptación y Continuidad de Clientes

10. ¿Cuáles considera usted que son los procedimientos más importantes de control de Calidad que menciona la NIA 220?

Objetivo de la pregunta:

Obtener información con respecto a sobre cuáles son los procedimientos más importantes de control de calidad que establece la NIA 220, según los entrevistados

CUADRO N° 10

Opciones	fi	ni
Aceptación y continuidad de Clientes	0	0.0
Desempeño de personal	1	0.125
Practica de requisitos éticos	1	0.125
Todas las anteriores	6	0.75
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 10



Fuente: Cuadro 10

Análisis e Interpretación.

Del Cuadro y Grafico N° 10 los resultados son de que, el 12.5% de los encuestados considera que los procedimientos más importantes que establece la Norma son los de desempeño del personal, otro 12.5% que son los de requisitos éticos y el 75% restante que todas las anteriores.

Los procedimientos establecidos por la Norma de control de calidad, son igualmente importantes, dado el hecho que son complementarios y lo uno está correlacionado con lo otro, por lo que es clave el estar atentos a todos.

DESEMPEÑO DEL TRABAJO

Responsabilidad de Control de Calidad

11. ¿En la Sociedad de Auditoría existe departamento o Persona encargada de supervisar la Calidad de los trabajos?

Objetivo de la Pregunta:

Conocer si en el interior de la Sociedad existe un departamento o persona encargada de supervisar el trabajo de control de calidad.

CUADRO N° 11

Opciones	fi	ni
Si	7	0.875
No	1	0.125
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 11



Fuente: Cuadro 11

Análisis e Interpretación

Del Cuadro y Grafico N° 11 los resultados nos indican que, el 87.5% de los encuestados afirmó que existe un departamento o encargado dentro de la Sociedad de realizar la supervisión de la calidad de los trabajos, y un 12.5 % indicaron que no existe un departamento o encargado dentro de la Firma de realizar la supervisión de la calidad de los trabajos.

La labor de supervisión juega un papel transcendental en el tema de la calidad, ya que ella da la seguridad razonable de que los procesos están cumpliendo con los estándares establecidos por la Firma.

Calidad en el Desempeño de los Trabajos

12. ¿En qué fase del proceso de Auditoría aplica usted el Control de Calidad?

Objetivo de la pregunta:

Conocer en cuál de las fases del proceso de auditoría la Sociedad aplica el control de calidad.

CUADRO N° 12

Opciones	fi	ni
Inicial	0	0.0
Planeación	1	0.125
Ejecución	0	0
Informe	1	0.125
Todas las anteriores	6	0.75
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 12



Fuente: Cuadro 12

Análisis e Interpretación.

Del Cuadro y Grafico N° 12 los resultados nos indican que, el 12.5% de los encuestados, afirma aplicar procedimientos de control de calidad en la etapa de planeación, 12.5% en la etapa del informe, mientras que el 75% en todas las fases de la auditoría.

El control de calidad es clave si se quiere obtener un buen producto o servicio, es por ello que, en este caso, es recomendable que los procedimientos de calidad se apliquen en todas las fases del proceso de auditoría.

Apoyo Externo en el Desempeño de los Trabajos

13. ¿Reciben ayuda externa y calificada en la aplicación y ejecución de sus controles de calidad?

Objetivo de la pregunta:

Conocer si la Firma cuenta con ayuda externa con respecto a procedimientos de control de calidad.

CUADRO N° 13

Opciones	fi	ni
Inicial	0	0.0
Planeación	1	0.125
Ejecución	0	0
Informe	1	0.125
Todas las anteriores	6	0.75
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 13



Fuente: Cuadro 13

Análisis e Interpretación

Del Cuadro y Grafico N° 13 los resultados fueron de que, el 12.5% de los encuestados afirmó contar con ayuda externa cuando se trata de procedimientos relacionados al control de calidad de los trabajos, el 75% restante respondió no contar con éste tipo de ayuda.

El auxilio de un especialista en la materia, es siempre positivo para la profesión, ya que es él el que conoce de lleno el trabajo que se puede llegar a realizar.

Objetivos de Calidad en el Desempeño de los Trabajos

14. ¿Tiene establecidos objetivos de calidad en el desarrollo del proceso de auditoría en base a:

Objetivo de la Pregunta:

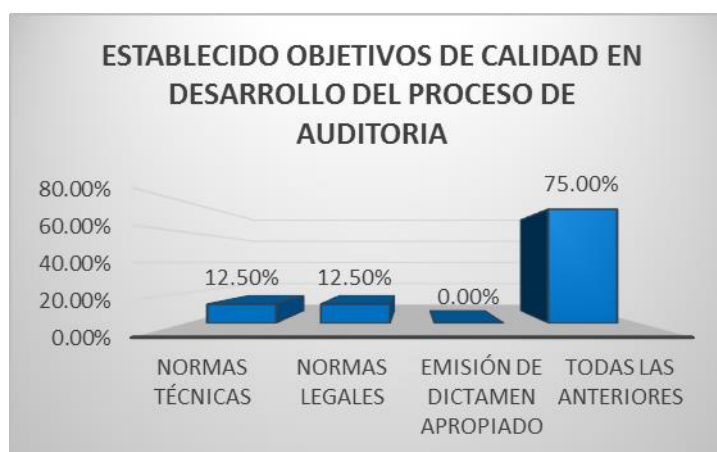
Conocer si la Sociedad tiene establecidos objetivos de calidad en desarrollo del proceso de auditoría.

CUADRO N° 14

Opciones	fi	ni
Normas Técnicas	1	0.125
Normas Legales	1	0.125
Emisión de dictamen apropiado	0	0
Todas las anteriores	6	0.75
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 14



Fuente: Cuadro 14

Análisis e Interpretación

Del Cuadro y Grafico N° 14 los resultados obtenidos fueron de que, el 12.5% de los encuestados tiene objetivos en base a norma técnica, 12.5% en base a normas legales, y el 75% restante no tiene este tipo de objetivos.

El hecho de establecer objetivos en base a una de los elementos anteriormente mencionados, indica los altos estándares de calidad que se pueden llegar a cumplir si se toman en cuenta o se combinan en la forma correcta.

MONITOREO

Revisión de los Trabajos

15. ¿La Firma es objeto de revisión de la calidad de cada uno de los procesos ejecutados en el trabajo de Auditoria?

Objetivo de la Pregunta:

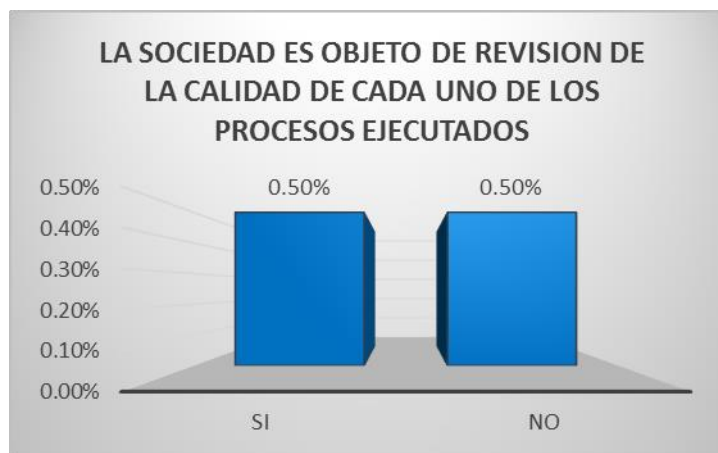
Conocer si la Firma es objeto de revisión de la calidad de cada uno de los procesos de auditoría ejecutados.

CUADRO N° 15

Opciones	fi	ni
Si	4	0.5
No	4	0.5
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 15



Fuente: Cuadro 15

Análisis e Interpretación.

Los resultados indican que el 50% de los encuestados afirma que la Firma es objeto de revisión de cada uno de los procesos de auditoría ejecutados, mientras que el 50% respondió que no son sujetos de revisión de los procesos.

La revisión de los procesos ejecutados es vital, por el hecho que el proceso de control de calidad debe ser continuo.

Evaluación de la Calidad de los Trabajos

16. ¿Cuáles son los criterios de evaluación que utiliza usted para realizar la supervisión de la calidad en los trabajos de auditoría?

Objetivo de la Pregunta.

Conocer cuáles son los criterios de evaluación que utiliza la Sociedad para realizar la supervisión de la calidad en los trabajos de auditoría

CUADRO N° 16

Opciones	fi	ni
Evaluación continua	2	0.25
Verificación de delegaciones	1	0.125
Comunicación de deficiencias	3	0.375
Todas las anteriores	2	0.25
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 16



Fuente: Cuadro 16

Análisis e Interpretación.

Del cuadro y gráfico N° 16 los resultados obtenidos demuestran que el 25% de los encuestados, afirma utilizar la evaluación continua del sistema de control de calidad para supervisar los trabajos, el 12.5% verifica la delegación de funciones, otro 37.5% comunica las deficiencias al equipo de trabajo, y el 25% restante aplica todos los criterios.

La aplicación de los criterios adecuados en los procedimientos de supervisión de la calidad de los trabajos de auditoría es clave, porque de ellos depende la calidad del servicio y de los resultados que se pretenden.

Monitoreo Externo

17. ¿Cuenta la Sociedad con membresía internacional?

Objetivo de la Pregunta:

Conocer si la Sociedad cuenta con membresía Internacional

CUADRO N° 17

Opciones	fi	ni
SI	0	0.00
NO	8	1
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 17



Fuente: Cuadro 17

Análisis e Interpretación.

Del cuadro y gráfico N° 17 los resultados indican que, ninguno tiene membresía de una Firma Internacional, no pertenecen a una red de Firmas.

Contar con alianzas estratégicas con una empresa internacional ayuda al desarrollo de las Sociedades, por el hecho de que se tiene apoyo de tipo técnico, legal, operativo y de mercadeo.

18. ¿Recibe supervisión de parte de la Sociedad Internacional al sistema de Gestión de la calidad periódicamente?

Objetivo de la Pregunta:

Conocer si una Sociedad Internacional supervisa la calidad de los trabajos que se realizan.

CUADRO N° 18

Opciones	fi	ni
SI	0	0.00
NO	8	1
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 18



Fuente: Cuadro 18

Del cuadro y gráfico N° 18 se observa que del total de encuestados, ninguno recibe apoyo de una Sociedad internacional, porque no cuentan con membresía internacional.

DOCUMENTACION

Documentación de Procedimientos

19. ¿Existe respaldo al momento de realizar la supervisión en la aplicación de los controles de calidad?

Objetivo de la Pregunta:

Conocer si al momento de realizar la supervisión de la calidad de los trabajos existe documentación de respaldo.

CUADRO N° 19

Opciones	fi	ni
Si	2	0.25
No	6	0.75
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 19



Fuente: Cuadro 19

Análisis e Interpretación.

Del Cuadro y Grafico N° 19 nos indica que del total de encuestados, el 25% afirma documentar los procedimientos de supervisión del control de la calidad de los trabajos de auditoría, mientras que el 75% acepta no documentar estos procedimientos.

De acuerdo a la normativa internacional de control de calidad, para que éste se establezca como tal deben estar documentados los procedimientos que evidencien que éste ha sido sujeto de supervisión y evaluación.

20. ¿Al final del trabajo, el revisor de control de calidad documenta los siguientes elementos establecidos por la NIA 220?

Objetivo de la Pregunta:

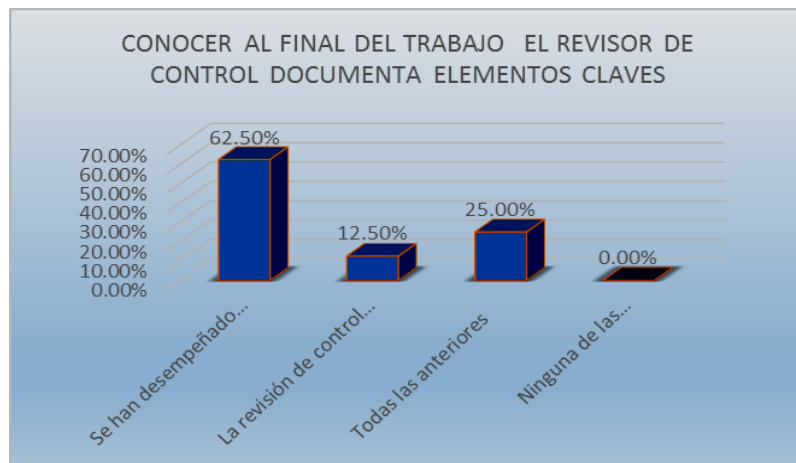
Conocer si al final del trabajo, el revisor de control de calidad documenta algunos elementos claves establecidos por la Norma.

CUADRO N° 20

Opciones	fi	ni
Se han desempeñado los procedimientos que requieren las políticas de revisión de control de calidad del trabajo de la Sociedad.	5	0.625
La revisión de control de calidad del trabajo, se ha completado en o antes de la fecha del dictamen del auditor.	1	0.125
Todas las anteriores	1	0.25
Ninguna de las anteriores	0	0
Total	8	1

Fuente: Sociedad de Auditores

GRAFICO N° 20



Fuente: Cuadro 20

Análisis e Interpretación

Del Cuadro y Grafico N° 20 los resultados indican que, el 62.5% afirma que al final del trabajo el revisor de control de calidad de la Sociedad, documenta que se hayan desempeñado los procedimientos que requieren las políticas de revisión de control de calidad de calidad, el 12.5% que la revisión del trabajo se ha completado en o antes de la fecha del dictamen del auditor, y el 25% respondió que documenta todos esos procedimientos.

La documentación de los procedimientos es la evidencia de que el sistema de control de calidad está trabajando de la forma adecuada

Los resultados de la encuesta aplicada a los trabajadores de las sociedades auditoras fueron los siguientes, que fueron en total 8 trabajadores tomados de 4 trabajadores por cada sociedad auditora.

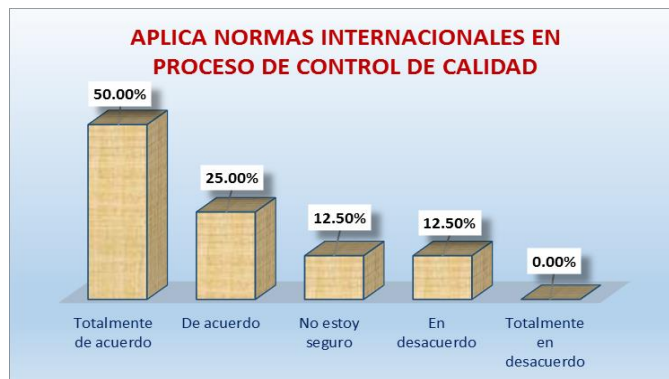
1. Aplica usted normativas Internacionales en el proceso de control de calidad en las respectivas auditorias que realiza.

CUADRO N° 01

N°	Alternativas	fi	ni
a	Totalmente de acuerdo	4	0.50
b	De acuerdo	2	0.25
c	No estoy seguro	1	0.125
d	En desacuerdo	1	0.125
e	Totalmente en desacuerdo	0	0
	Total	8	1

Fuente: encuesta a trabajadores de las sociedades auditoras

GRAFICO N° 01



Fuente: Cuadro N° 01

Del cuadro y gráfico N° 01 podemos indicar que el 75% de los encuestados manifestaron que aplican las normativas Internacionales en el proceso de control de calidad en las respectivas auditorias que realizan.

2. Aplica Norma de Calidad en el desarrollo del trabajo de Auditoria

CUADRO N° 02

N°	Alternativas	fi	ni
a	Totalmente de acuerdo	4	0.50
b	De acuerdo	2	0.25
c	No estoy seguro	2	0.25
d	En desacuerdo	0	0
e	Totalmente en desacuerdo	0	0
	Total	8	1

Fuente: encuesta a trabajadores de las sociedades auditoras

GRAFICO N° 02



Fuente: Cuadro N° 02

Del cuadro y grafico N° 02 podemos indicar que el 75% de los encuestados manifestaron que Aplican la Norma de Calidad en el desarrollo del trabajo de Auditoria que realizan.

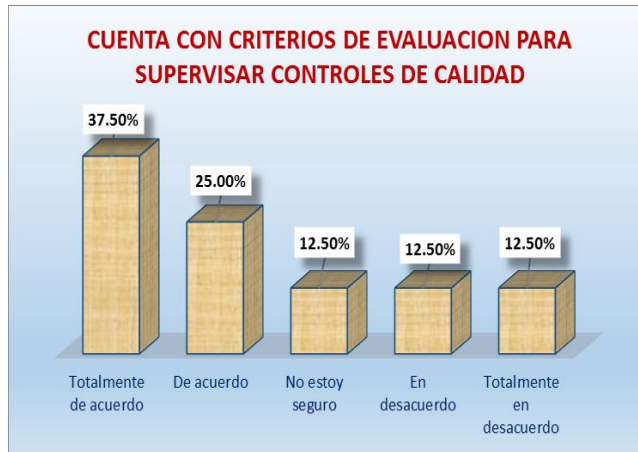
3. Cuenta con los criterios de evaluación que utiliza usted para realizar la supervisión de los controles de calidad en los trabajos de auditoría

CUADRO N° 03

N°	Alternativas	fi	ni
a	Totalmente de acuerdo	3	0.375
b	De acuerdo	2	0.25
c	No estoy seguro	1	0.125
d	En desacuerdo	1	0.125
e	Totalmente en desacuerdo	1	0.125
	Total	8	1

Fuente: encuesta a trabajadores de las sociedades auditoras

GRAFICO N° 03



Fuente: Cuadro N° 03

Del cuadro y grafico N° 03 podemos indicar que el 62.5% de los encuestados cuentan con los criterios de evaluación que utilizan para realizar la supervisión de los controles de calidad en los trabajos de auditoría que realizan.

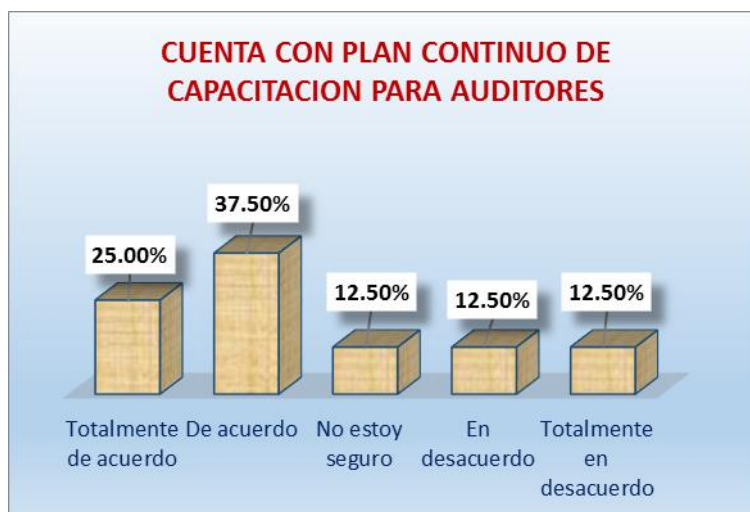
4. Cuenta con un plan continuo de capacitación para los integrantes de su equipo de Auditoria

CUADRO N° 04

N°	Alternativas	fi	ni
a	Totalmente de acuerdo	2	0.25
b	De acuerdo	3	0.375
c	No estoy seguro	1	0.125
d	En desacuerdo	1	0.125
e	Totalmente en desacuerdo	1	0.125
	Total	8	1

Fuente: encuesta a trabajadores de las sociedades auditoras

GRAFICO N° 04



Fuente: Cuadro N° 04

Del cuadro y grafico N° 04 podemos indicar que el 62.5% de los encuestados indicaron que cuentan con un plan continuo de capacitación para los integrantes de su equipo de Auditoria, de esta manera cumplir con las normas de calidad.

5. Su equipo de trabajo cuenta con los requisitos éticos o de independencia, para las acciones que lleva a cabo

CUADRO N° 05

N°	Alternativas	fi	ni
a	Totalmente de acuerdo	1	0.125
b	De acuerdo	3	0.375
c	No estoy seguro	2	0.25
d	En desacuerdo	1	0.125
e	Totalmente en desacuerdo	1	0.125
	Total	8	1

Fuente: encuesta a trabajadores de las sociedades auditoras

GRAFICO N° 05



Fuente: Cuadro N° 05

Del cuadro y grafico N° 05 podemos indicar que el 50% de los encuestados indicaron que cuentan con un plan continuo de capacitación para los integrantes de su equipo de Auditoria, de esta manera cumplir con las normas de calidad.

