

**Título****Diagnóstico de la opinión de auditoría del sector hotelero español entre 2009 y 2013****Autor/Universidad**

Judit Mendoza Aguilar / Universidad de La Laguna  
Ana de León Borges / Universidad de La Laguna

**Email de contacto**

[jmendoza@ull.edu.es](mailto:jmendoza@ull.edu.es)  
[alu0100693416@ull.edu.es](mailto:alu0100693416@ull.edu.es)

**Resumen****(máx. 250 palabras)**

El diagnóstico de la opinión de auditoría se realiza a partir de una muestra empírica compuesta por las 204 empresas activas pertenecientes al sector hotelero español que han presentado informe de auditoría según los datos disponibles en la base de datos online SABI entre los años 2009 y 2013. La visión del comportamiento del sector en su globalidad se obtiene tras medir la frecuencia de los distintos tipos de opinión en los 1.020 informes de auditoría del quinquenio 2009-2013, y en particular tras la clasificación exhaustiva del tipo de salvedades encontradas en sus 295 informes con opinión modificada. La muestra se divide en 7 grupos por criterio de pertenencia a comunidad autónoma (se incluye grupo 'Resto de España' para agrupar las comunidades con menos de un 5% de representación en la muestra). Se identifican las diferencias y similitudes por comunidad autónoma, estableciendo ranking de patrón de comportamiento en relación al conjunto del total de España. Mediante el estadístico  $\chi^2$  se contrasta la independencia entre las variables tamaño de la empresa y opinión de auditoría, y entre las variables cambio de firma de auditoría y opinión de auditoría.

**Área temática**

Auditoría de estados contables.

**Palabras clave**

Informe de auditoría, opinión de auditoría, sector hotelero, cambio de firma de auditoría.

**Metodología**

La muestra se compone de 204 empresas seleccionadas de la base de datos online SABI según los criterios:

- **Empresas españolas activas** cualquiera que sea su forma jurídica.
- Con **actividad** perteneciente a **servicios de alojamiento** (código 55 de CNAE 2009 primario).
- **Con opinión de auditoría**, cualquiera que sea el tipo de opinión, para todos los años en el periodo comprendido **entre 2009 y 2013**.

De dichas empresas se extrae información sobre la opinión de auditoría y datos financieros de los años comprendidos entre 2009 y 2013.

En una primera fase de tratamiento de datos:

1. Se realiza la clasificación exhaustiva del tipo de salvedades en los 295 informes con opinión modificada emitidos a lo largo del periodo a estudio, analizando cada párrafo de justificación de la opinión para distinguir entre incorrecciones materiales, limitaciones al alcance e incertidumbres. Se añade una categoría denominada "Sin información" para aquellos casos en los que SABI no dispone del párrafo o está incompleto.
2. Se realiza la segmentación anual de las 204 empresas por tamaño, teniendo en cuenta las variables número de empleados y total activo, en consonancia con lo que marca la Comisión Europea.
3. Se mide la frecuencia de cambio de firma de auditoría en las 204 empresas durante el quinquenio 2009-2013. En el criterio establecido no se contabilizan como cambios los casos en los que se detecta que:
  - Alguno de los auditores es administrador, presidente o socio de la otra firma.
  - Ha habido un cambio de denominación de la firma.
  - El cambio es resultado de una fusión o absorción de firmas.

En la segunda fase el test de independencia  $\chi^2$  con corrección de Yates se utiliza para contrastar las hipótesis:

1. El tamaño de la empresa y la opinión de auditoría son variables independientes.
2. El cambio de firma de auditoría y la opinión de auditoría son variables independientes.

## Resultados/Conclusiones

### 1. Clasificación de los tipos de opinión:

- El comportamiento global del sector hotelero atiende a la misma distribución porcentual todos los años entre 2009-2013, esto es: un 71,1% de empresas con opinión favorable frente al **29,9% de empresas con opinión modificada**. No se manifiesta cambio de opinión de auditoría durante el periodo a estudio en ninguna empresa de la muestra.
- La opinión modificada es en todos los casos opinión con salvedades, salvo un único caso con opinión denegada, perteneciente a Canarias.
- Cataluña y Madrid son las comunidades con mayor porcentaje de informes limpios, estando 6.7 y 2.2 puntos porcentuales por encima de la media. Por el contrario, la Comunidad Valenciana se aleja en 24 puntos del comportamiento medio del sector, siendo el grupo de la muestra con menor porcentaje de informes limpios (un 46,7%).
- Los resultados de clasificar las salvedades presentadas en los 295 informes con opinión modificada en toda España, -distinguiendo entre incorrecciones materiales, limitaciones al alcance, incertidumbres y sin información-, confirman que las limitaciones al alcance son el tipo de salvedad más frecuente, con un 53,4% frente a un 29,6% de incorrecciones materiales. Esta tendencia es estable a lo largo del quinquenio.
- El comportamiento por grupos es similar excepto en Andalucía, siendo la única comunidad autónoma que por

contra presenta más incorrecciones materiales que limitaciones al alcance (y también la que en proporción contabiliza más casos con incertidumbres). Canarias y Madrid son las comunidades con mayor proporción de limitaciones al alcance (7.5 y 5.2 puntos porcentuales por encima de la media respectivamente).

## **2. Relación entre tamaño de la empresa y opinión de auditoría:**

- El 30,9% de las empresas de la muestra pertenecen al segmento de grandes empresas, un 64,2% al segmento de medianas y el resto a pequeñas empresas. El segmento de medianas empresas es el mayor en todos los grupos salvo en la Comunidad de Madrid, donde predominan las grandes empresas. En Canarias el segmento de grandes empresa, aunque no supera al de medianas, está 13.8 puntos porcentuales sobre la media española.
- Un 0% del segmento de pequeñas empresas presenta opinión modificada, un 26,7% en medianas empresas y un 38,1% en grandes empresas. Al objeto de concluir si los informes con opinión modificada en el sector hotelero en España se producen en mayor medida en las entidades más grandes se aplica el test de independencia  $\chi^2$  con corrección de Yates entre tamaño y tipo de opinión. En efecto, dicho estadístico aplicado sobre la muestra devuelve un valor de 3.35, siendo el valor crítico 2.71 bajo un nivel de significación del 90%. Por tanto, **se rechaza la independencia** con probabilidad de aproximadamente el 10% de equivocación.
- En cuanto al porcentaje de empresas con opinión modificada por grupos, la relación tamaño-tipo de opinión es positiva en todos los grupos salvo en Canarias, donde apenas se observa diferencia entre el porcentaje de empresas con opinión modificada del segmento de grandes empresas y el segmento de pymes.

## **3. Cambio de firma de auditoría y relación con el tipo de opinión de auditoría:**

- Un **22,1%** de las empresas del sector hotelero en España realiza algún **cambio de firma** en el periodo 2009-2013, y de ese porcentaje un 17,8% lo hace más de una vez. El ranking de grupo con más empresas que realiza cambio de firma de auditoría lo encabeza Cataluña, con un 38,1%, y en último lugar Canarias con un 2,6%.
- Por tamaños los cambios se concentran en el segmento de Pymes, acumulando el 71,1% frente al 28,9% en grandes empresas.
- El test de independencia  $\chi^2$  con corrección de Yates entre cambio de firma (con o sin cambio) y tipo de opinión (distinguiendo entre favorable y modificada) devuelve un valor de 1.71 sobre la muestra, siendo menor que el valor crítico 2.71 bajo un nivel de significación del 90%. