UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"CALIDAD EN LA DOCUMENTACIÓN DE UN PROCESO DE AUDITORIA EN EMPRESAS PALMICULTORAS DEL DISTRITO DE CAMPO VERDE, 2018"

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

RUTH MERELIN BARTRA SAAVEDRA

PUCALLPA – PERÚ

2020

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año de la Universalización de la Salud"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las ...12.00 M... del día Viernes 11 de Setiembre del 2020, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes; **Dr. Juan Jose Palomino Ochoa (Presidente), Dr. Migues Arevalo Rios (Miembro) y Mg. Severino Guerra Da Silva (Miembro)**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada; **"CALIDAD EN LA DOCUMENTACIÓN DE UN PROCESO DE AUDITORIA EN EMPRESAS PALMICULTORAS DEL DISTRITO DE CAMPO VERDE, 2018 "**, por el/la/los Bachilleres en Contabilidad: **Ruth Merelin Bartra Saavedra;** y teniendo en cuenta:

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra, dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

.....APROBADO POR MAYORIA.....

Siendo las...1 3 PM.....del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los Miembro del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Dr. Juan Jose Palomino Ochoa
Presidente

Dr. Migues Arevalo Rios
Miembro

Mg. Severino Antonio Guerra Da Silva
Miembro

Universidad Nacional de Ucayali SECRETARIO PUCALLPA

Abog. Mg. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico

ACTA DE APROBACIÓN

La presente tesis fue aprobada por los miembros del Jurado Evaluador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali, como requisito para optar el Título Profesional de Contador Público.

Dr. Juan José Palomino Ochoa

Presidente

Dr. Migues Arevalo Ríos

Miembro

Mg. Severino Antonio Guerra Da Silva

Miembro

Mg. Saúl Esaú Sáenz Lucas

Asesor

Bach. Ruth Merelin Bartra Saavedra

Tesista

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
VICERRECTORADO DE INVESTIGACION
DIRECCION GENERAL DE PRODUCCION INTELECTUAL

CONSTANCIA

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACION

SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND

N°030-2020

La **Dirección General de Producción Intelectual**, hace constar por la presente, que el Informe Final (Tesis), titulado:

CALIDAD EN LA DOCUMENTACIÓN DE UN PROCESO DE AUDITORIA EN EMPRESAS PALMICULTORAS DEL DISTRITO DE CAMPO VERDE 2018.

Cuyo autor (es)	:	**BARTRA SAAVEDRA, RUTH MERELIN**
Facultad	:	FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
Escuela Profesional	:	CONTABILIDAD
Asesor(a)	:	Mg. SAENZ LUCAS, SAUL

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio URKUND, dicho documento presenta un **porcentaje de similitud de 08%.**

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND, el cual indica que no se debe superar el 10%. Se declara, que el trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que SI se aprueba su originalidad.

En señal de conformidad y verificación se FIRMA Y SELLA la presente constancia.

Fecha: 27/01/2020

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
DIRECCION GENERAL DE PROPIEDAD INTELECTUAL
DRA. DINA PARI QUISPE
Direc. Gral. Prop. Intel.

REPOSITORIO DE TESIS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

Yo, Ruth Merelin Bartra Saavedra

Autor de la TESIS titulada:

« Calidad en la documentación de un proceso de auditoría en empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde 2018 »

Sustentada el año: 2020

Con la asesoría de: Mg. Saúl Esaú Saénz Lucas

En la Facultad de: Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Carrera Profesional de: Contabilidad

Autorizo la publicación de mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali, bajo los siguiente términos: Primero: otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en forma digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones. Segundo: declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas. Tercero: autorizo la publicación,

- [X] Total (significa que todo el contenido de la tesis en PDF será compartido en el repositorio).
- [ ] Parcial (significa que solo la carátula, la dedicatoria y el resumen en PDF serán compartidos en el repositorio).

De mi TESIS de investigación en la página web del Repositorio Institucional de la UNU.

En señal de conformidad firma la presente autorización.

Fecha: 23 / 11 / 2020

Email: ruthbartrasaavedra@gmail.com

Firma:

Teléfono: 964090806

DNI: 48378982

DEDICATORIA

En primer término, a Dios por haberme dado la vida y la fortaleza de seguir mis estudios universitarios, y a mis padres por su enorme apoyo.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos primeramente a nuestra casa de estudios por tener la dicha de habernos formado en la escuela profesional de contabilidad, asimismo a todos nuestros maestros que hicieron que podamos formarnos y concluir nuestras metas.

ÍNDICE

DEDICATORIA _____ vi
AGRADECIMIENTO _____ vii
ÍNDICE _____ viii
ÍNDICE DE TABLAS _____ x
ÍNDICE DE FIGURAS _____ xi
RESUMEN _____ xii
ABSTRACT _____ xiii
INTRODUCCION _____ xiv
CAPITULO I: DISEÑO DE INVESTIGACIÓN _____1
1.1. Descripción del problema _____1
1.2. Formulación del problema _____3
1.2.1. Problema general _____ 3
1.2.2. Problema específicos _____ 3
1.3. Objetivo general y específico _____4
1.3.1. Objetivos general _____4
1.3.2. Objetivos específicos _____4
1.4. Justificación e importancia _____5
1.5. Viabilidad _____ 6
1.6. Limitaciones _____6
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO _____7
2.1. Antecedentes _____7
2.1.1. A nivel internacional _____7
2.1.2. A nivel nacional _____ 10
2.2. Bases teóricas _____ 14
2.2.1. Calidad en la documentación _____14
2.2.2. Procesos de auditoria _____17
2.3. Definiciones conceptuales_____18
CAPITULO III: HIPÓTESIS Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES _ 21
3.1. Hipótesis general _____ 21
3.2. Hipótesis especificas _____21
3.3. Variables _____ 21
3.3.1. Variable independiente _____ 21
3.3.2. Variable dependiente _____ 22

3.4. Operacionalización de variables _____ 22
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA _____ 23
4.1. Tipo de investigación _____ 23
4.2. Diseño y esquema de la investigación _____ 23
4.3. Población y muestra _____ 23
4.3.1. Población _____ 23
4.3.2. Muestra _____ 24
4.4. Técnicas de recolección de datos _____ 24
4.5. Técnicas para el procesamiento y presentación de la información 24
CAPÍTULO V: RESULTADOS _____ 25
DISCUSIÓN DE RESULTADOS _____ 62
CONCLUSION _____ 64
RECOMENDACIÓN _____ 65
BIBLIOGRAFÍA _____ 66
ANEXOS _____ 68

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1	Documentos Internos I	25
Tabla N° 2	Documentos Internos II	27
Tabla N° 3	Documentos Internos III	28
Tabla N° 4	Documentos Internos IV	30
Tabla N° 5	Documentos Externos I	31
Tabla N° 6	Documentos Externos II	33
Tabla N° 7	Documentos Externos III	34
Tabla N° 8	Documentos Externos IV	36
Tabla N° 9	Clasificación de la Información I	37
Tabla N° 10	Clasificación de la Información II	39
Tabla N° 11	Clasificación de la Información III	40
Tabla N° 12	Clasificación de la Información – IV	42
Tabla N° 13	Evidencia Confiable – I	43
Tabla N° 14	Evidencia Confiable II	45
Tabla N° 15	Evidencia Confiable III	46
Tabla N° 16	Evidencia Confiable – IV	47
Tabla N° 17	Optimización de Procesos – I	49
Tabla N° 18	Optimización de Procesos – II	51
Tabla N° 19	Optimización de Procesos – III	52
Tabla N° 20	Optimización de Procesos – IV	54
Tabla N° 21	Técnicas de Evaluación – I	55
Tabla N° 22	Técnicas de Evaluación – II	57
Tabla N° 23	Técnicas de Evaluación – III	58
Tabla N° 24	Técnicas de Evaluación – IV	60

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1	Documentos Internos – I	26
Figura N° 2	Documentos Internos – II	28
Figura N° 3	Documentos Internos – III	29
Figura N° 4	Documentos Internos – IV	31
Figura N° 5	Documentos Externos – I	32
Figura N° 6	Documentos Externos – II	34
Figura N° 7	Documentos Externos – III	35
Figura N° 8	Documentos Externos – IV	37
Figura N° 9	Clasificación de la Información – I	38
Figura N° 10	Clasificación de la Información – II	40
Figura N° 11	Clasificación de la Información – III	41
Figura N° 12	Clasificación de la Información – IV	43
Figura N° 13	Evidencia Confiable – I	44
Figura N° 14	Evidencia Confiable – II	46
Figura N° 15	Evidencia Confiable – III	47
Figura N° 16	Evidencia Confiable – IV	49
Figura N° 17	Optimización de Procesos – I	50
Figura N° 18	Optimización de Procesos – II	52
Figura N° 19	Optimización de Procesos – III	53
Figura N° 20	Optimización de Procesos – IV	55
Figura N° 21	Técnicas de Evaluación – I	56
Figura N° 22	Técnicas de Evaluación – II	58
Figura N° 23	Técnicas de Evaluación – III	59
Figura N° 24	Técnicas de Evaluación – IV	61

RESUMEN

La investigación tiene el objeto de describir en qué medida la calidad en la documentación tiene relación en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde, 2018; asimismo describe en qué medida la calidad de la documentación interna se relaciona con la evidencia confiable en el proceso de auditoría, en la actualidad las empresas palmicultoras requieren una información confiable y fidedigna por lo que recurren a auditar sus operaciones en cada periodo, por otro lado respecto a la calidad de la documentación externa y su relación con la optimización de procesos de auditoria, así como la clasificación de la información y su relación con las técnicas de evaluaciones en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde, es pertinente tener en cuenta que las evidencias representan un elemento trascendental en el proceso de auditoría, que permite dar un aseguramiento de calidad en la información, a fin de evidenciar de manera suficiente y eficaz los papeles de trabajo y el dictamen al final de la Auditoria; la investigación tiene enfoque cuantitativo básica, de nivel descriptivo correlacional en el que describe la calidad de la información y la relaciona con el proceso de auditoría, de diseño no experimental transversal, muestra probabilística, ya que se efectúa la investigación sin manipular la muestra, de ahí que los resultados indican que existe una relación significativa entre la calidad de documentación y el proceso de auditoría.

Palabras clave: auditoria, calidad de la información, proceso de auditoría.

ABSTRACT

The research aims to describe to what extent the quality of the documentation is related to the auditing process of the palm growers of the Campo Verde district, 2018; It also describes the extent to which the quality of the internal documentation is related to the reliable evidence in the audit process, currently palm companies require reliable and reliable information so they resort to audit their operations in each period, on the other hand Regarding the quality of the external documentation and its relation to the optimization of audit processes, as well as the classification of the information and its relation with the evaluation techniques in the audit process of the palm-growing companies of the Campo Verde district, it is It is pertinent to take into account that the evidence represents a transcendental element in the audit process, which allows to provide quality assurance in the information, in order to sufficiently and effectively evidence the work papers and the opinion at the end of the Audit; The research has a basic quantitative approach, of a correlational descriptive level in which it describes the quality of the information and relates it to the audit process, of a non-experimental transverse design, probabilistic sample, since the investigation is carried out without manipulating the sample, of Hence, the results indicate that there is a significant relationship between the quality of documentation and the audit process.

Keywords: audit, information quality, audit process.

INTRODUCCIÓN

El propósito de la investigación ha sido establecer en qué medida se relaciona la calidad de la documentación en el proceso de auditoría de empresas palmicultoras en el distrito de Campo Verde, considerando que las empresas en la actualidad requieren información relevante, a fin de evidenciar en qué medida las operaciones mercantiles se realizan y asimismo, permiten que la empresa pueda seguir operando de manera normal, para ello es necesario conocer a través de un control dentro del proceso de auditoría, en ella las técnicas que se aplican para detectar evidencias suficientes son importantes, para demostrar con certeza de las operaciones que se realizan dentro de la empresa, así como externamente, considerando cuales son los riesgos que pueden dificultar las operaciones en las empresas palmicultoras.

La estructura de la investigación está compuesta de la siguiente manera:

Capítulo I; Diseño de investigación.

Capitulo II; Marco teórico

Capitulo III; Hipótesis y operacionalización de variables

Capitulo IV; Metodología

Capítulo V; Resultados

Conclusiones y Recomendaciones

CAPITULO I

DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

El mundo del comercio globalizado conlleva a que las empresas requieren información confiable y de calidad, para tomar decisiones que permitan optimizar la gestión empresarial, en ese contexto las empresas palmicultoras en los últimos tiempos ha tenido un avance vertiginoso a nivel global.

En América Latina este escenario ha tenido un incremento en la producción de la palma aceitera, como una alternativa por la demanda existente en el mundo, por las diferentes industrias, lo que ha conducido a que estas empresas de ser productores de la fase primaria han optado por industrializar y obtener un valor agregado, lo que en muchos casos a optimizado la gestión en este sector.

En nuestro país específicamente en la parte de la Amazonía peruana este producto a ingresado de manera significativa y ha abierto otra visión de negocios, del cual no es ajeno el distrito de Campo Verde de la Región de Ucayali, en el que las empresas palmicultoras han iniciado un proceso de plantación de manera expansiva, y ello hace la necesidad de contar con información relevante y de calidad por las operaciones que vienen realizando.

La auditoría es un aliado importante para las empresas palmicultoras del distrito de campo Verde, en el cual los accionistas y

socios requieren que las empresas sean auditadas y esta labor conlleva en contar con calidad de los documentos internos que finalmente pueda contribuir de manera eficiente en la labor del auditor.

La calidad documentaria es una de las prioridades de la labor del auditor en el que contenga información relevante dentro del proceso de auditoría, de las empresas palmicultoras, ya que las calidades de los documentos dentro del proceso de auditoria reducen tiempo en la labor del auditor, además que proporcionan valor agregado en el proceso de auditoría.

Los documentos externos son fuentes que obtiene el auditor en el proceso de auditoría de clientes de la empresa palmicultoras, que representan evidencias en el proceso de auditoría, Los documentos externos contribuyen de manera certera la acumulación de evidencias en el proceso de auditoría, Los documentos externos originales acreditan la validez de la evidencia en el proceso de auditoría, Dentro del proceso de auditoría se efectúa la clasificación de información relevante, La clasificación de la información se da por el valor en aportes de evidencias, La clasificación de la información conlleva a obtener documentación que acredite las pruebas o evidencias, La clasificación de los documentos se efectuarán de acuerdo a la certeza y magnitud de aportes en evidencias suficientes, La evidencia confiable se obtiene durante el proceso de auditoría, La evidencia confiable es aquella que sirve como soporte en la carga de la prueba, La labor de auditor es recabar información relevante

en el proceso de auditoría, La evidencia confiable es aquella que acredita que los hechos detectados están suficientemente probadas durante el proceso de auditoría, El proceso de auditoria contribuye a que los diferentes áreas son posibles de optimizar dentro del proceso de auditoría, El auditor debe optimizar los procesos de auditoria de acuerdo al planeamiento establecido, La optimización del proceso de auditoria es permanente para recabar información valiosa, Los procesos de auditoria siempre estarán sujetos a la optimización para aplicar con eficacia las técnicas, La técnicas de evaluación son estrategias fundamentales del auditor en el proceso de auditoría, El auditor con una técnica de evaluación capaz obtendrá de manera eficaz las pruebas de manera selectiva, La técnicas de auditoria reducen tiempo y recursos en la labor del auditor en el proceso de auditoría, Las técnicas de auditoria aplicadas de manera eficiente aportan un valor agregado en el proceso de auditoría.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

¿De qué manera la calidad de la documentación tiene relación en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde, 2018?

1.2.2. Problemas específicos

a. ¿De qué manera la calidad de la documentación interna se relaciona con la evidencia confiable en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras?

b. ¿De qué manera la calidad de la documentación externa se relaciona con la optimización de procesos de auditoria en las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde?

c. ¿De qué manera la clasificación de la información se relaciona con las técnicas de evaluaciones en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde?

1.3. OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICO

1.3.1. Objetivo general

Describir en qué medida la calidad en la documentación tiene relación en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde, 2018

1.3.2. Objetivos específicos

a. Describir en qué medida la calidad de la documentación interna se relaciona con la evidencia confiable en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras.

b. Describir en qué medida la calidad de la documentación externa se relaciona con la optimización de procesos de auditoria en las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde.

c. Describir en qué medida la clasificación de la información se relaciona con las técnicas de evaluaciones en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde.

1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

La investigación se justifica porque describe sobre la calidad de la documentación en el proceso de auditoria en las empresas palmicultoras de Campo Verde, toda vez que este sector tiene un sistema societario particular, en el que están agrupados como Palmicultores a través de comités o individualmente, pero son socios de las empresas que transforman la materia prima que es la palma aceitera, en este escenario tienen conflictos permanentes por el dominio de los cargos directivos en la empresa ya que son los mismos socios que conforman el manejo de la gestión empresarial, donde los movimientos económicos son bastante significativos y requieren que estas se hayan realizado de manera transparente dentro del marco normativo.

En ese menester requieren de auditoria por cada periodo, por ello a fin de contribuir a que las auditorias sean de aseguramiento y calidad es que los documentos deben ser evaluados para que este resulte un instrumento de soporte o evidencia confiable en la labor del auditor en el proceso de auditoría a fin de minimizar el tiempo y el uso de recursos de manera eficaz y por ende se optimicen los procesos de auditoria, de acuerdo a la planeación, ejecución para finalmente alcanzar los informes, que conlleven a cumplir los objetivos planificados por la gerencia y directorios. La calidad de la documentación agrega valor a la labor del auditor y finalmente a los informes que serán un instrumento de mejora para la empresa.

1.5. Viabilidad

La investigación resulta viable porque de acuerdo al diseño de la investigación planteada es descriptiva transversal, que será recogida en solo momento, se cuenta identifica la unidad de análisis lo que permitirá concluir de manera satisfactoria la investigación.

1.6. LIMITACIONES

Se encuentran algunas limitaciones con relación al tiempo de empleo en el trabajo de campo para realizar las encuestas, por otro lado, el tiempo con que cuentan los encuestados, la distancia; por otro lado, la información limitada por falta de bibliotecas especializadas para realizar la presente investigación.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. A nivel internacional

Tesis, (Guevara Tapia, 2014), Auditoria en la calidad de gestión de control interno en la compañía Economicagro S.A, la presente investigación propone una auditoria en la calidad de gestión del control interno en la compañía ECONOMICAGRO S.A. importadora exportadora y comercializadora de agroquímicos y fertilizantes, ubicada en el Cantón Santa Lucia de la provincia de Guayas. El problema principal de estudio en la compañía es el escaso control de los procedimientos realizados, mediante lo cual se pudo formular el problema e identificar y definir el objetivo general y los específicos de la investigación, planteando la hipótesis con sus respectivas variables para un mejor análisis de las falencias encontradas y así poder corregirlas.

Tesis, (Aguilar Montalvo, 2014) Auditoria de Calidad para el servicio postal Express Mail en la Sucursal Carchi de la Empresa Pública de Correos del Ecuador, Carchi es una provincia que se encuentra dentro de la frontera norte del Ecuador, una de las principales fuentes de empleo presentes es el comercio y la presencia de empresas públicas. El presente trabajo se lo efectúa a la sucursal Carchi de la empresa Correos, cuyo objetivo es: Auditoria de Calidad para el servicio de Express Mail en la sucursal Carchi de la empresa pública de Correos del Ecuador. La competencia presente en el mercado local está

expandiéndose, la sucursal Correos debe desarrollar mecanismos que le permitan ofrecer un servicio express mail de calidad, por tal razón se desarrolla el presente trabajo investigativo. Esta investigación se enfoca en realizar una propuesta para desarrollar una auditoria de calidad al servicio express mail donde se establecerá las etapas que se deben ejecutar y los procesos que deben desarrollarse dentro de cada etapa.

Tesis, (Perez Florido, 2017) Propuesta de mejora en el proceso de Auditoria Interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en entidades públicas en Colombia, siendo el principal propósito de esta investigación es hacer una propuesta de mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continúo en los estándares de calidad en entidades públicas en Colombia, bajo una metodología cualitativa, pues a través de la observación de las funciones y procedimientos de las dependencias de la entidad. La conclusión principal es para pretender mejorar el área de auditoría, se sugiere que el auditor debe ser una persona receptiva, que pueda escuchar y permita aceptar las críticas, con capacidad de recibir inquietudes o comentarios de las personas auditadas. Y a su vez debe conocer los procesos y procedimientos, para así evaluarlos y verificar su adecuado cumplimiento.

Tesis, (García Hernandez, 2017) Modelo de Auditoria para el mejoramiento del sistema de Control Interno de instituciones Financieras en Colombia basado en lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley sección 404, en el que indica que el papel desempeñado por el auditor contemporáneo ha cambiado durante los últimos años, las tendencias del

mercado y los nuevos modelos económicos acompañados de la tecnología requieren cada vez más de un control interno que permita mitigar los riesgos propios de cada actividad. Las legislaciones tanto internas como externas promulgan normas y/o leyes encaminadas a establecer mecanismos que garanticen de cierta manera la confiabilidad y transparencia de las operaciones. Un ejemplo muy claro es la ley SOX (Sarbanes Oxley Act), emitida por el gobierno de los Estados Unidos en el año 2002 y cuyo propósito principal es el de fortalecer los gobiernos Corporativos (de las Sociedades Anónimas) y restituir la confianza de los inversionistas. Esta Ley al igual que todas las leyes establece un conjunto de lineamientos a seguir para su cumplimiento, en si como se menciona anteriormente se pretende fortalecer los gobiernos corporativos y restituir la confianza, en el desarrollo de nuestro proyecto implementaremos un modelo que le permita al auditor a nivel de un sistema de control interno definir o evaluar los controles requeridos para el cumplimiento de dicha legislación.

Tesis, (Beck Klein, 2016) Firma de Auditoría Financiera, Consultoría de Control Interno, Asesoramiento Contable y tributario; este plan de negocios contempla la creación de una compañía de auditoría, que ofrecerá un servicio integral de Auditoría Financiera, Asesoría Contable y Tributaria y Consultoría de Control Interno para las Pymes que facturación en un rango de CLP 250 MM a CLP 15.000 MM anuales en la Región Metropolitana de Chile. La reciente aprobación de la reforma tributaria, la creciente importancia de presentar estados financieros auditados para financiamiento bancario y licitaciones públicas y la

entrada en vigor de la norma IFRS a partir del año 2013 presentan una gran oportunidad de mercado para el tipo de servicio que ofrecerá Beck & Redondo Asociados.

2.1.2. A nivel nacional

Tesis, (Bazalar Gonzales, 2014) La importancia del control de calidad en auditoria; presentada en la Universidad Nacional del Callao, en el que señala que la investigación es descriptiva y analítica trata de demostrar la importancia del control de calidad en auditoria, teniendo en cuenta las normas y disposiciones pertinentes. Para tal efecto, se toma en cuenta los principios y las normas reconocidas por el Instituto de Contadores Públicos, más aun teniendo como referencias los fraudes financieros realizados por importantes empresas, a nivel mundial, que pusieron en tela de juicio la profesión contable y la credibilidad de prestigiosas firmas de auditoría. En este contexto el control de calidad en la presentación de los servicios de auditoría, se convierte en un instrumento indispensable para revertir la situación en el futuro. La conclusión de esta investigación es que un sistema de control de calidad es un instrumento formal para evaluar la calidad de los servicios profesionales prestados en un país, y que es impostergable implementar medidas que contribuyan a fortalecer, en los profesionales, una actitud de servicio a la sociedad para reconquistar la confianza. La profesión tiene el desafío de elevar los estándares de calidad en los servicios brindados por los Contadores Públicos, especialmente cuando actúan como Auditores, e internalizar su responsabilidad social, con la finalidad de proteger el bien común y al mismo tiempo, favorecer a la jerarquización de la profesión contable.

Tesis, (Chávez Ackermannn, 2014) El control de calidad del trabajo de Auditoría, presentada en la universidad Nacional Mayor de San Marcos, en el que indica que la expresión control de calidad es desde luego muy familiar a los encargados del trabajo fabril. Lo es mucho menos a los trabajos de Auditoría. Esto significa que hasta ahora se haya atribuido poca importancia a la calidad del trabajo hecho en las auditorias; significa solamente que ha faltado una acción sistemática orientada, por un lado, a asegurarse que la calidad no bajase nunca más allá de ciertos límites, y por otro lado, a tener la garantía que el costo de la calidad fuera justo y conveniente. La mención del trabajo de Auditoría no pretende ser, entiéndase bien, una nueva apelación al paralelismo como criterio para afrontar y resolver los problemas técnicos como los administrativos. Tal situación ya a sido aclarada suficientemente. La apelación encuentra en cambio su razón de ser en el hecho que no se puede hablar cumplidamente de control de calidad de trabajo de Auditoría sin tener en cuenta los progresos que esta especialidad ha alcanzado en los actuales momentos. Y tanto más así cuanto que el control de calidad, por lo menos hasta ahora, ha encontrado su más completa expresión y su definición teórica solamente en lo referente a bienes.

Tesis, (Mendoza Calderon, 2017) Auditoría financiera en la utilidad neta de la empresa Montalvo spa peluquería S.A.C. en el distrito de San Miguel, año 2017; en el que indica que la investigación tiene como objetivo general de Evaluar si la Auditoría Financiera influye en la Utilidad Neta de la empresa Montalvo Spa Peluquería S.A.C. en el distrito de San Miguel, año 2017. El presente trabajo se desarrolló mediante la

recopilación de textos de diferentes autores que abordan sobre las variables que se va investigar: auditoría financiera y la utilidad neta. La tesis se trabajó con la teoría de la auditoría financiera de Segovia, I. y Herrador, T. y la teoría de la visión global de la utilidad de José Zacarías Mayorga. La primera teoría explica que una auditoría financiera permite verificar la razonabilidad de las cuentas anuales, la otra teoría explica conjunto de elementos que la empresa finalmente obtenga los resultados que espera el grado de satisfacción de necesidad. La investigación es de tipo básica pura o fundamental con un nivel de investigación explicativa, con un diseño no experimental, con una población conformada de 30 colaboradores los cuales 12 colaboradores trabajan en el área contable, 8 en área finanzas y 10 colaboradores en área de operaciones y control, la muestra está conformada de 30 colaboradores.

Tesis, (Castañeda Alarcon & Bardales Pinedo, 2017) Planeamiento de la Auditoria y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del estado – 2015; la presente investigación tuvo como objetivo determinar la relacional que existe entre el planeamiento de la auditoría financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del Estado; en base a la encuesta realizada a 25 profesionales contadores públicos con especialidad en auditoría, en la cual se ha establecido las variables de estudio al planeamiento de la auditoría financiera, Variable Independiente, e informe de auditoría, Variable Dependiente. Para el logro de los objetivos de la tesis, se llevó a cabo un estudio que corresponde al tipo de investigación aplicada de nivel correlacional, con un diseño no experimental transversal; para cuyo

efecto, la información se recogió mediante la aplicación de un cuestionario constituido por 54 preguntas, 27 relacionadas con la variable independiente y 27 con la variable dependiente, en la escala de Likert, los resultados se presentan de manera gráfica y textual.

Tesis, (Rimarchín Rojas, 2017) Plan de Auditoría para mejorar el sistema de cobranzas en la empresa de transportes Chavín Express S.A. Chiclayo – 2017; el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo proponer un plan de auditoria para mejorar el sistemas de cobranzas en la empresa de transportes de Chavín Express S.A. Chiclayo 2017. Dicho estudio tuvo un enfoque cuantitativo, siendo la investigación descriptiva y propositiva, con un diseño de investigación no experimental, la población estuvo constituida por los trabajadores de la empresa Chavín Express, la muestra estuvo conformada por el administrador y trabajadores del área de cobranzas, las técnicas empleadas para la recolección de la información fueron la entrevista y el análisis documental, los instrumentos guía de entrevista y guía de análisis documental fueron validados por juicios de expertos, culminado el análisis de la investigación se llegó a la conclusión que existe problema deficiente en el sistema de cobranzas al no tener un reporte de los clientes deudores, ni a quienes se les da crédito, esto hace que los procesos establecidos de manera informal, se vayan deteriorando, y ocasionen graves problemas de liquidez y control de las cuentas por cobrar.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Calidad en la documentación

Según, (Gonzales Ortiz & Arciniegas Ortiz, 2016), la base de los sistemas de gestión de la calidad está constituida por la implementación de una serie de procedimientos documentados que la empresa utiliza para demostrar que tiene en operación un sistema de calidad controlado y la capacidad de la empresa para la producción de bienes y servicios con calidad, proporcionando cierta garantía al cliente.

En opinión del Tesista la calidad en la actualidad es un aspecto fundamental para lograr con eficacia la labor del auditor, por ello resulta sumamente importante que la calidad de los documentos en el proceso de auditoría, permiten que se puedan lograr el soporte o la evidencia suficiente con un planeamiento y experticia del profesional a cargo de la clasificación de los documentos internos, externos que no solamente ahorran el tiempo sino los recursos dentro del proceso de auditoria en las empresas palmicultoras de transformación.

La calidad le da un valor agregado al trabajo de auditoria, al proporcionar evidencias suficientes con ahorro de tiempo y recursos, lo cual sirve como un insumo para concluir y dar con los informes que permiten optimizar la gestión empresarial, que contribuyen a cumplir los objetivos empresariales que persiguen los gerentes y el directorio, y en muchos casos a corregir anomalías que se pueden presentar en las diferentes áreas de la empresa.

De acuerdo a (Espino García M. G., 2014), la validez (confiabilidad) de la evidencia depende de las circunstancias en que se

recibió. Esto hace difícil generalizar y está sujeto a excepciones, pero la evidencia ordinariamente es positiva cuando se obtuvo de fuentes independientes; es decir fuera de la empresa del cliente; se generó internamente mediante un sistema provisto de controles eficaces; se obtiene de documentos originales, no de fotocopias ni facsímiles. Además, sí la evidencia proviene de dos o más fuentes, dan a los auditores mayo seguridad, que la que obtendrían de las cuentas si las analizarán individualmente.

Tipos más importantes de evidencia de auditoria

- Sistema de informe contable.
- Evidencia documental.

a) evidencia creada fuera de la empresa y transmitida directamente a los auditores (estado de cuenta bancaria).
b) evidencia de fuera de la empresa y conservada por ellos. Ejemplo: factura de un proveedor, declaración de impuestos.
c) Evidencia documental creada y conservada por el cliente. Ejemplo: cheque pagado.

Declaración de terceros.

a) Confirmaciones;
b) Cartas de abogados;
c) Informes de especialistas (peritos)

Evidencia física. Inventarios de mercancías y de activos fijos

a) Cálculo de la depreciación o de ganancias por acciones;
b) Interrelaciones de datos. Costo de ventas, costo de producción

c) Declaraciones de los clientes. Orales y escritas.

Según, (Estupiñan Gaítan, 2010), la extensión del uso de la prueba selectiva obedece a que se ofrece ventajas con respecto a la revisión exhaustiva; algunas de ellas son la economía, la oportunidad y la minuciosidad.

La calidad de los documentos en el proceso de auditoría depende de la capacidad de los auditores en el que la acuciosidad de poder ser muy selectivos de las áreas críticas y la documentación que acredite estos probables riesgos, ayudan a que las carga de la prueba sea contundente dentro del proceso de auditoría, lo que permite un trabajo bajo un aseguramiento de calidad de la labor de la auditoría financiera, logrando que las áreas aporten importante información para lograr un trabajo eficiente para los objetivos que persigue la empresa.

El proceso de auditoria es la etapa más esencial dentro de la labor de auditoría financiera en el que se revisan las diferentes áreas críticas donde la empresa ha realizados diferentes operaciones mercantiles y en cada una de ellas se encuentran un respaldo documentario, por lo que es necesario conocer cuál es la certeza de cada operación, sin embargo eta sería muy engorroso por ello se efectúa un plan en el que se efectué una revisión selectiva para cruzar información y encontrar hechos que no se encuentran dentro del estándar de operaciones normales de acuerdo a los instrumentos internos y externos con que cuenta la empresa como son los reglamentos, políticas y directivas, todo ello permite establecer los hechos que no se adecuan a una operación normal, con la finalidad de plasmar en las conclusiones,

los resultados obtenidos de manera eficiente y efectiva a fin de que esta contribuya como instrumento de mejora en la gestión empresarial.

2.2.2. Procesos de auditoria

El proceso de auditoría está constituido por el inicio u orden de trabajo y teniendo como punto final con la elaboración del informe, en el cual participa un equipo de trabajo de auditoría, de acuerdo a la complejidad y magnitud de las operaciones comerciales de la empresa, que tiene las fases siguientes:

Planificación, que es uno de los pilares en esta primera fase del proceso de auditoría y del enfoque que se dieron dependerá el éxito de la labor del auditor en el cual puedan cumplir con eficiencia, efectividad los objetivos propuestos en el planeamiento.

Ejecución del trabajo, en esta fase el auditor plasma lo que se ha establecido en los programas de auditoría y cumplir de manera eficiente con cada uno de los procedimientos determinados, obteniendo las evidencias suficientes de las áreas más críticas.

La auditoría financiera es uno de los tantos enfoques en la auditoría, que tiene como objeto realizar un examen a los estados financieros de las empresas que requieran por un equipo de expertos, tal como manifiesta Martínez.

(Martinez, 2013) Entre los servicios que presta el contador público está la auditoría en sus diferentes enfoques, siendo uno de ellos la auditoría de estados financieros. Este servicio consiste en examinar, generalmente en forma selectiva, las transacciones y saldos presentados en los estados financieros de una empresa, con el propósito de “expresar una

opinión” independientemente acerca de la razonabilidad de esos estados financieros, y tomando como un marco de referencia un conjunto de Principios Contables.

Según (Santillan Gonzales, 2013) el informe de auditoría interna, se ocupa de este relevante y determinante documento, resultado de un trabajo de auditoría. Es bien sabido que un informe mal elaborado puede echar por tierra el mejor trabajo de auditoria interna, y recomendaciones y sugerencias positivas y necesarias para la entidad auditada pueden no ser aceptadas, entendidas o comprendidas, en demerito de la calidad profesional del auditor.

De acuerdo (Espino García M. , 2014), la evidencia de la auditoría es toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. Esta información incluye tanto los registros de los estados financieros, como otros tipos de información. Una evidencia no puede ser competente si al mismo tiempo no es relevante y válida. Para ser relevante debe relacionarse con la afirmación en cuestión.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- Auditoria. – La auditoría como profesión fue reconocida en Gran Bretaña por la Ley de Sociedades en 1862, la profesión del auditor se introdujo en los Estados Unidos de América hacia 1900 y años más tarde a América Latina, en esta época que la ubicamos en la segunda mitad del siglo XIX, los objetivos de la auditoría eran fundamentalmente dos: la

detección y prevención de fraudes, y la detección y prevención de errores (Paucar, 2013).

- Auditoría interna. – Luego de la depresión, el proceso de la auditoría que realizan los auditores revisores cada vez era más extenso, por lo que debieron recurrir a la realización de auditorías intermedias, (Cogomo, Gonzales, Lamarque, & Quinteiro, 2013)

−Auditor. – Las características de un auditor constituyen uno de los temas de mayor importancia en el proceso de decisión de aplicar una auditoría administrativa, en virtud de que es en quien recae la responsabilidad de conceptualizarla, ejecutarla y lograr los resultados necesarios para mejorar el desempeño de la organización que ha optado por este recurso, (Enrique Benjamin, 2007).

−Calidad. – La totalidad de particularidades y características de un producto o servicio que influye sobre la capacidad de satisfacción de determinadas necesidades, (Instituto Nacional de Normas de estados Unidos)

−Documentos. – Escrito con que se prueba o acredita una cosa (Diccionario Enciplopedia Universal, 2019).

−Ejecución. – Procedimiento judicial con embargo y venta de bienes para pago de deudas (Diccionario Enciplopedia Universal, 2019).

−Evidencia. – Certeza manifiesta y tan perceptible de una cosa que nadie puede racionalmente dudar de ella, (Diccionario Enciplopedia Universal, 2019).

−Informe. – Noticia que da de un negocio o suceso acerca de una persona, (Diccionario Enciplopedia Universal, 2019)

Gerencia. – Cargo de gerente, (Diccionario Enciplopedia Universal, 2019)

Organización. – Acción y efecto de organizar u organizarse, (Diccionario Enciplopedia Universal, 2019).

Planificación. – Plan general, científicamente organizado y frecuentemente de gran amplitud, para obtener un objetivo determinado, (Diccionario Enciplopedia Universal, 2019).

Técnica. – Conjunto de procedimientos de que se sirve una ciencia o arte, (Diccionario Enciplopedia Universal, 2019).

Tiempo. – Época durante la cual vive una persona o se sucede alguna cosa, (Diccionario Enciplopedia Universal, 2019).

CAPITULO III

HIPÓTESIS Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

3.1. HIPÓTESIS GENERAL

La calidad en la documentación tiene relación en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde, 2018.

3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

a. La calidad de la documentación interna se relaciona con la evidencia confiable en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde.

b. La calidad de la documentación externa se relaciona con la optimización de procesos de auditoria en las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde.

c. La clasificación de la información se relaciona con las técnicas de evaluaciones en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde.

3.3. VARIABLES

3.3.1. Variable independiente

Calidad de los documentos

Dimensiones:

- Documentos internos
- Documentación externa
- Clasificación de la informa

Indicadores:

- Comprobantes de pago

- Ley de comprobantes de pago
- Contable, tributario, societario y laboral

3.3.2. Variable dependiente

Proceso de auditoria

Dimensiones:

- Evidencia confiable
- Optimización de procesos
- Técnicas de evaluación

Indicadores:

- Normas internacionales de auditoria
- Normas societarios y legales
- Normas de auditoría financiera

3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variables	Conceptos	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos
Variable Independiente: Calidad en los documentos	Grado en el que un conjunto de características inherentes cumple con los requisitos esperados en el proceso de auditoría.	Documentos internos Documentación externa Clasificación de la información	Comprobantes de pago Ley de Comprobantes de pago. Contable, tributario, societario y laboral.	Encuesta Cuestionario
Variable dependiente: **Proceso de auditoria**	Conjunto de tareas y de fases seguidas por los auditores en el examen de los registros contables de una empresa.	Evidencia confiable Optimización de procesos Técnicas de evaluación	Normas Internacionales de Auditoria Normas societarios y legales Normas de auditoría financiera.	Encuesta Cuestionario

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación que se plantea para desarrollar es cuantitativo, por ser descriptiva, ya que se describirá en un solo momento todo lo referente a la variable independiente calidad de la documentación y la relación con la variable dependiente el proceso de auditoria en empresas productoras de la palma aceitera, tal como señala (Carrasco Díaz, 2008) son aquellas cuyas variables independientes carecen de manipulación intencional, y no poseen grupo de control, ni mucho menos experimental. Analizan y estudian los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia.

4.2. DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación es de diseño no experimental de nivel descriptivo-correlacional, en el que se describen y se relacionan las variables en un solo momento, de acuerdo a lo que afirma (Carrasco Díaz, 2008), los diseños no experimentales presentan dos formas generales, diseños transeccionales o transversales que a su vez se subdividen en diseños transeccionales descriptivos; este diseño se utiliza para realizar estudios de investigación de hechos y fenómenos de la realidad, en un momento determinado del tiempo.

4.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

4.3.1. Población

La población de estudio es conformada por 140 socios de la empresa Oleaginosas Amazónica del distrito de Campo verde.

$$n = \frac{(1.96)^2(140)(0.005)}{(0.15)^2}$$

n=119.51

$$n' = \frac{119.51 * 140}{119.51 + 140}$$

n´ = 64

4.3.2. Muestra

La muestra estará conformada por 64 socios de la empresa oleaginosas Amazónica del distrito de Campo Verde, que resulta de una delimitación de la población tal como manifiesta (Carrasco Díaz, 2008) que es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra pueden generalizarse a todo los elementos que conforman dicha población.

4.4. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

4.4.1. Encuesta

La técnica que se emplearán en la presente investigación estará compuesta por dos instrumentos, que es el uso de la encuesta a través de un cuestionario que serán sometidos a la muestra obtenida, ya que la investigación es de tipo cuantitativa y descriptiva correlacional.

4.5. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Luego de la obtención de los datos de acuerdo a las técnicas empleadas a la muestra, se procederán a procesar utilizando el Excel, que permite exponer mediante las tablas y figuras de los resultados obtenidos, para lo cual se aplicará la Chi Cuadrada.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1. DIMENSIÓN: DOCUMENTOS INTERNOS

Interrogante

La calidad de los documentos internos contribuye de manera eficiente en la labor del auditor.

Tabla N° 1

	Frecuencia	porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy cierto	45	70.31	70.31
Cierto	9	14.06	84.38
Incierto	6	9.38	93.75
Muy incierto	1	1.56	95.31
desconoce	3	4.69	100.00
Total	**64**	**100**	

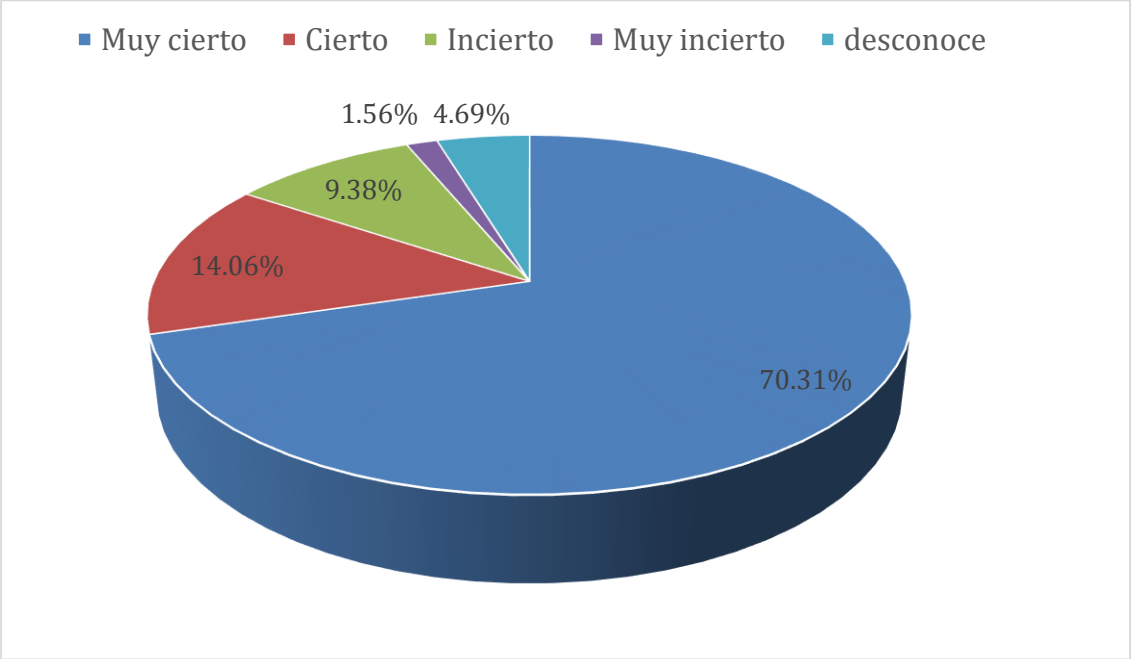
Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 70.31 % reconocieron “muy cierto” sobre la calidad de los documentos internos contribuye de manera eficiente en la labor del auditor. igualmente, un 14.06% reconocieron que es “Cierto” sobre la calidad de los documentos internos contribuye de manera eficiente en la labor del auditor. De la misma forma, un 9.38% reconocieron que es “Incierto” sobre la calidad de los documentos internos contribuye de manera eficiente en la labor del auditor. Al cabo, un 1.56% reconocieron que es “Muy incierto” sobre

la calidad de los documentos internos contribuye de manera eficiente en la labor del auditor.

Al fin, un 4.69% reconocieron que “Desconoce” sobre la calidad de los documentos internos contribuye de manera eficiente en la labor del auditor.

Figura N°1



5.2. Dimensión: Documentos Internos

Interrogante

La calidad documentaria contiene información relevante en la labor del auditor dentro del proceso de auditoría.

Tabla N° 02

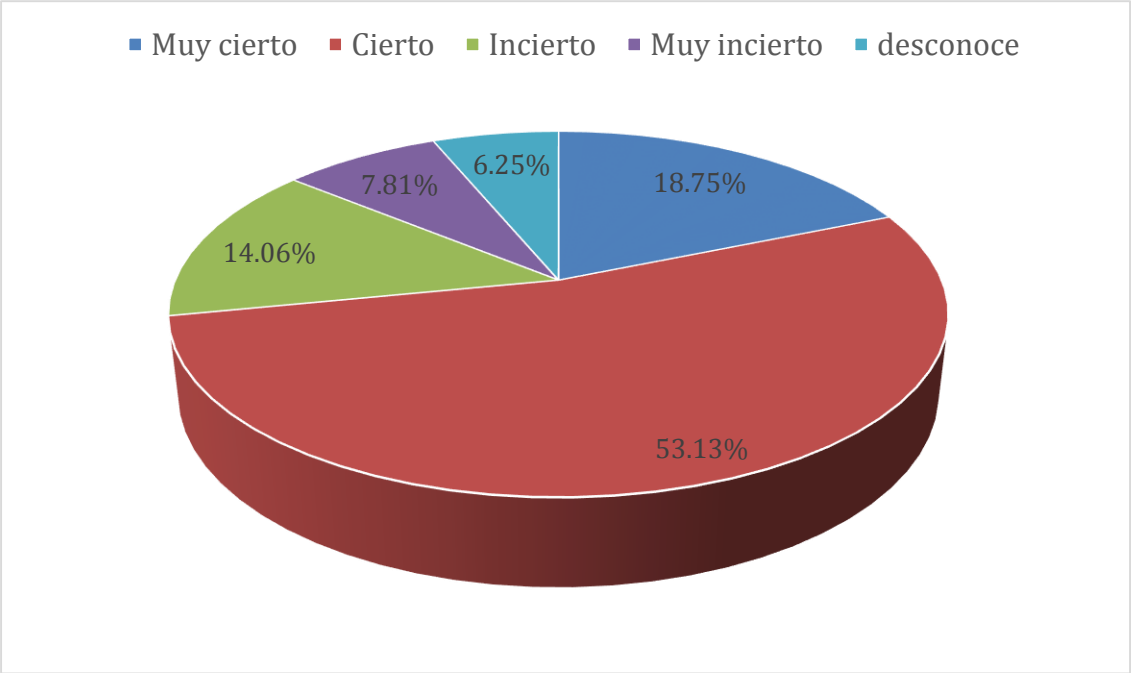
	Frecuencia	porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy cierto	12	18.75	18.75
Cierto	34	53.13	71.88
Incierto	9	14.06	85.94
Muy incierto	5	7.81	93.75
desconoce	4	6.25	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 18.75% reconocieron “muy cierto” sobre la calidad documentaria contiene información relevante en la labor del auditor dentro del proceso de auditoría. igualmente, un 53.13% reconocieron que es “Cierto” sobre la calidad documentaria contiene información relevante en la labor del auditor dentro del proceso de auditoría. De la misma forma, un 14.06% reconocieron que es “Incierto” sobre la calidad documentaria contiene información relevante en la labor del auditor dentro del proceso de auditoría. Al cabo, un 7.81% reconocieron que es “Muy incierto” sobre la calidad documentaria contiene información relevante en la labor del auditor dentro del proceso de auditoría.

Al fin, un 6.25% reconocieron que “Desconoce” calidad documentaria contiene información relevante en la labor del auditor dentro del proceso de auditoría.

Figura N°02



5.3. Dimensión: Documentos Internos

Interrogante

La calidad de los documentos dentro del proceso de auditoria reduce tiempo en la labor del auditor.

Tabla N° 03

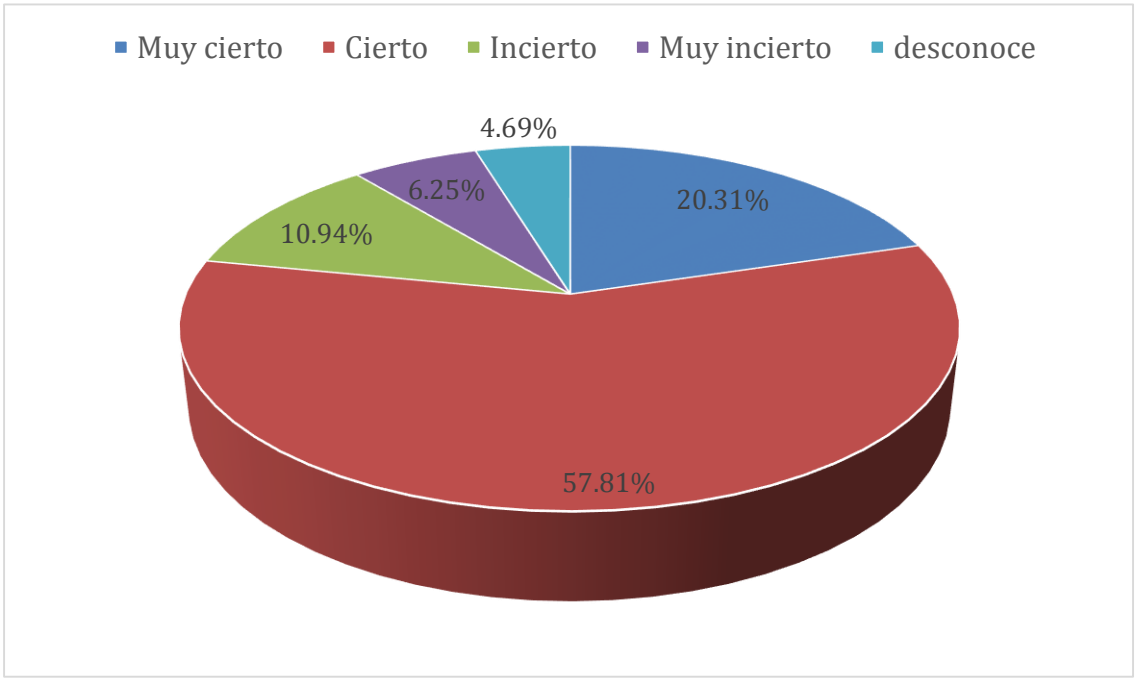
	Frecuencia	porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy cierto	13	20.31	20.31
Cierto	37	57.81	78.13
Incierto	7	10.94	89.06
Muy incierto	4	6.25	95.31
desconoce	3	4.69	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 20.31 % reconocieron “muy cierto” sobre la calidad de los documentos dentro del proceso de auditoria reducen tiempo en la labor del auditor. Igualmente, un 57.81% reconocieron que es “Cierto” sobre la calidad de los documentos dentro del proceso de auditoria reducen tiempo en la labor del auditor. De la misma forma, un 10.94% reconocieron que es “Incierto” sobre la calidad de los documentos dentro del proceso de auditoria reducen tiempo en la labor del auditor. Al cabo, un 6.25% reconocieron que es “Muy incierto” sobre la calidad de los documentos dentro del proceso de auditoria reducen tiempo en la labor del auditor.

Al fin, un 4.69% reconocieron que “Desconoce” sobre la calidad de los documentos dentro del proceso de auditoria reducen tiempo en la labor del auditor.

Figura N°03



5.4. Dimensión: Documentos Internos

Interrogante

La calidad de los documentos internos proporciona valor agregado a la labor del auditor en el proceso de auditoría.

Tabla N° 04

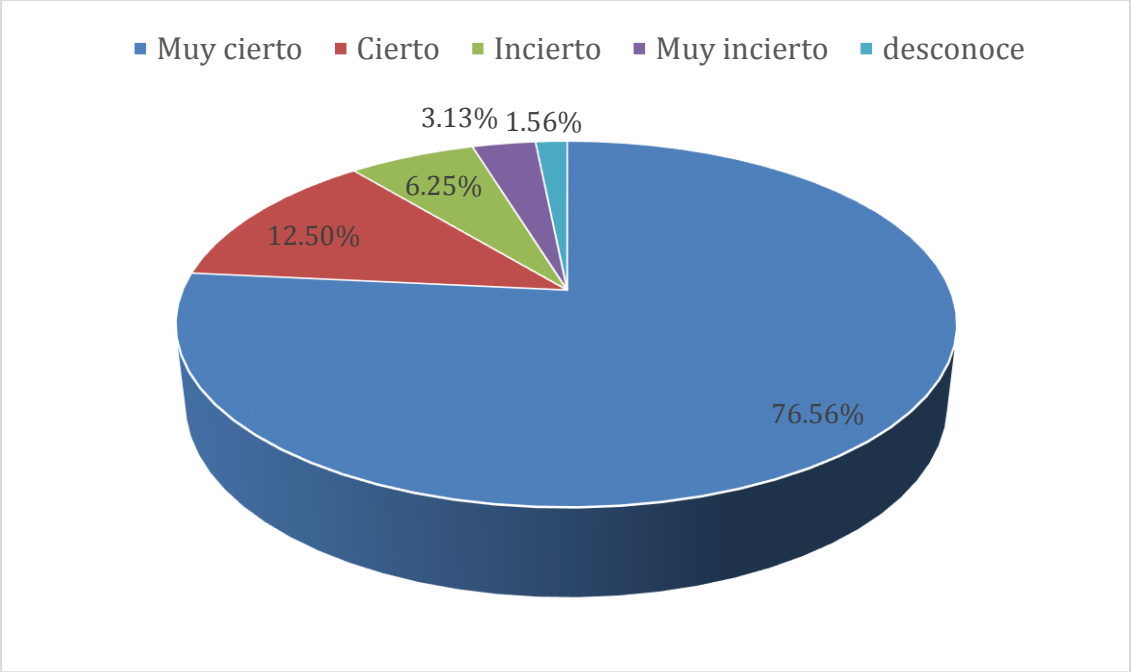
	Frecuencia	**porcentaje**	**Porcentaje acumulado**
Muy cierto	49	76.56	76.56
Cierto	8	12.50	89.06
Incierto	4	6.25	95.31
Muy incierto	2	3.13	98.44
desconoce	1	1.56	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 20.31 % reconocieron “muy cierto” sobre la calidad de los documentos internos proporcionan valor agregado a la labor del auditor en el proceso de auditoría. igualmente, un 57.81% reconocieron que es “Cierto” sobre la calidad de los documentos internos proporcionan valor agregado a la labor del auditor en el proceso de auditoría. De la misma forma, un 10.94% reconocieron que es “Incierto” sobre la calidad de los documentos internos proporcionan valor agregado a la labor del auditor en el proceso de auditoría. Al cabo, un 6.25% reconocieron que es “Muy incierto” sobre la calidad de los documentos internos proporcionan valor agregado a la labor del auditor en el proceso de auditoría.

Al fin, un 4.69% reconocieron que “Desconoce” sobre la calidad de los documentos internos proporcionan valor agregado a la labor del auditor en el proceso de auditoría.

Figura N°04



5.5. Dimensión: Documentos Externos

Interrogante

Los documentos externos son fuentes que obtiene el auditor en el proceso de auditoría de clientes de la empresa.

Tabla N° 05

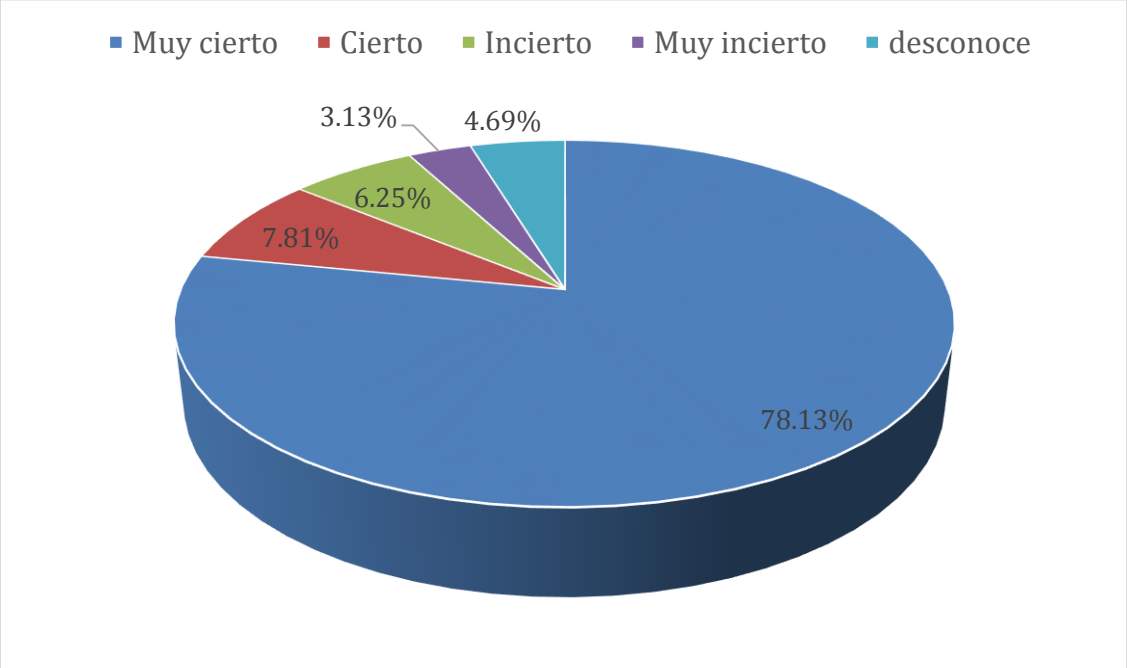
	Frecuencia	**porcentaje**	**Porcentaje acumulado**
Muy cierto	50	78.13	78.13
Cierto	5	7.81	85.94
Incierto	4	6.25	92.19
Muy incierto	2	3.13	95.31
desconoce	3	4.69	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 78.13 % reconocieron “muy cierto” sobre los documentos externos son fuentes que obtiene el auditor en el proceso de auditoría de clientes de la empresa. igualmente, un 7.81% reconocieron que es “Cierto” sobre los documentos externos son fuentes que obtiene el auditor en el proceso de auditoría de clientes de la empresa. De la misma forma, un 6.25% reconocieron que es “Incierto” sobre los documentos externos son fuentes que obtiene el auditor en el proceso de auditoría de clientes de la empresa. Al cabo, un 3.13% reconocieron que es “Muy incierto” sobre los documentos externos son fuentes que obtiene el auditor en el proceso de auditoría de clientes de la empresa.

Al fin, un 4.69% reconocieron que “Desconoce” sobre los documentos externos son fuentes que obtiene el auditor en el proceso de auditoría de clientes de la empresa.

Figura N°05



5.6. Dimensión: Documentos Externos

Interrogante

Los documentos externos son evidencias en el proceso de auditoría**.**

Tabla N° 06

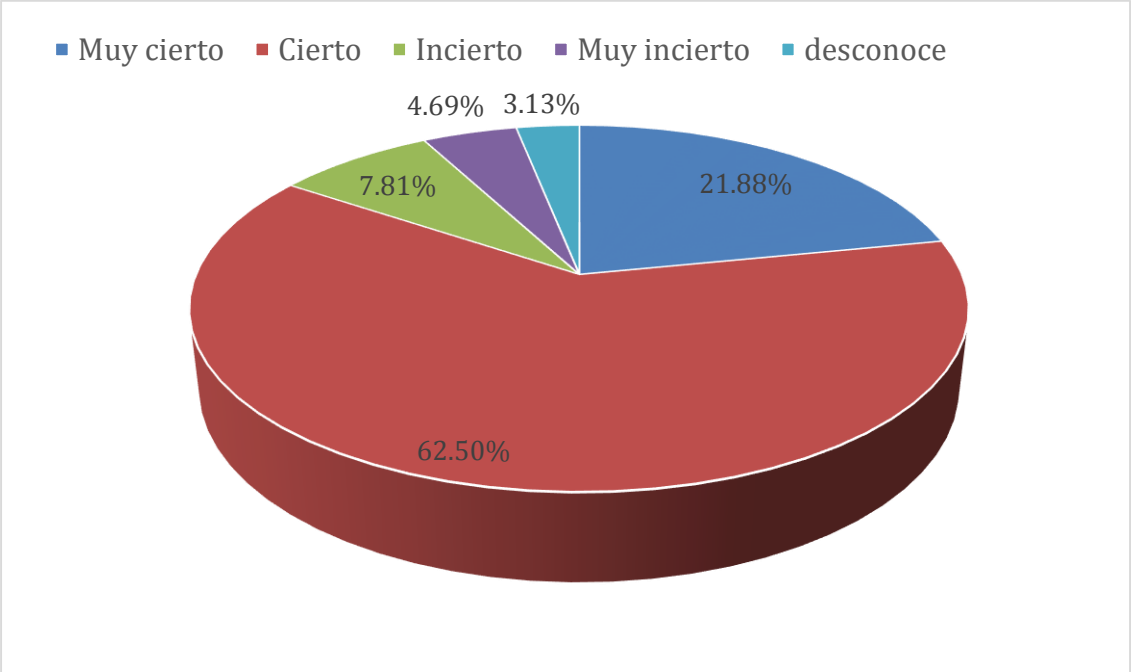
	Frecuencia	**porcentaje**	**Porcentaje acumulado**
Muy cierto	14	21.88	21.88
Cierto	40	62.50	84.38
Incierto	5	7.81	92.19
Muy incierto	3	4.69	96.88
desconoce	2	3.13	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 21.88 % reconocieron “muy cierto” sobre los documentos externos son evidencias en el proceso de auditoría. Igualmente, un 62.50% reconocieron que es “Cierto” sobre los documentos externos son evidencias en el proceso de auditoría. De la misma forma, un 7.81% reconocieron que es “Incierto” sobre documentos externos son evidencias en el proceso de auditoría. Al cabo, un 4.69% reconocieron que es “Muy incierto” sobre los documentos externos son evidencias en el proceso de auditoría.

Al fin, un 3.13% reconocieron que “Desconoce” sobre los documentos externos son evidencias en el proceso de auditoría.

Figura N°06



5.6. Dimensión: Documentos Externos

Interrogante

Los documentos externos contribuyen de manera certera la acumulación de evidencias en el proceso de auditoría.

Tabla N° 07

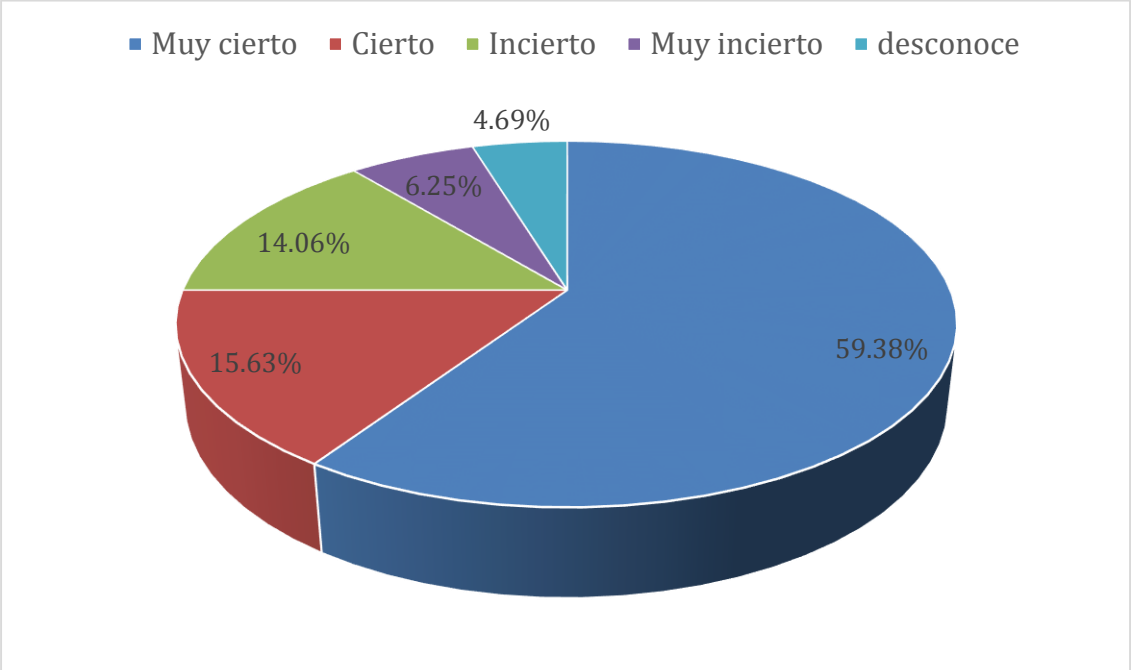
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy cierto	38	59.38	59.38
Cierto	10	15.63	75.00
Incierto	9	14.06	89.06
Muy incierto	4	6.25	95.31
desconoce	3	4.69	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 59.38 % reconocieron “muy cierto” sobre documentos externos contribuyen de manera certera la acumulación de evidencias en el proceso de auditoría. Igualmente, un 15.63% reconocieron que es “Cierto” sobre los documentos externos contribuyen de manera certera la acumulación de evidencias en el proceso de auditoría. De la misma forma, un 14.06% reconocieron que es “Incierto” sobre los documentos externos contribuyen de manera certera la acumulación de evidencias en el proceso de auditoría. Al cabo, un 6.25% reconocieron que es “Muy incierto” sobre los documentos externos contribuyen de manera certera la acumulación de evidencias en el proceso de auditoría.

Al fin, un 4.69% reconocieron que “Desconoce” sobre los documentos externos contribuyen de manera certera la acumulación de evidencias en el proceso de auditoría.

Figura N°07



5.7. Dimensión: Documentos Externos

Interrogante

Los documentos externos originales acreditan la validez de la evidencia en el proceso de auditoría.

Tabla N° 08

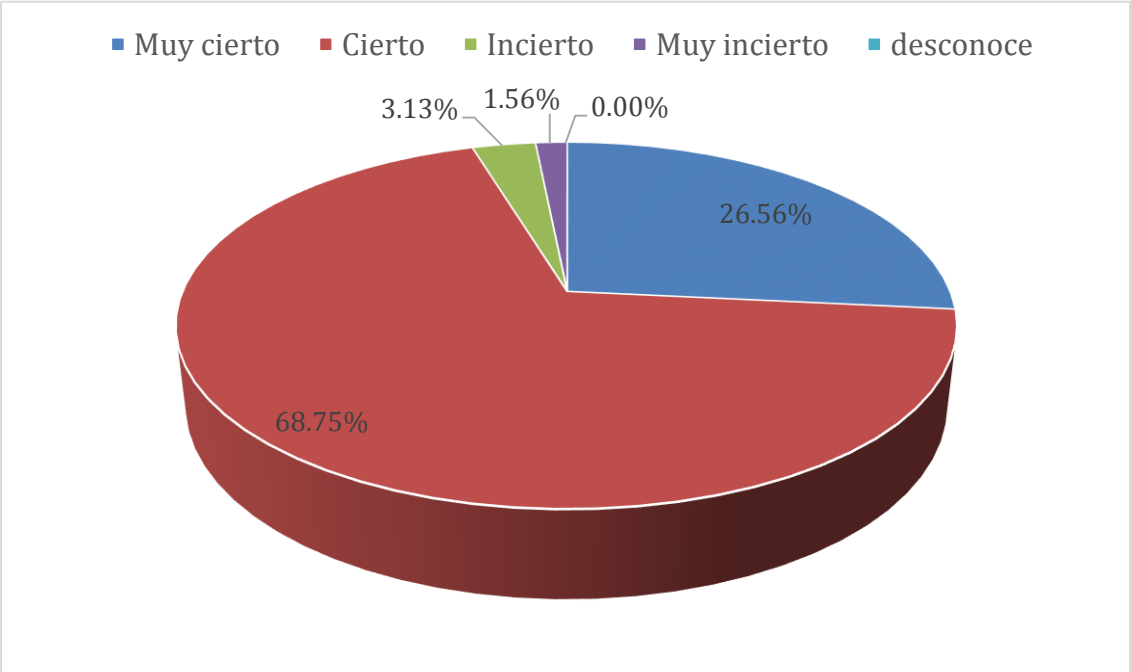
	Frecuencia	porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy cierto	17	26.56	26.56
Cierto	44	68.75	95.31
Incierto	2	3.13	98.44
Muy incierto	1	1.56	100.00
desconoce	0	0.00	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 26.56% reconocieron “muy cierto” sobre los documentos externos originales acreditan la validez de la evidencia en el proceso de auditoría. igualmente, un 68.75% reconocieron que es “Cierto” sobre los documentos externos originales acreditan la validez de la evidencia en el proceso de auditoría. De la misma forma, un 3.13% reconocieron que es “Incierto” los documentos externos originales acreditan la validez de la evidencia en el proceso de auditoría. Al cabo, un 1.56% reconocieron que es “Muy incierto” sobre los documentos externos originales acreditan la validez de la evidencia en el proceso de auditoría.

Al fin, un 0.00% reconocieron que “Desconoce” sobre los documentos externos originales acreditan la validez de la evidencia en el proceso de auditoría.

Figura N°08



5.8. Dimensión: Clasificación de la Información

Interrogante

Dentro del proceso de auditoría se efectúa la clasificación de información relevante.

Tabla N° 09

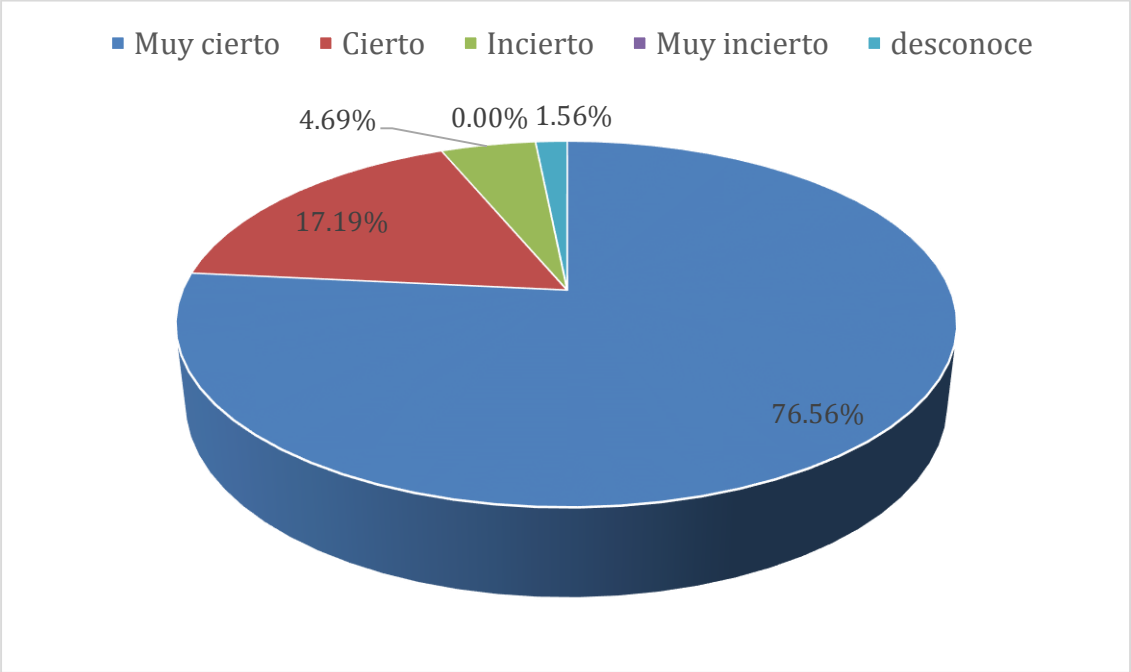
	Frecuencia	porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy cierto	49	76.56	76.56
Cierto	11	17.19	93.75
Incierto	3	4.69	98.44
Muy incierto	0	0.00	98.44
desconoce	1	1.56	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 76.56% reconocieron “muy cierto” sobre dentro del proceso de auditoría se efectúa la clasificación de información relevante. igualmente, un 17.19% reconocieron que es “Cierto” sobre dentro del proceso de auditoría se efectúa la clasificación de información relevante. De la misma forma, un 4.69% reconocieron que es “Incierto” sobre dentro del proceso de auditoría se efectúa la clasificación de información relevante. Al cabo, un 0.00% reconocieron que es “Muy incierto” sobre dentro del proceso de auditoría se efectúa la clasificación de información relevante.

Al fin, un 1.56% reconocieron que “Desconoce” sobre dentro del proceso de auditoría se efectúa la clasificación de información relevante.

Figura N°09



5.9. Dimensión: Clasificación de la Información

Interrogante

La clasificación de la información se da por el valor en aportes de evidencias.

Tabla N° 10

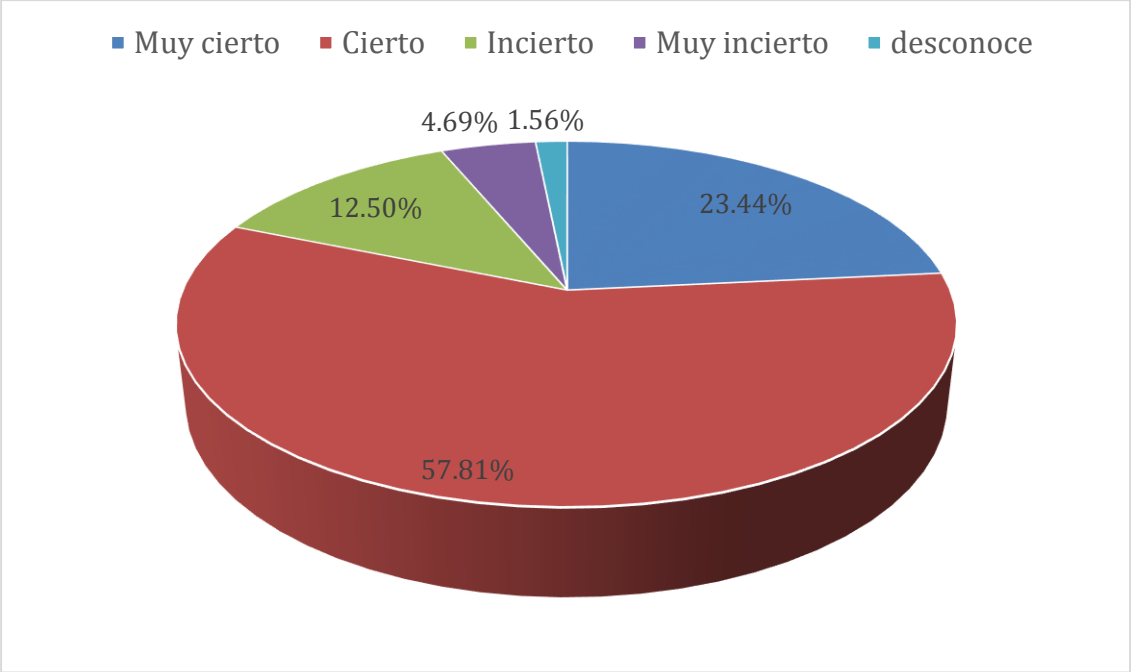
	Frecuencia	porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy cierto	15	23.44	23.44
Cierto	37	57.81	81.25
Incierto	8	12.50	93.75
Muy incierto	3	4.69	98.44
desconoce	1	1.56	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 23.44% reconocieron “muy cierto” sobre la clasificación de la información se da por el valor en aportes de evidencias. Igualmente, un 57.81% reconocieron que es “Cierto” sobre la clasificación de la información se da por el valor en aportes de evidencias. De la misma forma, un 12.50% reconocieron que es “Incierto” sobre la clasificación de la información se da por el valor en aportes de evidencias. Al cabo, un 4.69% reconocieron que es “Muy incierto” sobre la clasificación de la información se da por el valor en aportes de evidencias.

Al fin, un 1.56% reconocieron que “Desconoce” sobre la clasificación de la información se da por el valor en aportes de evidencias.

Figura N°10



5.10. Dimensión: Clasificación de la Información

Interrogante

La clasificación de la información conlleva a obtener documentación que acredite las pruebas o evidencias.

Tabla N° 11

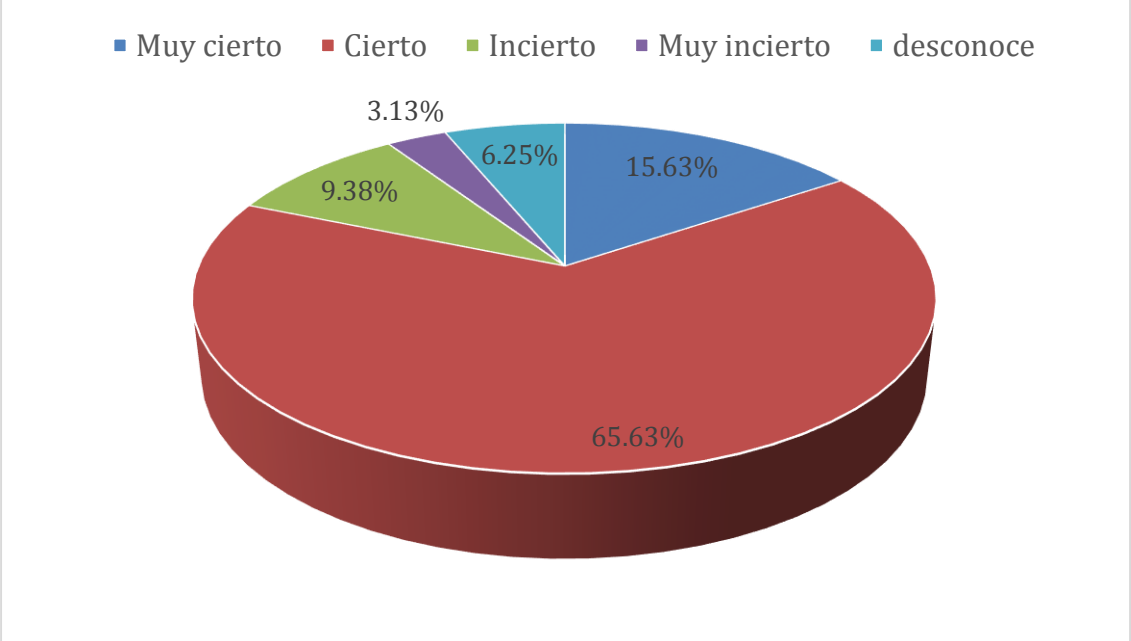
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy cierto	10	15.63	15.63
Cierto	42	65.63	81.25
Incierto	6	9.38	90.63
Muy incierto	2	3.13	93.75
desconoce	4	6.25	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 15.63% reconocieron “muy cierto” sobre la clasificación de la información conlleva a obtener documentación que acredite las pruebas o evidencias. Igualmente, un 65.63% reconocieron que es “Cierto” sobre la clasificación de la información conlleva a obtener documentación que acredite las pruebas o evidencias. De la misma forma, un 9.38% reconocieron que es “Incierto” sobre la clasificación de la información conlleva a obtener documentación que acredite las pruebas o evidencias. Al cabo, un 3.13% reconocieron que es “Muy incierto” sobre la clasificación de la información conlleva a obtener documentación que acredite las pruebas o evidencias.

Al fin, un 6.25% reconocieron que “Desconoce” sobre la clasificación de la información conlleva a obtener documentación que acredite las pruebas o evidencias.

Figura N°11



5.11. Dimensión: Clasificación de la Información

Interrogante

La clasificación de los documentos se efectuará de acuerdo a la certeza y magnitud de aportes en evidencias suficientes.

Tabla N° 12

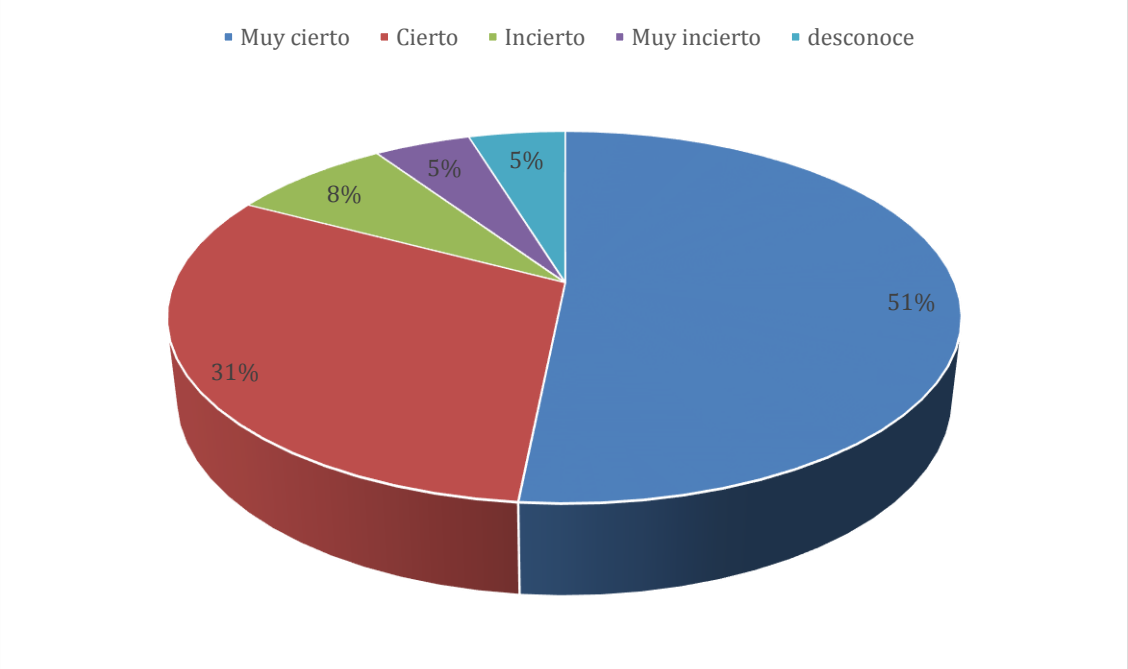
	Frecuencia	porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy cierto	33	51.56	51.56
Cierto	20	31.25	82.81
Incierto	5	7.81	90.63
Muy incierto	3	4.69	95.31
desconoce	3	4.69	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 51.56% reconocieron “muy cierto” sobre clasificación de los documentos se efectuarán de acuerdo a la certeza y magnitud de aportes en evidencias suficientes. igualmente, un 31.25% reconocieron que es “Cierto” sobre la clasificación de los documentos se efectuarán de acuerdo a la certeza y magnitud de aportes en evidencias suficientes. De la misma forma, un 7.81% reconocieron que es “Incierto” sobre la clasificación de los documentos se efectuarán de acuerdo a la certeza y magnitud de aportes en evidencias suficientes. Al cabo, un 4.69% reconocieron que es “Muy incierto” sobre la clasificación de los documentos se efectuarán de acuerdo a la certeza y magnitud de aportes en evidencias suficientes.

Al fin, un 4.69% reconocieron que “Desconoce” sobre la clasificación de los documentos se efectuarán de acuerdo a la certeza y magnitud de aportes en evidencias suficientes.

Figura N°12



5.12. Dimensión: Evidencia Confiable

Interrogante

La evidencia confiable se obtiene durante el proceso de auditoría.

Tabla N° 13

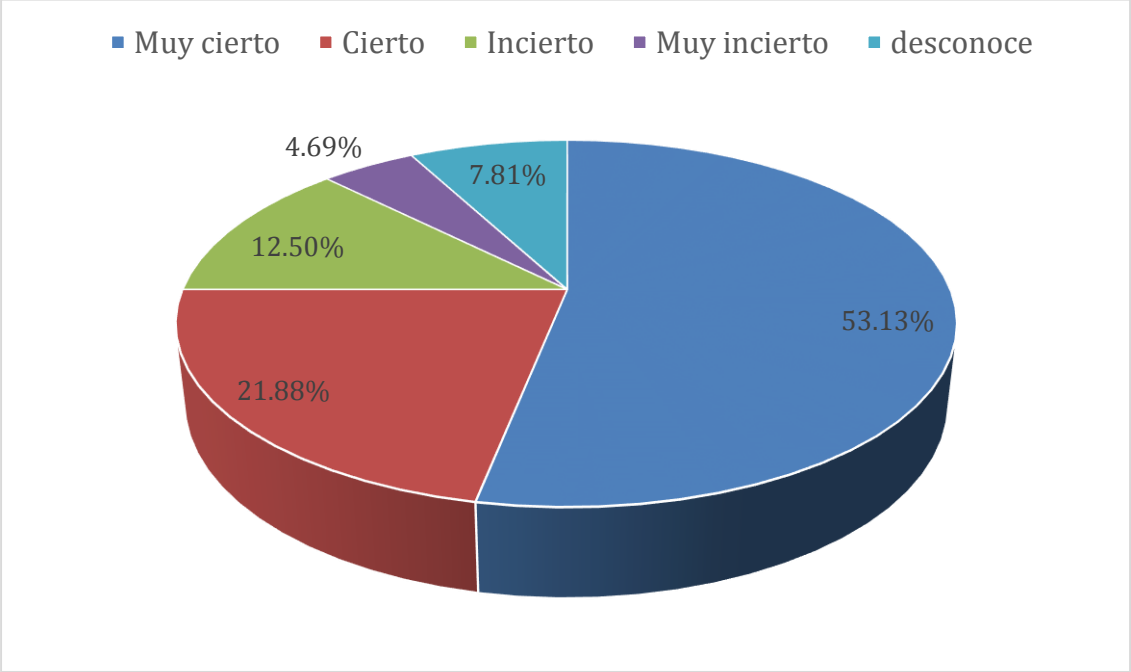
	Frecuencia	**porcentaje**	**Porcentaje acumulado**
Muy cierto	34	53.13	53.13
Cierto	14	21.88	75.00
Incierto	8	12.50	87.50
Muy incierto	3	4.69	92.19
desconoce	5	7.81	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 53.13% reconocieron “muy cierto” sobre la evidencia confiable se obtiene durante el proceso de auditoría. Igualmente, un 21.88% reconocieron que es “Cierto” sobre la evidencia confiable se obtiene durante el proceso de auditoría. De la misma forma, un 12.50% reconocieron que es “Incierto” sobre la evidencia confiable se obtiene durante el proceso de auditoría. Al cabo, un 4.69% reconocieron que es “Muy incierto” sobre la evidencia confiable se obtiene durante el proceso de auditoría.

Al fin, un 7.81% reconocieron que “Desconoce” sobre la evidencia confiable se obtiene durante el proceso de auditoría.

Figura N°13



5.13. Dimensión: Evidencia Confiable

Interrogante

La evidencia confiable es aquella que sirve como soporte en la carga de la prueba.

Tabla N° 14

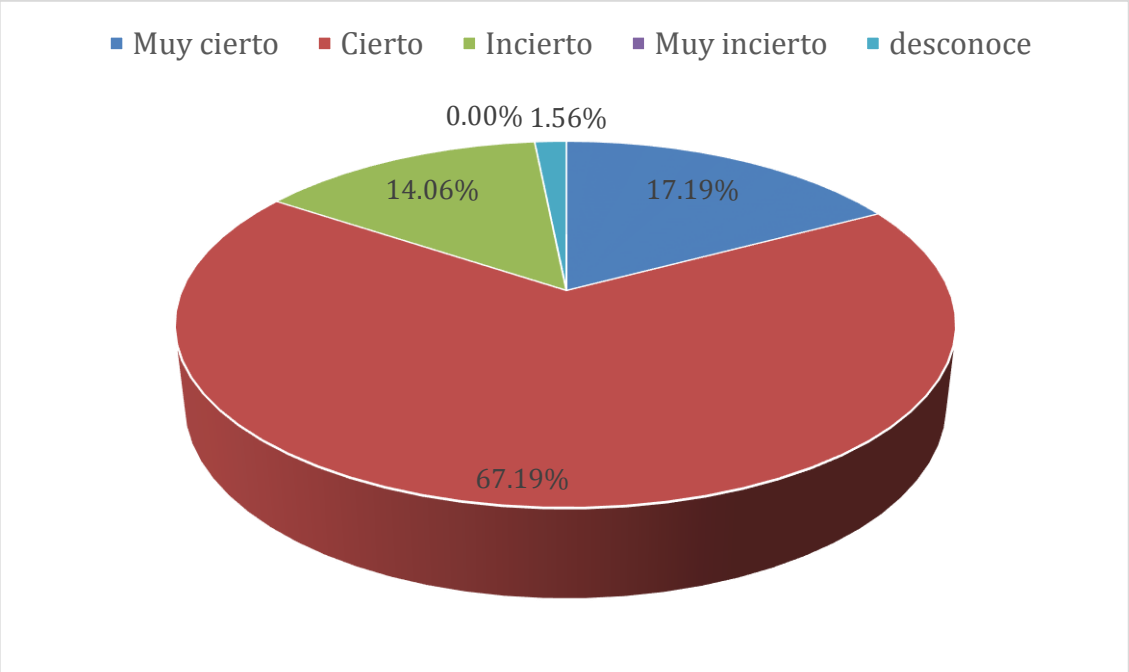
	Frecuencia	porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy cierto	11	17.19	17.19
Cierto	43	67.19	84.38
Incierto	9	14.06	98.44
Muy incierto	0	0.00	98.44
desconoce	1	1.56	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 17.19% reconocieron “muy cierto” sobre la evidencia confiable es aquella que sirve como soporte en la carga de la prueba. Igualmente, un 67.19% reconocieron que es “Cierto” sobre la evidencia confiable es aquella que sirve como soporte en la carga de la prueba. De la misma forma, un 14.06% reconocieron que es “Incierto” sobre la evidencia confiable es aquella que sirve como soporte en la carga de la prueba. Al cabo, un 0.00% reconocieron que es “Muy incierto” sobre la evidencia confiable es aquella que sirve como soporte en la carga de la prueba.

Al fin, un 1.56% reconocieron que “Desconoce” sobre la evidencia confiable es aquella que sirve como soporte en la carga de la prueba.

Figura N°14



5.14. Dimensión: Evidencia Confiable

Interrogante

La labor de auditor es recabar información relevante en el proceso de auditoría.

Tabla N° 15

	Frecuencia	porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy cierto	49	76.56	76.56
Cierto	7	10.94	87.50
Incierto	5	7.81	95.31
Muy incierto	1	1.56	96.88
desconoce	2	3.13	100.00
Total	**64**	**100**	

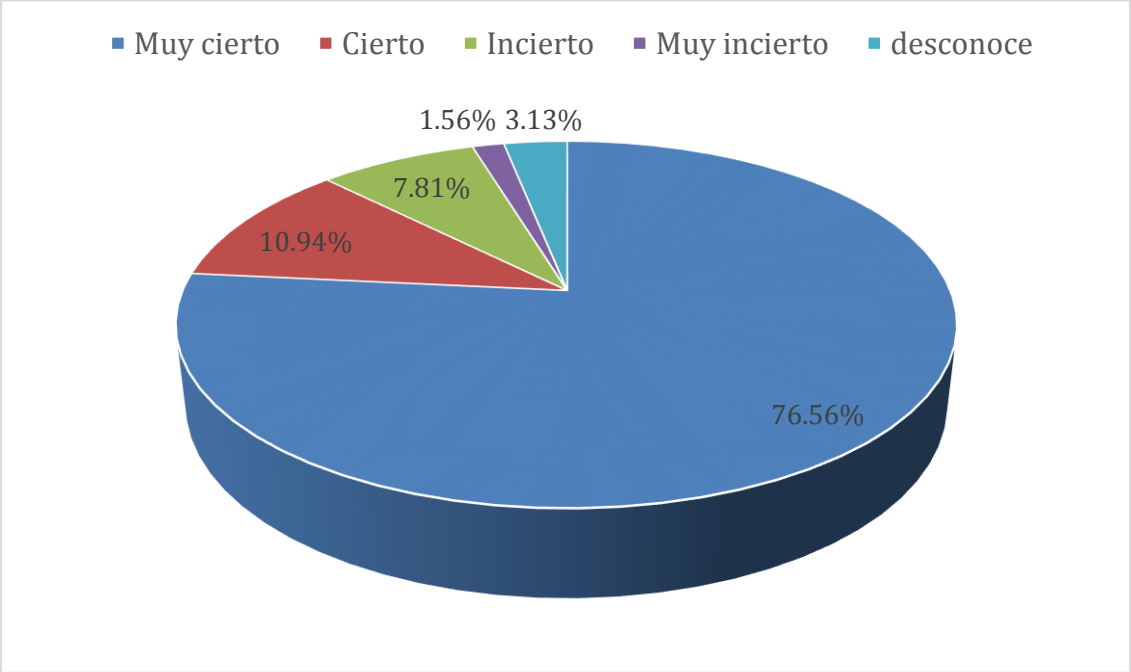
Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 76.56% reconocieron “muy cierto” sobre la labor de auditor es recabar

información relevante en el proceso de auditoría. igualmente, un 10.94% reconocieron que es “Cierto” sobre la labor de auditor es recabar información relevante en el proceso de auditoría. De la misma forma, un 7.81% reconocieron que es “Incierto” sobre la labor de auditor es recabar información relevante en el proceso de auditoría. Al cabo, un 1.56% reconocieron que es “Muy incierto” sobre la labor de auditor es recabar información relevante en el proceso de auditoría.

Al fin, un 3.13% reconocieron que “Desconoce” sobre la labor de auditor es recabar información relevante en el proceso de auditoría.

Figura N°15



5.15. Dimensión: Evidencia Confiable

Interrogante

La evidencia confiable es aquella que acredita que los hechos detectados están suficientemente probados durante el proceso de auditoría.

Tabla N° 16

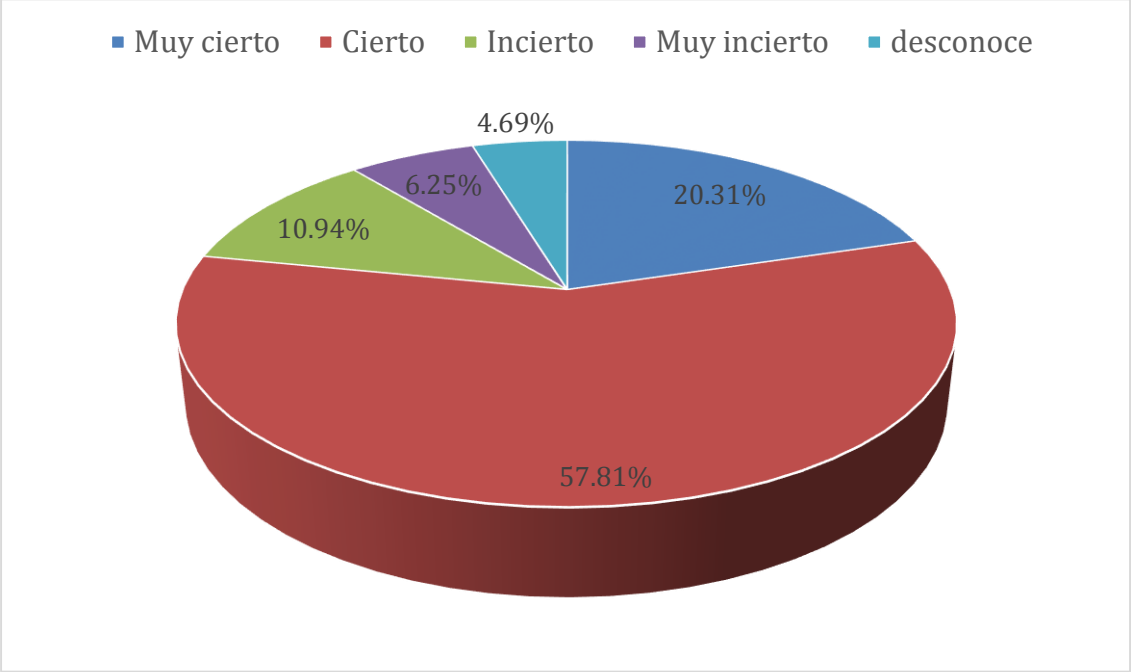
	Frecuencia	porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy cierto	13	20.31	20.31
Cierto	37	57.81	78.13
Incierto	7	10.94	89.06
Muy incierto	4	6.25	95.31
desconoce	3	4.69	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 20.31% reconocieron “muy cierto” sobre la evidencia confiable es aquella que acredita que los hechos detectados están suficientemente probados durante el proceso de auditoría. Igualmente, un 57.81% reconocieron que es “Cierto” sobre la evidencia confiable es aquella que acredita que los hechos detectados están suficientemente probados durante el proceso de auditoría. De la misma forma, un 10.94% reconocieron que es “Incierto” sobre la evidencia confiable es aquella que acredita que los hechos detectados están suficientemente probados durante el proceso de auditoría. Al cabo, un 6.25% reconocieron que es “Muy incierto” sobre la evidencia confiable es aquella que acredita que los hechos detectados están suficientemente probados durante el proceso de auditoría.

Al fin, un 4.69% reconocieron que “Desconoce” sobre la evidencia confiable es aquella que acredita que los hechos detectados están suficientemente probados durante el proceso de auditoría.

Figura N°16



5.16. Dimensión: Optimización de Procesos

Interrogante

El proceso de auditoria contribuye a que las diferentes áreas son posibles de optimizar dentro del proceso de auditoría.

Tabla N° 17

	Frecuencia	porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy cierto	6	9.38	9.38
Cierto	51	79.69	89.06
Incierto	4	6.25	95.31
Muy incierto	1	1.56	96.88
desconoce	2	3.13	100.00
Total	**64**	**100**	

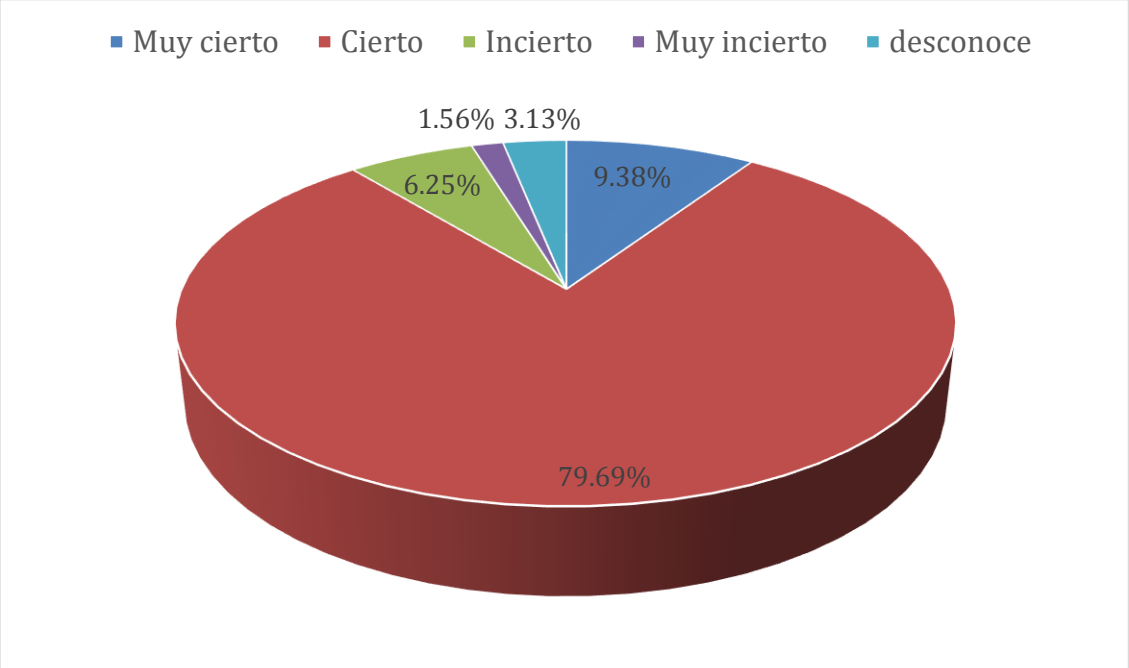
Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 9.38% reconocieron “muy cierto” sobre el proceso de auditoria contribuye a que

las diferentes áreas son posibles de optimizar dentro del proceso de auditoría. Igualmente, un 79.69% reconocieron que es “Cierto” el proceso de auditoria contribuye a que las diferentes áreas son posibles de optimizar dentro del proceso de auditoría. De la misma forma, un 6.25% reconocieron que es “Incierto” sobre el proceso de auditoria contribuye a que las diferentes áreas son posibles de optimizar dentro del proceso de auditoría. Al cabo, un 1.56% reconocieron que es “Muy incierto” sobre el proceso de auditoria contribuye a que las diferentes áreas son posibles de optimizar dentro del proceso de auditoría.

Al fin, un 3.13% reconocieron que “Desconoce” sobre el proceso de auditoria contribuye a que las diferentes áreas son posibles de optimizar dentro del proceso de auditoría.

Figura N°17



5.17. Dimensión: Optimización de Procesos

Interrogante

El auditor debe optimizar los procesos de auditoria de acuerdo al planeamiento establecido.

Tabla N° 18

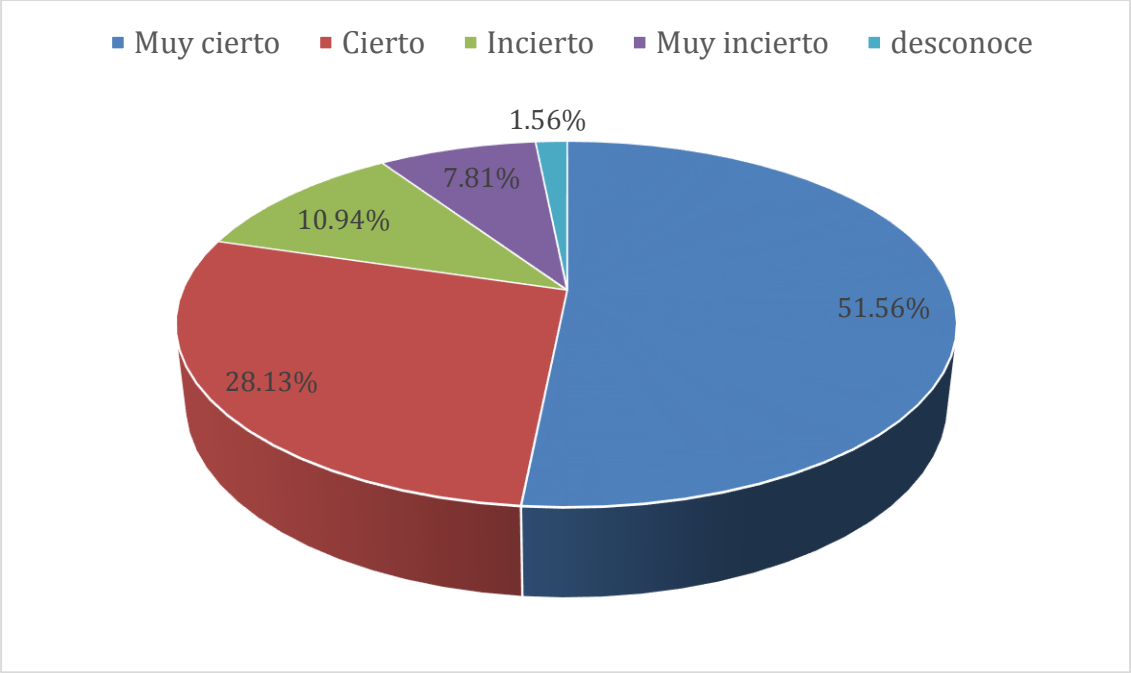
	Frecuencia	**porcentaje**	**Porcentaje acumulado**
Muy cierto	33	51.56	51.56
Cierto	18	28.13	79.69
Incierto	7	10.94	90.63
Muy incierto	5	7.81	98.44
desconoce	1	1.56	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 51.56% reconocieron “muy cierto” que el auditor debe optimizar los procesos de auditoria de acuerdo al planeamiento establecido. igualmente, un 28.13% reconocieron que es “Cierto” que el auditor debe optimizar los procesos de auditoria de acuerdo al planeamiento establecido. De la misma forma, un 10.94% reconocieron que es “Incierto” que el auditor debe optimizar los procesos de auditoria de acuerdo al planeamiento establecido. Al cabo, un 7.81% reconocieron que es “Muy incierto” que el auditor debe optimizar los procesos de auditoria de acuerdo al planeamiento establecido.

Al fin, un 1.56% reconocieron que “Desconoce” que el auditor debe optimizar los procesos de auditoria de acuerdo al planeamiento establecido.

Figura N°18



5.18. Dimensión: Optimización de Procesos

Interrogante

La optimización del proceso de auditoria es permanente para recabar información valiosa.

Tabla N° 19

	Frecuencia	porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy cierto	15	23.44	23.44
Cierto	38	59.38	82.81
Incierto	6	9.38	92.19
Muy incierto	3	4.69	96.88
desconoce	2	3.13	100.00
Total	**64**	**100**	

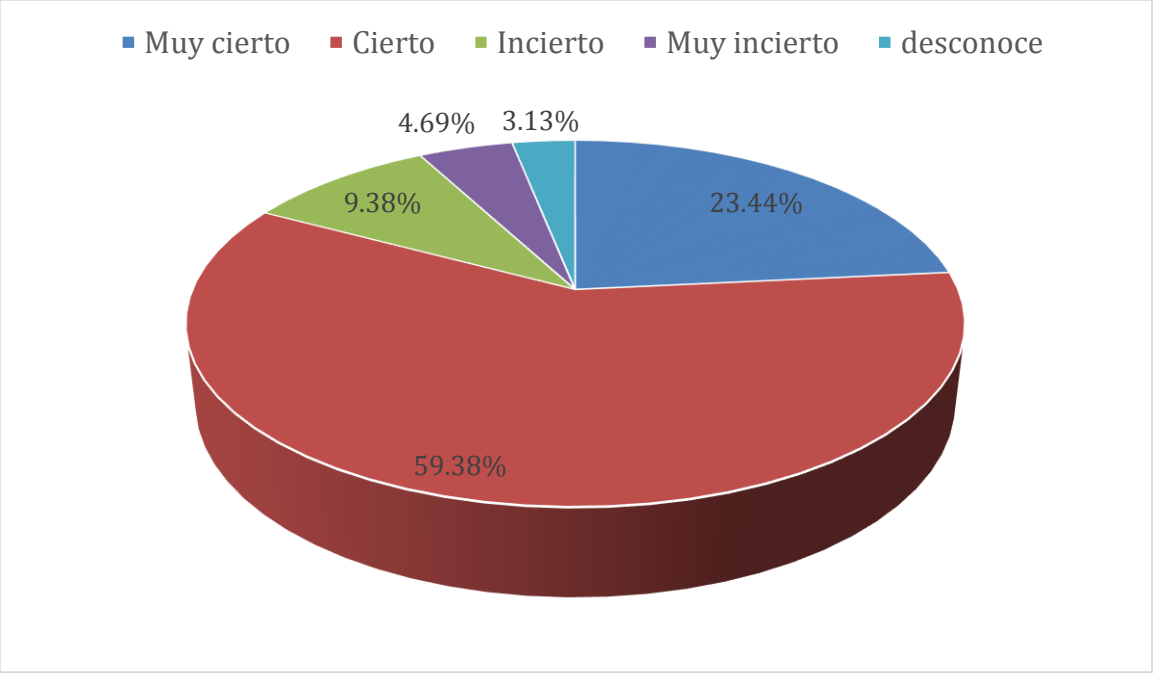
Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 23.44% reconocieron “muy cierto” que la optimización del proceso de auditoria

es permanente para recabar información valiosa. igualmente, un 59.38% reconocieron que es “Cierto” que la optimización del proceso de auditoria es permanente para recabar información valiosa. De la misma forma, un 9.38% reconocieron que es “Incierto” que la optimización del proceso de auditoria es permanente para recabar información valiosa. Al cabo, un 4.69% reconocieron que es “Muy incierto” que la optimización del proceso de auditoria es permanente para recabar información valiosa.

Al fin, un 3.13% reconocieron que “Desconoce” que la optimización del proceso de auditoria es permanente para recabar información valiosa.

Figura N°19



5.19. Dimensión: Optimización de Procesos

Interrogante

Los procesos de auditoria siempre estarán sujetos a la optimización para aplicar con eficacia las técnicas.

Tabla N° 20

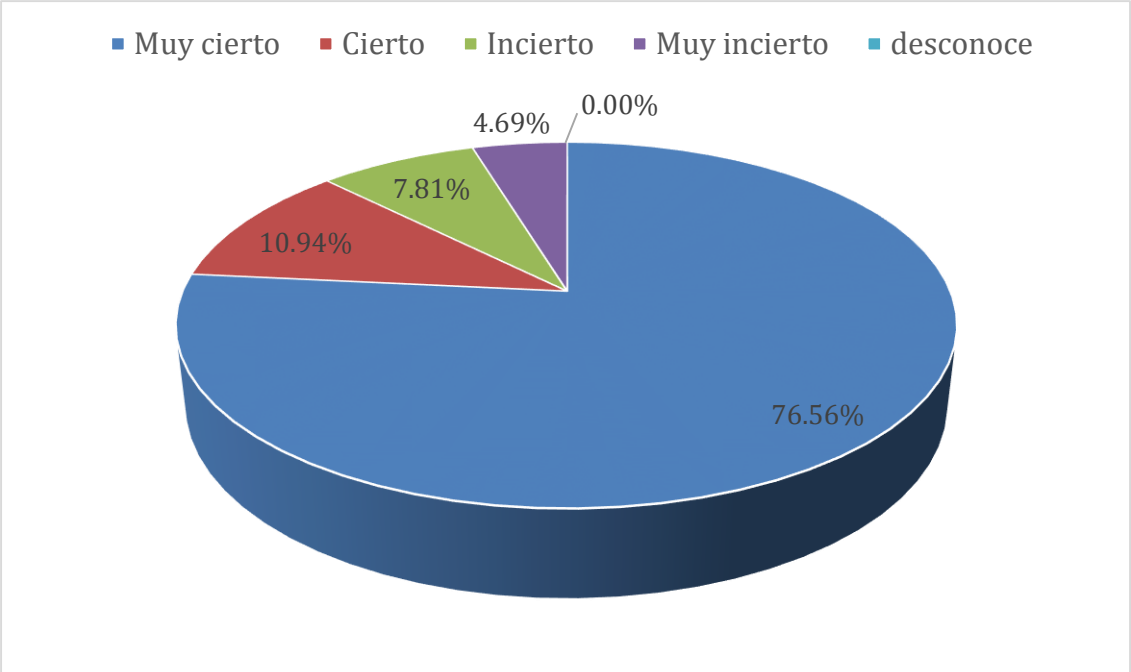
	Frecuencia	porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy cierto	49	76.56	76.56
Cierto	7	10.94	87.50
Incierto	5	7.81	95.31
Muy incierto	3	4.69	100.00
desconoce	0	0.00	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 76.56% reconocieron “muy cierto” que los procesos de auditoria siempre estarán sujetos a la optimización para aplicar con eficacia las técnicas. Igualmente, un 10.94% reconocieron que es “Cierto” que los procesos de auditoria siempre estarán sujetos a la optimización para aplicar con eficacia las técnicas. De la misma forma, un 7.81% reconocieron que es “Incierto” que los procesos de auditoria siempre estarán sujetos a la optimización para aplicar con eficacia las técnicas. Al cabo, un 4.69% reconocieron que es “Muy incierto” que los procesos de auditoria siempre estarán sujetos a la optimización para aplicar con eficacia las técnicas.

Al fin, un 0.00% reconocieron que “Desconoce” que los procesos de auditoria siempre estarán sujetos a la optimización para aplicar con eficacia las técnicas.

Figura N°20



5.20. Dimensión: Técnicas de Evaluación

Interrogante

Las técnicas de evaluación son estrategias fundamentales del auditor en el proceso de auditoría.

Tabla N° 21

	Frecuencia	porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy cierto	42	65.63	65.63
Cierto	15	23.44	89.06
Incierto	6	9.38	98.44
Muy incierto	0	0.00	98.44
desconoce	1	1.56	100.00
Total	**64**	**100**	

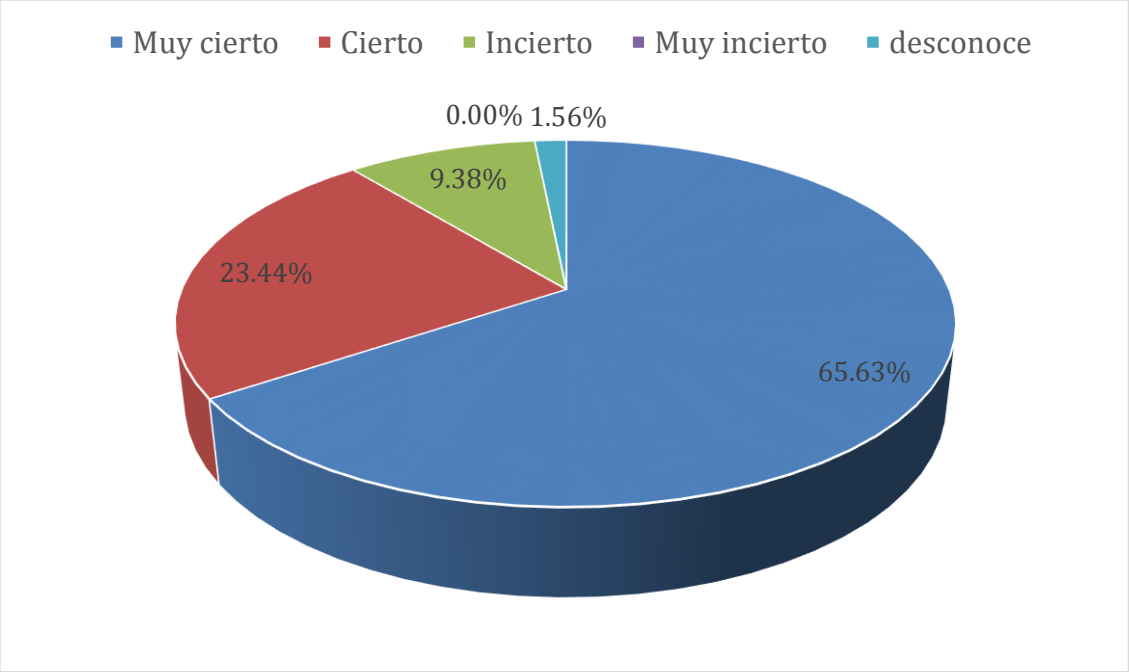
Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 65.63% reconocieron “muy cierto” que las técnicas de evaluación son estrategias

fundamentales del auditor en el proceso de auditoría. Igualmente, un 23.44% reconocieron que es “Cierto” las técnicas de evaluación son estrategias fundamentales del auditor en el proceso de auditoría. De la misma forma, un 9.38% reconocieron que es “Incierto” que las técnicas de evaluación son estrategias fundamentales del auditor en el proceso de auditoría. Al cabo, un 0.00% reconocieron que es “Muy incierto” que las técnicas de evaluación son estrategias fundamentales del auditor en el proceso de auditoría.

Al fin, un 1.56% reconocieron que “Desconoce” que las técnicas de evaluación son estrategias fundamentales del auditor en el proceso de auditoría.

Figura N°21



5.21. Dimensión: Técnicas de Evaluación

Interrogante

El auditor con una técnica de evaluación capaz obtendrá de manera eficaz las pruebas de manera selectiva.

Tabla N° 22

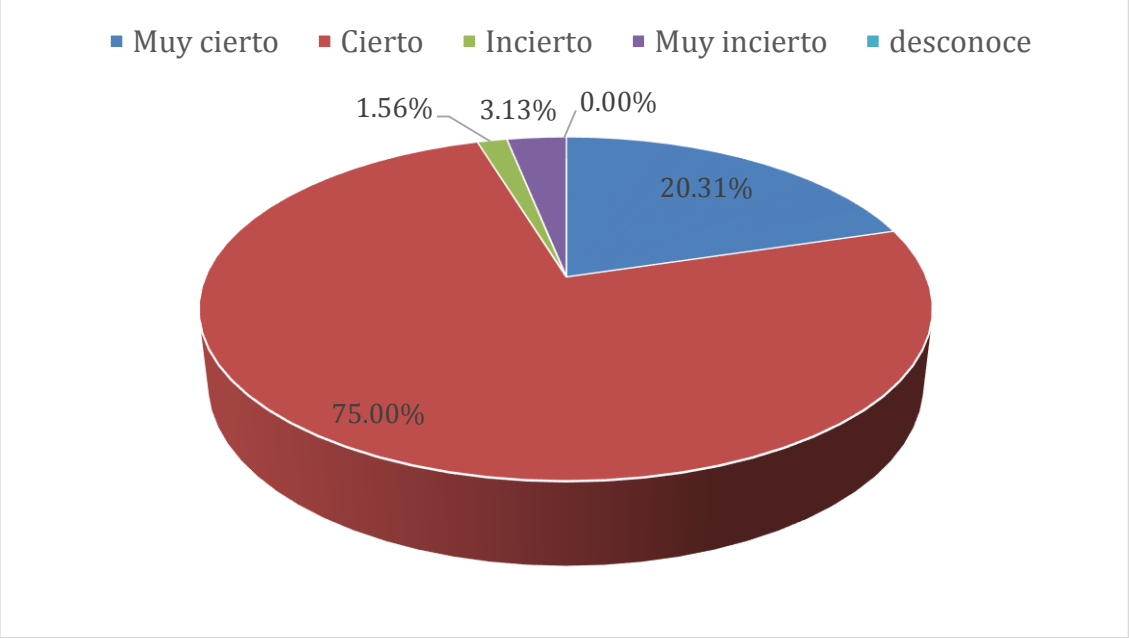
	Frecuencia	**porcentaje**	**Porcentaje acumulado**
Muy cierto	13	20.31	20.31
Cierto	48	75.00	95.31
Incierto	1	1.56	96.88
Muy incierto	2	3.13	100.00
desconoce	0	0.00	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 20.31% reconocieron “muy cierto” que el auditor con una técnica de evaluación capaz obtendrá de manera eficaz las pruebas de manera selectiva. Igualmente, un 75.00% reconocieron que es “Cierto” que el auditor con una técnica de evaluación capaz obtendrá de manera eficaz las pruebas de manera selectiva. De la misma forma, un 1.56% reconocieron que es “Incierto” que el auditor con una técnica de evaluación capaz obtendrá de manera eficaz las pruebas de manera selectiva. Al cabo, un 3.13% reconocieron que es “Muy incierto” que el auditor con una técnica de evaluación capaz obtendrá de manera eficaz las pruebas de manera selectiva.

Al fin, un 0.00% reconocieron que “Desconoce” que el auditor con una técnica de evaluación capaz obtendrá de manera eficaz las pruebas de manera selectiva.

Figura N°22



5.22. Dimensión: Técnicas de Evaluación

Interrogante

Las técnicas de auditoria reducen tiempo y recursos en la labor del auditor en el proceso de auditoría.

Tabla N° 23

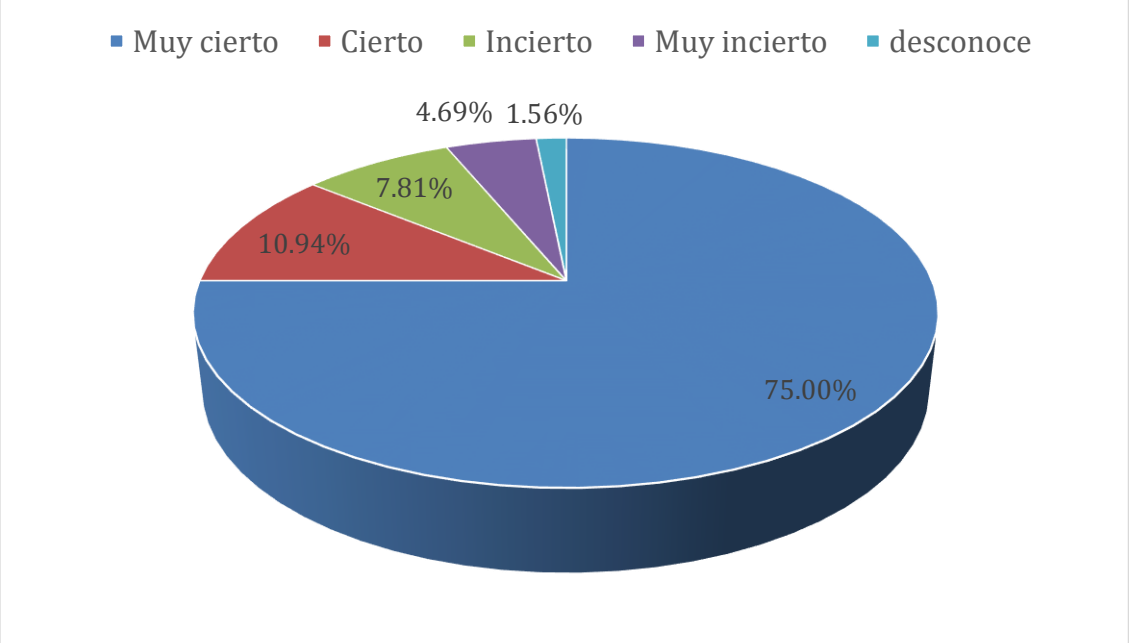
	Frecuencia	**porcentaje**	**Porcentaje acumulado**
Muy cierto	48	75.00	75.00
Cierto	7	10.94	85.94
Incierto	5	7.81	93.75
Muy incierto	3	4.69	98.44
desconoce	1	1.56	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 75.00% reconocieron “muy cierto” que las técnicas de auditoria reducen tiempo y recursos en la labor del auditor en el proceso de auditoría. Igualmente, un 10.94% reconocieron que es “Cierto” que las técnicas de auditoria reducen tiempo y recursos en la labor del auditor en el proceso de auditoría. De la misma forma, un 7.81% reconocieron que es “Incierto” que las técnicas de auditoria reducen tiempo y recursos en la labor del auditor en el proceso de auditoría. Al cabo, un 4.69% reconocieron que es “Muy incierto” que las técnicas de auditoria reducen tiempo y recursos en la labor del auditor en el proceso de auditoría.

Al fin, un 1.56% reconocieron que “Desconoce” que las técnicas de auditoria reducen tiempo y recursos en la labor del auditor en el proceso de auditoría.

Figura N°23



5.23. Dimensión: Técnicas de Evaluación

Interrogante

Las técnicas de auditoria aplicadas de manera eficiente aportan un valor agregado en el proceso de auditoría.

Tabla N° 24

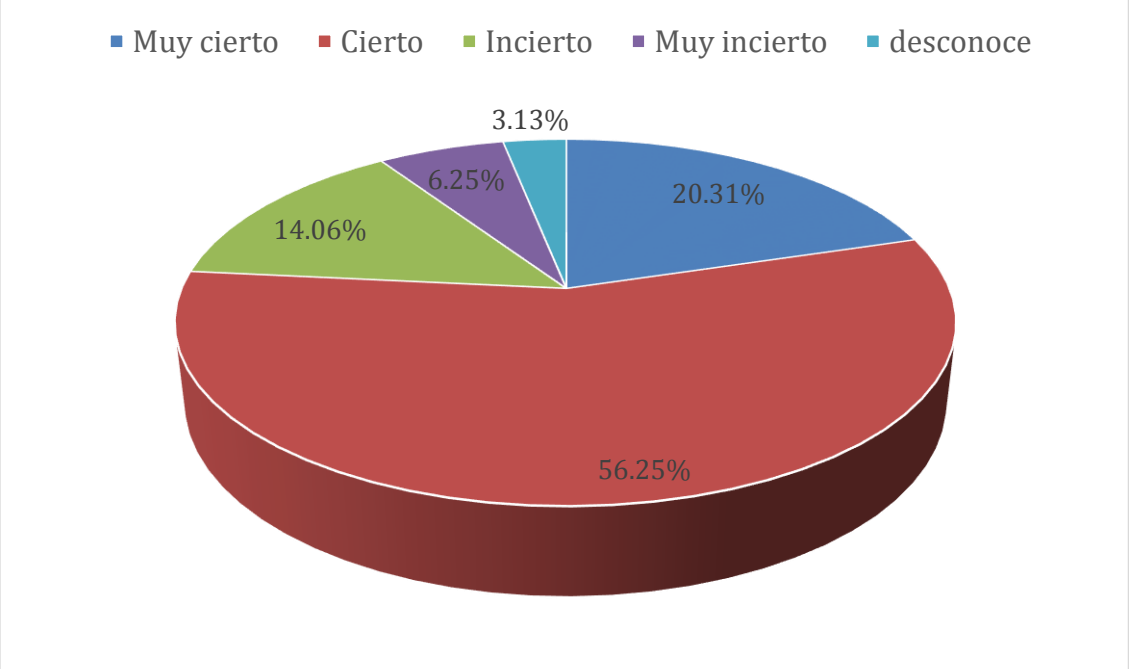
	Frecuencia	**porcentaje**	**Porcentaje acumulado**
Muy cierto	13	20.31	20.31
Cierto	36	56.25	76.56
Incierto	9	14.06	90.63
Muy incierto	4	6.25	96.88
desconoce	2	3.13	100.00
Total	**64**	**100**	

Análisis:

Conforme a la encuesta ejecutada alcanzamos que un 20.31% reconocieron “muy cierto” que las técnicas de auditoria aplicadas de manera eficiente aportan un valor agregado en el proceso de auditoría. Igualmente, un 56.25% reconocieron que es “Cierto” que las técnicas de auditoria aplicadas de manera eficiente aportan un valor agregado en el proceso de auditoría. De la misma forma, un 14.06% reconocieron que es “Incierto” que las técnicas de auditoria aplicadas de manera eficiente aportan un valor agregado en el proceso de auditoría. Al cabo, un 6.25% reconocieron que es “Muy incierto” que las técnicas de auditoria aplicadas de manera eficiente aportan un valor agregado en el proceso de auditoría.

Al fin, un 3.13% reconocieron que “Desconoce” que las técnicas de auditoria aplicadas de manera eficiente aportan un valor agregado en el proceso de auditoría.

Figura N°24



DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La discusión de los resultados está dada en función a los objetivos de la investigación, respecto a la calidad de la documentación y su relación en el proceso de auditoria en las empresas palmicultoras ubicadas en el distrito de Campo Verde.

En ese sentido la calidad de la documentación interna tiene relación significativa con la evidencia confiable en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras, por otro lado, la calidad de la documentación externa se relaciona con la optimización de procesos de auditoria en las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde.

En ese contexto la clasificación de la información documentaria con una aplicación de técnicas de evaluación en el proceso de auditoría contribuye a establecer pruebas suficientes como evidencias, que permiten dar una opinión de la situación de las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde.

Indicadores	**Chi Cuadrada**
Documentos Internos	190.2109
Documentación Externos	223.0234
Clasificación de Información	216.2266
Evidencia Confiable	186.8906
Optimización de Procesos	217.7891
Técnicas de Evaluación	236.7734

Poe ello que podemos señalar de manera categórica que se rechazan la hipótesis nula y se aceptan las hipótesis alternas ya que la calidad de la

documentación si tienen relación significativa en el proceso de auditoria en las empresas palmicultoras en el distrito de Campo Verde.

CONCLUSIÓN

a. En concordancia con los resultados obtenidos se infiere que la calidad de la documentación interna tiene relación significativa con la evidencia confiable en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras de ahí que un 53.13% reconocieron que es “Cierto” sobre la calidad documentaria contiene información relevante en la labor del auditor dentro del proceso de auditoría.

b. De los datos obtenidos se infiere que la calidad de la documentación externa se relaciona de manera significativa con la optimización de procesos de auditoria en las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde, por ello un 78.13 % reconocieron “muy cierto” sobre los documentos externos son fuentes que obtiene el auditor en el proceso de auditoría de clientes de la empresa.

c. En concordancia con los resultados obtenidos se infiere la clasificación de la información se relaciona con las técnicas de evaluaciones en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde, de allí que un 76.56% reconocieron “muy cierto” sobre dentro del proceso de auditoría se efectúa la clasificación de información relevante.

RECOMENDACIÓN

a. Durante el proceso de auditoria se debe tener en cuenta que la calidad de la documentación interna representa un sustento valioso, toda vez que son documentos que se elaboran dentro de la organización, en el que se encuentran documentos de operaciones mercantiles, con la finalidad de lograr evidencia confiable sobre la calidad documentaria, que permitan que la información sea relevante en la labor del auditor en las empresas palmicultoras del distrito de Campo verde.

b. La labor del auditor debe estar orientada a contrastar la calidad de la documentación externa, para ello debe efectuar una planificación adecuada a fin de lograr documentación de las instituciones con las que se relaciona comercialmente a fin de conseguir evidencias confiables que le otorguen un valor en la optimización de procesos de auditoria en las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde.

c. La labor del auditor debe estar orientado a tener estrategias para una adecuada clasificación de la información que permitan emplear técnicas de evaluaciones en el proceso de auditoría a fin de dar un aseguramiento de calidad de la información y evidencias suficientes en las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde.

BIBLIOGRAFÍA

2013*Antecedentes clasificación y tipos auditoría*Limaconsultadeber.blogspot.com

2007*Auditoría Administrativa Gestión estratégica de Cambio*MexicoPearson Educación de México

2014*Auditoria de Calidad para el servicio postal Express Mail en la Sucursal Carchi de la Empresa Pública de Correros del Ecuador*Tulcan EcuadorUniversidad Regional Autonoma de los Andes UNIANDES

*Auditoria de los estados Financieros-su proceso apaso a paso*2013El SalvadorImpreso en El Salvador

2014*Auditoria en la Calidad de Gestión de Control Interno en la compañía Economicagro S.A*Babahoyo Ecuadorhttp://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2444/1/TUCYA009-2014.pdf

2017*Auditoría financiera en la unidad neta de la empresa Montalvo spa peluqueria S.A.C. en el distrito de San Miguel, año 2017*Trujillo PeruUniversidad Cesar Vallejo

*Auditoría Interna*2013MexicoPearson Educación Mexico 2013

Calidad

Diccionario Enciplopedia Universal2019*Diccionario Enciclopedico Universal Aula siglo XXI*Bogota ColombiaImpreso en la U.E. por Consestruc-Egedsa

2014*El control de calidad del trabajo de Auditoría*LIma Perúhttp://revistasinvestigación.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/629

2016*Firma de Auditoria Financiera, consultoria de Control interno, Asesoramiento Contable y tributario*Santiago de ChileUniversidad de Chile

*Fundamentos de Auditoria*2014Colonia San Juan Thlihuaca MexicoGrupo Editorial Patria S.A.

*Fundamentos de auditoría*2014MexicoGrupo Editorial Patria S.A.

2013*La evolución de la auditoría interna en el comienzo del siglo XXI*Montevideo UruguayXXX Conferencia Interamericana de Contabilidad 2013

2014*La Importancia del Control de calidad en auditoría*Callo LimaRepositorio Universidad Nacional del Callao

*Metodología de la investigación cientifica*2008LimaEditorial San Marcos de Anibal Jesús Paredes Galvan

2017*Modelo de Auditoria para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras en Colombia basado en lineamientos de la ley sabanes Oxley sección 404*Bogota ColombiaRepositorio Universidad Católica de Colombia

2017*Plan de Auditoría para mejorar el sistema de cobranzas en la empresa de transportes Chavín Express S.A. Chiclayo - 2017*Chiclayo PerúRecuperado 04-08-2019 http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/31572

2017*Planeamiento de la Auditoria Financiera y los informes en la empresas comercializadoras de enerdía eléctrica del Estado - 2015*Lima PerúRepositorio Universidad Privada Norbert Wiener

2017*Propuesta de mejora en el proceso de auditoria interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en entidades públicas de Colombia*Bogotá ColombiaRpositorio Universidad Militar Nueva Granada, Especialización en revisoria fiscal y auditoria

*Pruebas Selectivas en la Auditoria*2010Bogota ColombiaECOE EDICIONES

*Sistema de Gestión de la calidad*2016Bogota ColombiaEcoe Ediciones

ANEXOS

Matriz de Consistencia

CALIDAD DE LOS DOCUMENTOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA DE LAS EMPRESAS PALMICULTORAS DEL DISTRITO DE CAMPO VERDE,2018

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables/Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿De qué manera la calidad en la documentación tiene relación en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde, 2018?	Describir en qué medida la calidad en la documentación tiene relación en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde, 2018.	La calidad en la documentación tiene relación en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde, 2018	**Variable Independiente:** **Calidad de los** **Documentos:** - Documentos internos - Documentos externos - Clasificación de la Información	Sustento valido de Comprobantes de pago Ley de Comprobantes pago Sustentos de documentos Contable, Tributario Societario, Laboral	**Cuantitativa** **Nivel:** Descriptivo-Correlacio **Diseño:** No experimental Transeccional **Población:** 140 socios de la empr Oleaginosas Amazónicas S.A. **Muestra:** 64 socios de la empre Oleaginosas Amazónicas S.A. **Instrumentos:**
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	**Hipótesis Específicos**			
¿De qué manera la calidad de la documentación interna se relaciona con la evidencia confiable en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras?	Describir en qué medida la calidad de la documentación interna se relaciona con la evidencia confiable en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras.	La calidad de la documentación interna se relaciona con la evidencia confiable en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde.			
¿De qué manera la calidad de la documentación externa se relaciona con la optimización de procesos de auditoria en las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde?	Describir en qué medida la calidad de la documentación externa se relaciona con la optimización de procesos de auditoria en las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde.	La calidad de la documentación externa se relaciona con la optimización de procesos de auditoria en las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde.	**Variable Dependiente** **Proceso de Auditoria:** - Evidencia confiable - Optimización de procesos	Basado en Normas Internacionales de Auditoria	

¿De qué manera la clasificación de la información se relaciona con las técnicas de evaluaciones en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde?	Describir en qué medida la clasificación de la información se relaciona con las técnicas de evaluaciones en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde	La clasificación de la información se relaciona con las técnicas de evaluaciones en el proceso de auditoría de las empresas palmicultoras del distrito de Campo Verde	- Técnicas de evaluación	Cumplimiento de Normas societarios y legales Basado en Normas de auditoría financiera	Encuesta Cuestionario

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad

Mediante el presente se presentan una serie de Ítems sobre la **Calidad de los documentos en el proceso de auditoría en empresas palmicultoras del Distrito de Campo Verde 2018**, sírvase responder con la verdad marcando con una (X), la que le dará objetividad a la presente investigación:

1	2	3	4	5
Nada Incierto	Muy incierto	Incierto	Cierto	Muy cierto

DIMENSIÓN: DOCUMENTOS INTERNOS:	1	2	3	4	5
1) La calidad de los documentos internos contribuye de manera eficiente en la labor del auditor.					
2) La calidad documentaria contiene información relevante en la labor del auditor dentro del proceso de auditoria					
3) La calidad de los documentos dentro del proceso de auditoria reducen tiempo en la labor del auditor					
4) La calidad de los documentos internos proporcionan valor agregado a la labor del auditor en el proceso de auditoria					
DIMENSION: DOCUMENTOS EXTERNOS:	1	2	3	4	5
5) Los documentos externos son fuentes que obtiene el auditor en el proceso de auditoría de clientes de la empresa					
6) Los documentos externos son evidencias en el proceso de auditoria					
7) Los documentos externos contribuyen de manera certera la acumulación de evidencias en el proceso de auditoría					

8) Los documentos externos originales acreditan la validez de la evidencia en el proceso de auditoria					
DIMENSIÓN: CLASIFICACION DE LA INFORMACIÓN	1	2	3	4	5
9) Dentro del proceso de auditoría se efectúa la clasificación de información relevante					
10) La clasificación de la información se da por el valor en aportes de evidencias					
11) La clasificación de la información conlleva a obtener documentación que acredite las pruebas o evidencias					
12) La clasificación de los documentos se efectuarán de acuerdo a la certeza y magnitud de aportes en evidencias suficientes					
DIMESIÖN: EVIDENCIA CONFIABLE	1	2	3	4	5
13) La evidencia confiable se obtiene durante el proceso de auditoria					
14) La evidencia confiable es aquella que sirve como soporte en la carga de la prueba					
15) La labor de auditor es recabar información relevante en el proceso de auditoría					
16) La evidencia confiable es aquella que acredita que los hechos detectados están suficientemente probadas durante el proceso de auditoria					
DIMENSIÖN: OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS	1	2	3	4	5
17) El proceso de auditoria contribuye a que los diferentes áreas son posibles de optimizar dentro del proceso de auditoria					
18) El auditor debe optimizar los procesos de auditoria de acuerdo al planeamiento establecido					
19) La optimización del proceso de auditoria es permanente para recabar información valiosa					
20) Los procesos de auditoria siempre estarán sujetos a la optimización para aplicar con eficacia las técnicas					

DIMENSIÖN: TECNICAS DE EVALUACIÓN	1	2	3	4	5
21) La técnicas de evaluación son estrategias fundamentales del auditor en el proceso de auditoria					
22) El auditor con una técnica de evaluación capaz obtendrá de manera eficaz las pruebas de manera selectiva					
23) La técnicas de auditoria reducen tiempo y recursos en la labor del auditor en el proceso de auditoría					
24) Las técnicas de auditoria aplicadas de manera eficiente aportan un valor agregado en el proceso de auditoría					