6. Reciben ayuda externa y calificada en la aplicación y ejecución del sistema de control de calidad

CUADRO N° 06

N°	Alternativas	fi	ni
a	Totalmente de acuerdo	1	0.125
b	De acuerdo	1	0.125
c	No estoy seguro	1	0.125
d	En desacuerdo	4	0.50
e	Totalmente en desacuerdo	1	0.125
	Total	8	1

Fuente: encuesta a trabajadores de las sociedades auditoras

GRAFICO N° 06



Fuente: Cuadro N° 06

Del cuadro y grafico N° 06 podemos indicar que el 62.5% de los encuestados indicaron que no reciben ayuda externa y calificada en la aplicación y ejecución del sistema de control de calidad, en sus sociedades auditoras.

7. Cuenta la Sociedad Auditora con un Sistema de Control de Calidad basado en alguna de las Normativas Internacionales para llevar a cabo el desarrollo de la auditoría.

CUADRO N° 07

N°	Alternativas	fi	ni
a	Totalmente de acuerdo	1	0.125
b	De acuerdo	3	0.375
c	No estoy seguro	2	0.25
d	En desacuerdo	1	0.125
e	Totalmente en desacuerdo	1	0.125
	Total	8	1

Fuente: encuesta a trabajadores de las sociedades auditoras

GRAFICO N° 07



Fuente: Cuadro N° 07

Del cuadro y gráfico N° 07 podemos indicar que el 50% de los encuestados indicaron que cuenta la Sociedad Auditora con un Sistema de Control de Calidad basado en alguna de las Normativas Internacionales para llevar a cabo el desarrollo de la auditoría, y un 25% no sabe.

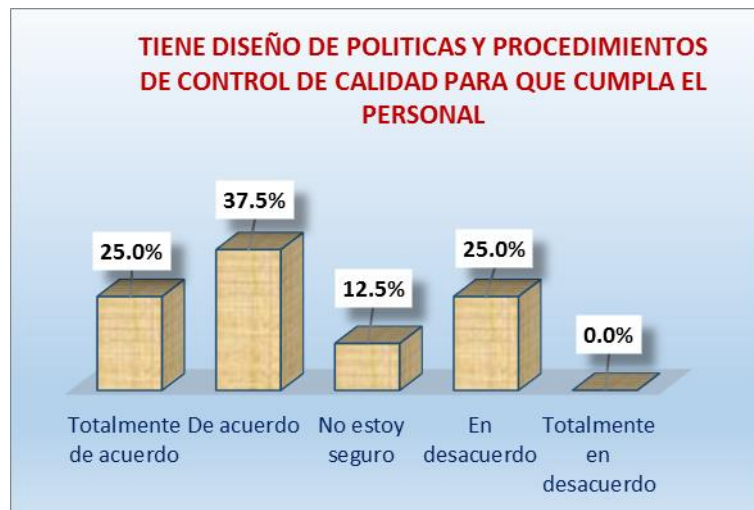
8. Tienen diseñadas Políticas y Procedimientos de control de calidad según la NIA 220 que le permitan asegurar que la Sociedad Auditora y su personal están cumpliendo con normativa técnica, legal y regulaciones por la profesión de Contador Público y Auditor

CUADRO N° 08

N°	Alternativas	fi	ni
a	Totalmente de acuerdo	2	0.25
b	De acuerdo	3	0.375
c	No estoy seguro	1	0.125
d	En desacuerdo	2	0.25
e	Totalmente en desacuerdo	0	0
	Total	8	1

Fuente: encuesta a trabajadores de las sociedades auditoras

GRAFICO N° 08



Fuente: Cuadro N° 08

Del cuadro y grafico N° 08 podemos indicar que el 62.5% de los encuestados indicaron que las sociedades auditoras tienen diseñadas Políticas y Procedimientos de control de calidad según la NIA 220 que le permitan asegurar que la Sociedad Auditora y su personal están cumpliendo con normativa técnica, legal y regulaciones por la profesión de Contador Público y Auditor

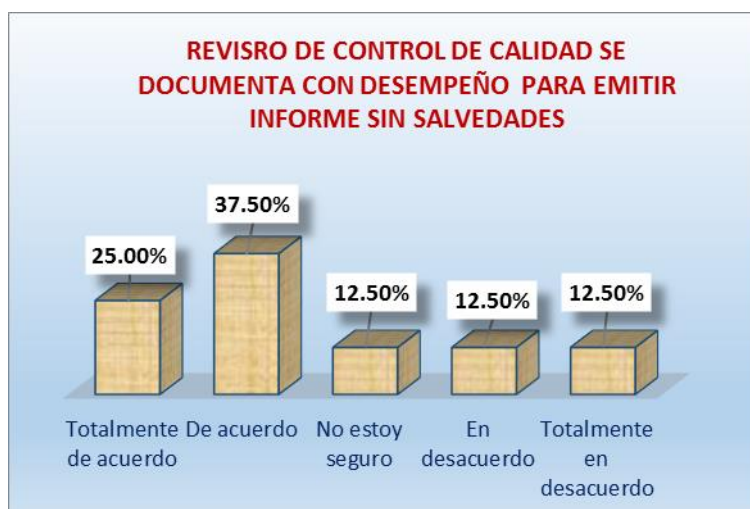
9. Al final del trabajo, el revisor de control de calidad se documenta con lo que se han desempeñado los procedimientos del trabajo de la Sociedad Auditora en la emisión de informe sin salvedades.

CUADRO N° 09

N°	Alternativas	fi	ni
a	Totalmente de acuerdo	2	0.25
b	De acuerdo	3	0.375
c	No estoy seguro	1	0.125
d	En desacuerdo	1	0.125
e	Totalmente en desacuerdo	1	0.125
	Total	8	1

Fuente: encuesta a trabajadores de las sociedades auditoras

GRAFICO N° 09



Fuente: Cuadro N° 09

Del cuadro y grafico N° 08 podemos indicar que el 62.5% de los encuestados indicaron que, al final del trabajo, el revisor de control de calidad se documenta con lo que se han desempeñado los procedimientos del trabajo de la Sociedad Auditora en la emisión de informe sin salvedades.

4.2. ANALISIS INFERENCIAL Y CONTRASTACION DE HIPOTESIS

Se ha procedido a realizar el análisis estadístico y aplicar el chi cuadrado X^2 para contrastar la hipótesis general.

CONTROL DE CALIDAD SEGÚN LA NIA 220 EN LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS, PARA LA EMISIÓN DE UN

INFORME SIN SALVEDADES

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. Aplica usted normativas Internacionales en el proceso de control de calidad en las respectivas auditorías que realiza	4	2	1	1	0
2. Aplica Norma de Calidad en el desarrollo del trabajo de Auditoría	4	2	2	0	0
3. Cuenta con los criterios de evaluación que utiliza usted para realizar la supervisión de los controles de calidad en los trabajos de auditoría	3	2	1	1	1
4. Cuenta con un plan continuo de capacitación para los integrantes de su equipo de Auditoría	2	3	1	1	1
5. Su equipo de trabajo cuenta con los requisitos éticos o de independencia, para las acciones que lleva a cabo	1	3	2	1	1
6. Reciben ayuda externa y calificada en la aplicación y ejecución del sistema de control de calidad	1	1	1	4	1
7. Cuenta la Sociedad Auditora con un Sistema de Control de Calidad basado en alguna de las Normativas Internacionales para llevar a cabo el desarrollo de la auditoría.	1	3	2	1	1
8. Tienen diseñadas Políticas y Procedimientos de control de calidad según la NIA 220 que le permitan asegurar que la Sociedad Auditora y su personal están cumpliendo con normativa técnica, legal y regulaciones por la profesión de Contador Público y Auditor	2	3	1	2	0
9. Al final del trabajo, el revisor de control de calidad se documenta con lo que se han desempeñado los procedimientos del trabajo de la Sociedad Auditora, para la emisión del informe sin salvedades	2	3	1	1	1
TOTALES	20	22	12	12	6

H1	a	b	c	d	e	N
O _i	20	22	12	12	6	72
E _i	14.4	14.4	14.4	14.4	14.4	72
X ²	2.1778	4.0111	0.4	0.4	4.9	11.8889

$$X^2 = \sum |O_i - E_i|^2 / E_i$$

$$X^2 = 11.8889$$

Número de filas (n) = 9

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 32$

El valor crítico de la prueba, considerando 32 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 46.1942

Como la chi-calculada $X^2 = 11.8889$ es menor ($<$) al valor crítico o chi tabular $X^2_C = 46.1942$, entonces se rechaza H_a

INTERPRETACIÓN:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es menor al valor crítico, se rechaza la H_a y se acepta el H_o , a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, H_a es $>$ que el H_o .

La hipótesis estadística es el siguiente

“El control de calidad según la NIA 220 en la auditoria a los estados financieros es **independiente** a la emisión de un Informe sin Salvedades”

Frente a la hipótesis general de la investigación que dice:

El control de calidad según la NIA 220 en la auditoria a los estados financieros **contribuye** a la emisión de un Informe sin Salvedades.

4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Teniendo los resultados del trabajo de campo, en el numeral anterior, en forma analítica por cada una de las preguntas de la entrevista y encuesta aplicada a los trabajadores de las sociedades auditoras, hemos analizado y comparado los resultados obtenidos, hemos contrastado la hipótesis utilizando la tabla de frecuencias acumuladas de las variables de las hipótesis planteadas en la presente investigación, para ello hemos utilizado el Excel.

Se ha demostrado que la hipótesis planteada sea aceptada estadísticamente. Para ello, hemos aplicado la prueba de hipótesis ji-cuadrada, es decir además la hipótesis de investigación o alterna (H_a) que ya lo tenemos planteada hemos planteado una hipótesis nula (H_o) contrariamente a la hipótesis de la investigación, con el objetivo de demostrar cuál de las dos hipótesis se acepta y cuál de ellas se

rechaza. Al rechazar la hipótesis nula H_0 significa que se ha podido probar la hipótesis alterna H_a , entonces se ha podido rechazar la hipótesis nula.

4.4. APOORTE DE LA INVESTIGACION

Como la NIA 220 trata de la responsabilidad específica que tiene el auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros. Además habla, de las responsabilidades del revisor de control de calidad del encargo. El aporte de la investigación es que los objetivos del auditor en esta Normativa Internacional de Auditoría son de implementar procedimientos de control de calidad relativos al encargo que le proporcionen una seguridad razonable de que:

- ✓ La auditoría a los estados financieros cumpla con las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.
- ✓ El informe emitido por el auditor sea adecuado en función de las circunstancias.

CONCLUSIONES

1. Las Sociedades Auditoras no tiene establecido formalmente la aplicación de la Normativa internacional NIA 220 a la hora de realizar auditorías externas, por lo que luego de haber realizado la prueba de hipótesis estadística, nos muestra que el control de calidad según la NIA 220 en los estados financieros es independiente a la emisión de un Informe sin Salvedades. Por ello también se han determinado que parte de las Sociedades Auditoras utilizan manuales internos u otros documentos similares en el desarrollo de las auditorias, determinándose que pocas utilizan las Normas Internacionales de Auditoría para la ejecución de los trabajos.
2. En un porcentaje considerable de las Sociedades Auditoras el control de calidad en la auditoria a los estados financieros contribuye a la supervisión adecuada del borrador del Informe de Auditoría, al observarse que no cuentan con planes de capacitación para sus auditores en temas relacionados a la calidad en los trabajos, y que el sistema de control de calidad no se encuentra basado en la Norma Internacional de Auditoría 220.
3. Un buen porcentaje de las Sociedades Auditoras no posee Políticas y Procedimientos de control de calidad de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría 220, que le permitan asegurar que la misma y su personal están cumpliendo con normativa técnica, legal y regulaciones por la profesión del Contador Público en la Auditoria. Por ello además que, un porcentaje alto de las Sociedades Auditoras no reciben ayuda externa o calificada en la ejecución de los procedimientos de control de calidad, y que además no tienen establecidos objetivos de calidad en las auditorias, ni en base a normas, leyes ni tomando en cuenta la emisión del Informe de Auditoria.
4. En el Control de Calidad de los trabajos, el tema de la evaluación continua del sistema de control de calidad en la auditoria a los estados financieros, de acuerdo a las prácticas contables, no es prioridad dentro de la mayoría de las Sociedades Auditoras, por no poseer una membresía internacional, por ello consideran necesario la creación de una guía de control de calidad en base a la NIA 220, a ello se suma que no documentan con los procedimientos de supervisión de control de calidad.

RECOMENDACIONES

1. Las Sociedades de Auditoría deben adoptar e implementar la Norma Internacional de Auditoría 220, control de calidad para una auditoría de estados Financieros, durante el desarrollo de los trabajos de auditoría y auxiliándose de una Guía propuesta para implantar el Sistema de Control de Calidad.
2. Las Sociedades Auditoras deben contemplar en sus planes de trabajo seminarios, cursos o diplomados para sus auditores con el fin de mantenerlos actualizados en temas relacionados a mejorar la calidad de los trabajos. Asimismo, deben establecer políticas y procedimientos de control de calidad, con el fin de asegurar que la misma y sus empleados están cumpliendo con la normativa técnica, legal y regulaciones específicas de la profesión del Contador Público en la Auditoría.
3. Se recomienda que las Sociedades Auditoras acudan a ayuda externa calificada, durante la ejecución de procedimientos de auditoría, y deben considerar la posibilidad de establecer un acuerdo con otras Sociedades de Auditoría para realizar actividades de revisión con el fin de facilitar las actividades de monitoreo.
4. Las Sociedades Auditorías deben realizar procedimientos de control de calidad documentados en el momento oportuno, con el fin de mantener los estándares de calidad requeridos por la Norma Internacional de Auditoría 220. Se debe proponer un Guía de carácter práctico de control de calidad para auditoría de Estados Financieros con la finalidad de contribuir al desarrollo de la profesión y de mantener los estándares de calidad de los trabajos encomendados a las Sociedades de Auditorías, que orienten a emitir un Informe sin Salvedades.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

1. ARENS, Alvin A. y LOEBBECKE James K. “Auditoria un Enfoque Integral”. 6ta. Edición, México 2006, 901pp.
2. BRAVO CERVANTES, Miguel H. “Auditoria Integral”, Editorial FECAT, Lima–Perú, 2008, 759pp.
3. CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA – ESCUELA NACIONAL DE CONTROL INTERNO. “Manual de la Contraloría General de la República”, Lima–Perú, 2007, 850pp.
4. HERNÁNDEZ RODRÍGUEZ, Fernando. “La Auditoria Operativa: Como Instrumento en la Decisión Gerencial”. Servicio Gráfico y Publicitario San Marcos S.A., Lima–Perú, 2002, 440pp.
5. Hidalgo, L. (2005). Validez y confiabilidad en la investigación cualitativa. [Documento PDF en línea]. Venezuela: UCV. Disponible: www.ucv.ve/uploads/media/Hidalgo2005.pdf [Consulta: 2013, Enero 12].
6. HOLMES Arthur. “La Auditoria: Principios y Procedimientos”. Unión Tipográfica, Editorial Hispanoamérica, México – 2003, 870pp.
7. Hurtado, J. (2012). Metodología de la investigación: guía para una comprensión holística de la ciencia (4a. ed.). Bogotá-Caracas: Ciea-Sypal y Quirón
8. LEONARD, William. “Auditoria Administrativa: Evaluación de los Métodos y Eficiencia Administrativa”. Editorial Diana, México – 2003, 630pp.
9. RODRÍGUEZ SOSA, Miguel. “Investigación Científica: Teoría y Método”, Lima–Perú, 2004, 580pp.
10. SIERRA BRAVO, Restituto. “Técnicas de Investigación Social”, Editorial Paraninfo, Madrid–España, 2005, 620pp.

TESIS:

11. Hinojosa Vaca Ana Paola, Lozano Obaco Gabriela de los Ángeles. (2014) "APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE GESTIÓN CALIDAD EN LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO "ANDINA" LTDA., UBICADA EN LA PARROQUIA MATRIZ DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012" (Tesis de Pregrado) UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI. Universidad Técnica de Cotopaxi. Latacunga – Ecuador.
12. María De Los Ángeles CHÓEZ SEGURA. (2015). "ESTUDIO Y PROPUESTA PARA LA REALIZACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TABLICON S. A. BAJO NORMA NIA 220 Y SU IMPACTO EN LA SATISFACCIÓN DE LOS USUARIOS EXTERNOS E INTERNOS." (tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil. Ecuador.

Página web.

13. www.emprendimientocontperu.com

ANEXOS

ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

EL CONTROL DE CALIDAD SEGÚN LA NIA 220 EN LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS, POR LAS **SOCIEDADES DE AUDITORÍA**, PARA LA EMISIÓN DE UN INFORME SIN SALVEDADES

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>Problema General ¿En qué medida el control de calidad según la NIA 220 en la auditoría a los estados financieros contribuye a la emisión de un Informe sin Salvedades?</p>	<p>Objetivo General Conocer en qué medida el control de calidad según la NIA 220 en la auditoría a los estados financieros contribuye a la emisión de un Informe sin Salvedades</p>	<p>Hipótesis General El control de calidad según la NIA 220 en la auditoría a los estados financieros contribuye a la emisión de un Informe sin Salvedades</p>	VI Control de Calidad NIA 220	<ul style="list-style-type: none"> Evaluación 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Normas internacionales ✓ Norma de calidad ✓ Criterios de evaluación
<p>Problemas Específicos</p> <p>a) ¿De qué forma el control de calidad en la auditoría a los estados financieros contribuye a la supervisión adecuada del borrador del Informe de Auditoría?</p> <p>b) ¿Cómo es que el control de calidad en la auditoría a los estados financieros, permitirá delinear los procedimientos a seguir por el equipo de trabajo?</p> <p>c) ¿De qué forma el control de calidad en la auditoría a los estados financieros permite establecer los controles para crear normas que sirvan de base para el buen desempeño del equipo de trabajo?</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>a) Analizar de qué forma el control de calidad en la auditoría a los estados financieros contribuye a la supervisión adecuada del borrador del Informe de Auditoría.</p> <p>b) Evaluar cómo es que el control de calidad en la auditoría a los estados financieros, permitirá delinear los procedimientos a seguir por el equipo de trabajo</p> <p>c) Determinar de qué forma el control de calidad en la auditoría a los estados financieros permite establecer los controles para crear normas que sirvan de base para el buen desempeño del equipo de trabajo</p>	<p>Hipótesis Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> El control de calidad en la auditoría a los estados financieros contribuye a la supervisión adecuada del borrador del Informe de Auditoría El control de calidad en la auditoría a los estados financieros, permitirá delinear los procedimientos a seguir por el equipo de trabajo. El control de calidad en la auditoría a los estados financieros permite establecer los controles para crear normas que sirvan de base para el buen desempeño del equipo de trabajo 	VD Informe sin Salvedades	<ul style="list-style-type: none"> Equipo de trabajo Auditoría Estados Financieros Prácticas Contables Evidencia de Auditoría 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Plan de capacitación ✓ Ética e independencia ✓ Ayuda externa y calificada ✓ Sistema de control de calidad ✓ Políticas y procedimientos ✓ Revisión de control de calidad ✓ Control de calidad ✓ Desarrollo de auditoría ✓ Supervisión de calidad ✓ Equipo de auditoría ✓ Acciones realizadas ✓ Aplicación y ejecución de control de calidad ✓ Desarrollo de la Auditoría ✓ Cumplimiento de la normativa ✓ Documentos de desempeño

**ANEXO N° 02: INSTRUMENTOS
GUIA DE ENTREVISTA**

1. ¿Considera Ud. ¿Qué el control de calidad NIA 220 a través de la evaluación, influyen favorablemente en la emisión del informe sin salvedades?
.....
2. ¿Considera Ud. que el equipo de trabajo interviene en las prácticas contables para la elaboración del informe sin salvedades?
.....
3. ¿Conoce Ud. acerca de la confiabilidad de la evaluación y los estados financieros en las sociedades de auditoría?
.....
4. ¿Conoce Ud. acerca de la confiabilidad de la auditoría en la aplicación del control de calidad NIA 220?
.....
5. ¿Considera Ud. que las acciones de la auditoría a través de sus procedimientos verifican las evidencias de auditoría para la emisión de un informe sin salvedades?
.....
6. ¿Considera Ud. que los Estados Financieros incide el en la emisión de un informe sin salvedades?
.....
7. ¿Conoce Ud. acerca de las prácticas contables y su incidencia en el control de calidad para la emisión de un informe sin salvedades?
.....
8. ¿Considera Ud. que las evidencias de auditoría inciden en el control de calidad para la emisión de un informe sin salvedades?
.....

