



# PROPUESTA DE MODELO DE AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS Y EL DESEMPEÑO DE LOS NEGOCIOS EN LAS SOCIEDADES DE AUDITORÍA DE LA REGIÓN HUÁNUCO 2016



**ELABORADO POR EL  
TESISTA:**

✓ **CHOCANO FIGUEROA YÓNEL**

# TEMATICA :

✓ EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

✓ MARCO TEORICO

✓ METODOLOGIA

✓ CRONOGRAMA

✓ PRESUPUESTO

# PROBLEMA GENERAL

**¿DE QUE FORMA EL MODELO DE ABR SE RELACIONA CON EL DESEMPEÑO EN LOS NEGOCIOS DE LOS CLIENTES DE LAS SOCIEDADES DE AUDITORÍA DE LA REGIÓN HUÁNUCO?**



# PROBLEMAS ESPECIFICOS:

- ¿Por qué es importante la aplicación de la auditoría basada en riesgos para percibir los riesgos de negocios?
- ¿De qué manera la percepción de los riesgos empresariales influye en las operaciones de las empresas clientes de las Sociedades de Auditoría?
- ¿De qué forma la ABR, ayuda a la mayor rentabilidad de las empresas clientes de la Sociedad Auditora?

# PROBLEMAS ESPECIFICOS:

- ¿De qué manera, la materialidad se relaciona con el riesgo de auditoría, en las empresas clientes de la Sociedad de Auditoría?
- ¿De qué forma la valoración de los riesgos de declaración equivocada material incide en la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos adicionales de auditoría en las empresas clientes de la Sociedad Auditora?



# OBJETIVO GENERAL

**DEMOSTRAR CÓMO EL  
MODELO DE ABR SE  
RELACIONA CON EL  
DESEMPEÑO EN LOS  
NEGOCIOS DE LOS CLIENTES  
DE LAS SOCIEDADES DE  
AUDITORÍA DE LA REGIÓN  
HUÁNUCO.**

# OBJETIVOS ESPECIFICOS

---

- Determinar la importancia de la aplicación de la auditoría basada en riesgos para percibir los riesgos de negocios.
- Identificar la percepción de los riesgos empresariales respecto a las operaciones de las empresas clientes de las Sociedades de Auditoría.
- Conocer de qué forma la ABR, ayuda en la rentabilidad de las empresas clientes de la Sociedad Auditora.





# OBJETIVOS ESPECIFICOS

---

- Saber de qué manera, la materialidad se relaciona con el riesgo de auditoría, en las empresas clientes de la Sociedad de Auditoría.
- Establecer qué forma la valoración de los riesgos de declaración equivocada material incide en la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos adicionales de auditoría en las empresas clientes de la Sociedad Auditora.



# **HIPOTESIS GENERAL**

**El modelo de ABR se relaciona con el desempeño en los negocios de los Clientes de las Sociedades de Auditoría de la Región Huánuco**



# HIPOTESIS ESPECIFICAS

- La aplicación auditoría basada en riesgos es importante para percibir los riesgos de negocios.
- La percepción de los riesgos empresariales influye en las operaciones de las empresas clientes de las Sociedades de Auditoría.
- La Auditoría Basada en Riesgos ayuda a la mayor rentabilidad de las empresas clientes de la Sociedad Auditora.

# HIPOTESIS ESPECIFICAS

- La materialidad se relaciona con el riesgo de auditoría, en las empresas clientes de la Sociedad de Auditoría.
- La valoración de los riesgos de declaración equivocada material incide en la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos adicionales de auditoría en las empresas clientes de la Sociedad Auditora

# JUSTIFICACION E MPORTANCIA

- La presente investigación se justifica por las siguientes razones:
  1. Nos permitirá conocer el enfoque filosófico, doctrinario y teórico estructural de la auditoría basada en riesgos en las Sociedades de Auditoría de Huánuco; así como la situación de los negocios de las empresas clientes de dichas organizaciones de auditoría, buscando descubrir el valor agregado, que ello implica para las empresas en general.
  2. La investigación es factible, porque existe disponibilidad de datos, que se recogerá mediante el trabajo de campo, y a través de los instrumentos de investigación.

# JUSTIFICACION E IMPORTANCIA

- 3. La aplicación de la auditoría basada en riesgos, representa adoptar el enfoque moderno de la auditoría, surgido a partir del Informe COSO y particularmente, constituye el reconocimiento del nuevo modelo de control interno.
- 4. Significa la propuesta de un modelo de auditoría financiera, inspirado en ese nuevo contexto del riesgo, con todas sus implicancias para la auditoría y para los negocios.

---

# JUSTIFICACION E MPORTANCIA

## ■ Importancia

La presente investigación ayuda al auditor a meditar sobre los alcances de la auditoría financiera, basada en riesgos, y luego usar el modelo propuesto, siendo ésta, una herramienta que ayudará al desempeño más eficiente e impactará en el futuro de los negocios en las empresas clientes de las sociedades de auditoría.



# ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

- **Se ha llegado a identificar tres factores de riesgos que están relacionados con los riesgos físicos, riesgos relacionados con las exigencias laborales y riesgos en los procesos productivos de la organización.**

**Diseño de Plan de Auditoría de Gestión basada en Riesgos para mejorar los procesos productivos de la Empresa Azucarera Agroindustrial Pomalca S.A.A. de la ciudad de Chiclayo - 2014**

Cecilia Bustamante Sánchez (2014)

# ...ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

**“... se ha determinado que la auditoría financiera si influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, fortaleciendo sus controles internos...”**

**“La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del Distrito de Ate - Lima”**

Sandoval Z. Víctor (2013)

# BASES TEORICAS

*El término riesgo, suele ser interpretado como una medida de incertidumbre, característica dominante del escenario de negocios de los últimos treinta años del siglo pasado, y su herencia actual para las economías globalizadas, enfrenta a las empresas con un contexto, que la literatura califica como nuevo, en función de la forma que asumen los cambios en las condiciones de competencia y procesos de producción, comercialización, financiamiento, gestión de información, toma de decisiones y, en definitiva, la dirección de empresas.*

***“Auditoría basada en Riesgos”  
Timothy Bell***

# SISTEMA DE VARIABLES DIMENSIONES E INDICADORES

VARIABLES	DEFINICIONES	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>Independiente</b>  - Auditoría basada en riesgos	En la auditoría basada en riesgos el objetivo del auditor es obtener seguridad razonable de que en los estados financieros no existan declaraciones equivocadas materiales causadas por fraude o error. <sup>1</sup>	- Auditoría basada en riesgos - Aplicación de la ABR - Percepción de riesgos - ABR - Materialidad - Valoración de los riesgos	- Riesgo inherente - Riesgo de control - Riesgo de incorrección n - Valoración de riesgos - Formas de percepción ( alertas) - Medición de riesgos - Componentes de la ABR - Procedimientos de la AR - A nivel de estados financ - A nivel de aserción - Enfoque que la administr del riesgo - Políticas y procedimi funcionamiento
<b>Dependiente</b>  - Desempeño de los Negocios	Cualquier empresa debe mantener un estricto control sobre sus resultados, debe tener indicadores de gestión con los cuales se puedan desarrollar los análisis de desempeño correspondientes a la compañía, observando la parte de mercadeo y el funcionamiento global de la misma. <sup>2</sup>	- Desempeño de los Negocios - Riesgo de Negocios - Operaciones de las empresas - Rentabilidad de las empresas - Riesgo de Auditoría - Procedimientos adicionales de auditoría	- Efectividad - Eficiencia - Efectividad eficiencia - Riesgos de mercado - Cantidad de operaciones - Monto de las operaciones - Rentabilidad en relación - Rentabilidad en relac utilidad - Riesgo de detección - Riesgo de declaración e - La naturaleza de las tran saldos de cuentas o rev - Eventos rutinarios y no r



# TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACION

TIPO DE INVESTIGACIÓN	NIVEL DE INVESTIGACIÓN	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN
<b>APLICATIVO</b> , por que se interesa en solucionar el problema planteado	<b>DESCRIPTIVO - EXPLICATIVO</b> , permite determinar las características de las variables	<ul style="list-style-type: none"><li>■ <b>DESCRIPTIVO</b></li><li>■ <b>ANALÍTICO</b></li></ul>

# POBLACION Y MUESTRA

## POBLACION

- La población está conformada por el personal de las 6 Sociedades de Auditoría y los 33 Auditores Independientes inscritos en el Colegio de Contadores Públicos Huánuco

**La elección de la muestra se realizó de manera intencional, prefiriendo a los Auditores Independientes y al personal de las Sociedades de Auditoría de la Región Huánuco.**

Fuente: Colegio de Contadores Públicos de Huánuco  
Elaboración: Equipo de Investigación

# TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

<b>TÉCNICAS</b>	<b>INSTRUMENTOS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Técnicas de Muestreo<ul style="list-style-type: none"><li>- Muestreo Intencional</li></ul></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Población</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Técnicas de recolección de Información<ul style="list-style-type: none"><li>- Encuestas</li><li>- Entrevistas</li><li>- Observación directa</li><li>- Análisis de documento</li></ul></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Cuestionario de preguntas</li><li>- Guía de entrevista</li><li>- Ficha de Observación</li><li>- Ficha Bibliográfica</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Técnicas de procesamiento y análisis<ul style="list-style-type: none"><li>- Estadística inferencial</li></ul></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- SPSS</li></ul>



# CRONOGRAMA

## CRONOGRAMA DE ELABORACIÓN DEL PROYECTO DE TESIS

Nº	Acciones	2016			2017				
		Oct	Nov	Dic	Ene	Feb	Mar	Abr	May
1	Planteamiento del Problema								
2	Marco Teórico								
3	Hipótesis y Variables								
4	Metodología								
5	Presupuesto								
6	Cronograma de Acciones								
7	Referencias Bibliográficas								
8	Anexos								

## CRONOGRAMA DE ELABORACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE LA TESIS

Nº	Acciones	2016			2017				
		Oct	Nov	Dic	Ene	Feb	Mar	Abr	May
a	Parte Preliminar								
b	Cuerpo de la Tesis								
1	Introducción								
2	Marco Teórico								
3	Metodología								
4	Resultados y Discusión								
5	Impactos (Opcional)								
6	Conclusiones								
7	Recomendaciones								
8	Referencias Bibliográficas								
9	Exposición								

# PRESUPUESTO

BIENES Y/O SERVICIOS	CANTIDAD	CONCEPTO	COSTO	TOTAL
BIENES	Dos millares	Papel Bond A4	54.00	
	Dos millares	Papel Bulky A4	38.00	
	04 unidades	Plumones Resaltadores	6.00	
	06 unidades	Lapiceros (azul y negro)	6.00	
	05 unidades	Lápices	5.00	
	01 unidad	Corrector de tinta	3.00	
	02 unidades	Borradores	2.00	
	01 frasco	Goma	5.00	
	02 unidades	Disco Compacto	2.00	
	05 unidades	Libros especializados	380.00	
<b>SUB TOTAL</b>				<b>501.00</b>
SERVICIOS	200 unidades	Fotocopias	40.00	
	380 unidades	Tipeos	100.00	
	380 Unidades	Impresiones	80.00	
	04 cuadernos	Encuadernados	140.00	
	100 traslados	Pasajes	60.00	
	100 traslados	Alimentación	120.00	
	<b>SUB TOTAL</b>			
	1 Asesor	Honorarios	2,000.00	
	1 Técnico	Honorarios	500.00	
	2 Encuadernador	Honorarios	200.00	
<b>SUB TOTAL</b>				<b>2,700.00</b>
OTROS		Imprevistos	100.00	<b>100.00</b>
			<b>TOTAL</b>	<b>3,841.00</b>



**GRACIAS POR SU ATENCIÓN**