ENCUESTA

El cuestionario se elaboró teniendo en cuenta la escala de Likert que utilizará para medir actitudes y opiniones de la aplicación de la NIA 220 por las sociedades auditoras, en las auditorías a los estados financieros, con un mayor grado de especificidad que una pregunta previamente elaborada de tipo cerrada.

1. Aplica usted normativas Internacionales en el proceso de control de calidad en las respectivas auditorías que realiza
 - a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. No estoy seguro
 - d. En desacuerdo
 - e. Totalmente desacuerdo
2. Aplica Norma de Calidad en el desarrollo del trabajo de Auditoría
 - a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. No estoy seguro
 - d. En desacuerdo
 - e. Totalmente desacuerdo
3. Cuenta con los criterios de evaluación que utiliza usted para realizar la supervisión de los controles de calidad en los trabajos de auditoría
 - a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. No estoy seguro
 - d. En desacuerdo
 - e. Totalmente desacuerdo
4. Cuenta con un plan continuo de capacitación para los integrantes de su equipo de Auditoría
 - a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. No estoy seguro
 - d. En desacuerdo
 - e. Totalmente desacuerdo
5. Su equipo de trabajo cuenta con los requisitos éticos o de independencia, para las acciones que lleva a cabo
 - a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. No estoy seguro

- d. En desacuerdo
 - e. Totalmente desacuerdo
6. Reciben ayuda externa y calificada en la aplicación y ejecución del sistema de control de calidad
- a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. No estoy seguro
 - d. En desacuerdo
 - e. Totalmente desacuerdo
7. Cuenta la Sociedad Auditora con un Sistema de Control de Calidad basado en alguna de las Normativas Internacionales para llevar a cabo el desarrollo de la auditoría.
- a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. No estoy seguro
 - d. En desacuerdo
 - e. Totalmente desacuerdo
8. Tienen diseñadas Políticas y Procedimientos de control de calidad según la NIA 220 que le permitan asegurar que la Sociedad Auditora y su personal están cumpliendo con normativa técnica, legal y regulaciones por la profesión de Contador Público y Auditor
- a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. No estoy seguro
 - d. En desacuerdo
 - e. Totalmente desacuerdo
9. Al final del trabajo, el revisor de control de calidad se documenta con lo que se han desempeñado los procedimientos del trabajo de la Sociedad Auditora, para la emisión del informe sin salvedades.
- a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. No estoy seguro
 - d. En desacuerdo
 - e. Totalmente desacuerdo

TABLA 3-Distribución Chi Cuadrado χ^2 . (Continuación)

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3	0,35	0,4	0,45	0,5
30	59,7022	56,3325	53,6719	50,8922	46,9792	43,7730	40,2560	37,9902	36,2502	34,7997	33,5302	32,3815	31,3159	30,3073	29,3360
31	61,0980	57,6921	55,0025	52,1914	48,2319	44,9853	41,4217	39,1244	37,3591	35,8871	34,5981	33,4314	32,3486	31,3235	30,3359
32	62,4873	59,0461	56,3280	53,4857	49,4804	46,1942	42,5847	40,2563	38,4663	36,9730	35,6649	34,4804	33,3809	32,3394	31,3359
33	63,8694	60,3953	57,6483	54,7754	50,7251	47,3999	43,7452	41,3861	39,5718	38,0575	36,7307	35,5287	34,4126	33,3551	32,3358
34	65,2471	61,7382	58,9637	56,0609	51,9660	48,6024	44,9032	42,5140	40,6756	39,1408	37,7954	36,5763	35,4438	34,3706	33,3357
35	66,6192	63,0760	60,2746	57,3420	53,2033	49,8018	46,0588	43,6399	41,7780	40,2228	38,8591	37,6231	36,4746	35,3858	34,3356
36	67,9850	64,4097	61,5811	58,6192	54,4373	50,9985	47,2122	44,7641	42,8788	41,3036	39,9220	38,6693	37,5049	36,4008	35,3356
37	69,3476	65,7384	62,8832	59,8926	55,6680	52,1923	48,3634	45,8864	43,9782	42,3833	40,9839	39,7148	38,5348	37,4156	36,3355
38	70,7039	67,0628	64,1812	61,1620	56,8955	53,3835	49,5126	47,0072	45,0763	43,4619	42,0450	40,7597	39,5643	38,4302	37,3354
39	72,0550	68,3830	65,4753	62,4281	58,1201	54,5722	50,6598	48,1263	46,1730	44,5395	43,1053	41,8040	40,5935	39,4446	38,3354
40	73,4029	69,6987	66,7660	63,6908	59,3417	55,7585	51,8050	49,2438	47,2685	45,6160	44,1649	42,8477	41,6222	40,4589	39,3353
45	80,0776	76,2229	73,1660	69,9569	65,4101	61,6562	57,5053	54,8105	52,7288	50,9849	49,4517	48,0584	46,7607	45,5274	44,3351
50	86,6603	82,6637	79,4898	76,1538	71,4202	67,5048	63,1671	60,3460	58,1638	56,3336	54,7228	53,2576	51,8916	50,5923	49,3349
55	93,1671	89,0344	85,7491	82,2920	77,3804	73,3115	68,7962	65,8550	63,5772	61,6650	59,9804	58,4469	57,0160	55,6539	54,3348
60	99,6078	95,3443	91,9518	88,3794	83,2977	79,0820	74,3970	71,3411	68,9721	66,9815	65,2265	63,6277	62,1348	60,7128	59,3347
70	112,3167	107,8079	104,2148	100,4251	95,0231	90,5313	85,5270	82,2553	79,7147	77,5766	75,6893	73,9677	72,3583	70,8236	69,3345
80	124,8389	120,1018	116,3209	112,3288	106,6285	101,8795	96,5782	93,1058	90,4053	88,1303	86,1197	84,2840	82,5663	80,9266	79,3343
90	137,2082	132,2554	128,2987	124,1162	118,1359	113,1452	107,5650	103,9040	101,0537	98,6499	96,5238	94,5809	92,7614	91,0234	89,3342
100	149,4488	144,2925	140,1697	135,8069	129,5613	124,3421	118,4980	114,6588	111,6667	109,1412	106,9058	104,8615	102,9459	101,1149	99,3341
120	173,6184	168,0814	163,6485	158,9500	152,2113	146,5673	140,2326	136,0620	132,8063	130,0546	127,6159	125,3833	123,2890	121,2850	119,3340
140	197,4498	191,5653	186,8465	181,8405	174,6478	168,6130	161,8270	157,3517	153,8537	150,8941	148,2686	145,8629	143,6043	141,4413	139,3339
160	221,0197	214,8081	209,8238	204,5300	196,9152	190,5164	183,3106	178,5517	174,8283	171,6752	168,8759	166,3092	163,8977	161,5868	159,3338
180	244,3723	237,8548	232,6198	227,0563	219,0442	212,3039	204,7036	199,6786	195,7434	192,4086	189,4462	186,7282	184,1732	181,7234	179,3338
200	267,5388	260,7350	255,2638	249,4452	241,0578	233,9942	226,0210	220,7441	216,6088	213,1022	209,9854	207,1244	204,4337	201,8526	199,3337
250	324,8306	317,3609	311,3460	304,9393	295,6885	287,8815	279,0504	273,1944	268,5987	264,6970	261,2253	258,0355	255,0327	252,1497	249,3337
300	381,4239	373,3509	366,8439	359,9064	349,8745	341,3951	331,7885	325,4090	320,3971	316,1383	312,3460	308,8589	305,5741	302,4182	299,3336
500	603,4458	593,3580	585,2060	576,4931	563,8514	553,1269	540,9303	532,8028	526,4014	520,9505	516,0874	511,6081	507,3816	503,3147	499,3335
600	712,7726	701,8322	692,9809	683,5155	669,7690	658,0936	644,8004	635,9329	628,8157	622,9876	617,6713	612,7718	608,1468	603,6942	599,3335

NOTA BIOGRÁFICA

Anyela Juleissy Curiñahui Ingaroca, nació un 07 de setiembre del año 1993, en EsSalud Hospital Nivel II Pasco, es segunda hija de tres hermanos del matrimonio formado por Julio Cesar Curiñahui Bazán y Katty Elizabeth Ingaroca Ramos, cursó estudios primarios en la Institución Educativa N° 35002 “Zoila Amoretti de Odría” del Distrito de Chaupimarca - Pasco, entre los años 1999 - 2004, los estudios secundarios en la Institución Educativa Emblemática “Daniel Alcides Carrión”, entre los años 2005 - 2009. Su vocación por el mundo de la contabilidad lo decidió en el último año de sus estudios secundarios gracias a la influencia de familiares. Ingresó a la Facultad de Ciencias Económicas y Contables de la Universidad “Nacional Daniel Alcides Carrión” de la ciudad de Pasco, donde cursó estudios de manera satisfactoria entre los años 2010 - 2014; sus estudios de Maestría en Contabilidad - Mención: Auditoría lo realizó en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de la ciudad de Huánuco.

Se graduó de Contador Público, el 20 de febrero del 2017. Fue asistente administrativa en la Institución Aldea Infantil “San Nicolás”, ha sido asistente de auditoria de la Empresa Távara Reynalte y Asociados Sociedad Civil, también laboró en Provias Descentralizado, ha sido asistente administrativa en Industria Metálica Bullón S.A.C.

Actualmente vive en la ciudad de Cerro de Pasco donde labora en la elaboración de EE. FF de la empresa ECOSERM RANCAS; asimismo, trabaja de forma independiente en su estudio contable.



ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE MAESTRO

En el Auditorio de la Escuela de Posgrado, siendo las **16:00h**, del día viernes **23 DE AGOSTO DE 2019** ante los Jurados de Tesis constituido por los siguientes docentes:

Dr. Elmer JAIMES OMONTE	Presidente
Mg. Teodomiro ARIAS FLORES	Secretario
Mg. Julio NACIÓN MOYA	Vocal

Asesor de tesis: Dr. Cayto Didi MIRAVAL TARAZONA (Resolución N° 01726-2018-UNHEVAL/EPG-D)

La aspirante al Grado de Maestro en Contabilidad, mención en Auditoría, Doña, Anyela Juleissy CURIÑAHUI INGAROCA.

Procedió al acto de Defensa:

Con la exposición de la Tesis titulado: **"EL CONTROL DE CALIDAD SEGÚN LA NIA 220 EN LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS, POR LAS SOCIEDADES DE AUDITORÍA, PARA LA EMISIÓN DE UN INFORME SIN SALVEDADES"**.

Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación de la aspirante al Grado de Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:


- a) Presentación personal.
- b) Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y recomendaciones.
- c) Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente.
- d) Dicción y dominio de escenario.

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis **las observaciones** siguientes:

.....
.....

Obteniendo en consecuencia la Maestría la Nota de Diecisiete (17)
Equivalente a Muy Buena, por lo que se declara Aprobada
(Aprobado ó desaprobado)

Los miembros del Jurado firman el presente **ACTA** en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las 17:30 horas del 23 de agosto de 2019.


.....
PRESIDENTE
DNI N° 22412223


.....
SECRETARIO
DNI N° 20713458


.....
VOCAL
DNI N° 22464940

Leyenda:
19 a 20: Excelente
17 a 18: Muy Bueno
14 a 16: Bueno

(Resolución N° 02460-2019-UNHEVAL/EPG-D)

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE POSGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos del autor de la tesis)

Apellidos y Nombres: CURIMASHI INGAROCA, ANGELA JULIA

DNI: 73148051 Correo electrónico: _____

Teléfonos Casa _____ Celular _____ Oficina _____

2. IDENTIFICACION DE LA TESIS

Posgrado	
Maestría:	<u>CONTABILIDAD</u>
Mención:	<u>AUDITORIA</u>

Grado Académico obtenido:

MAESTRO

Título de la tesis:

EL CONTROL DE CALIDAD SEGÚN LA NIA 220 EN LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS, POR LAS SOCIEDADES DE AUDITORIA, PARA LA EMISIÓN DE UN INFORME SIN SALVEDADES

Tipo de acceso que autoriza el autor:

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción de Acceso
<input checked="" type="checkbox"/>	PÚBLICO	Es público y accesible el documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
<input type="checkbox"/>	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo.

Al elegir la opción "Público" a través de la presente autorizo de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que dicha autorización cualquiera tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

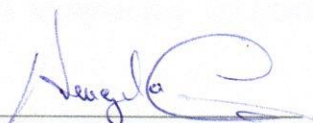
En caso haya marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

Asimismo, pedimos indicar el periodo de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

() 1 año () 2 años () 3 años () 4 años

Luego del periodo señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasara a ser de acceso público.

Fecha de firma: 09/10/19


Firma del autor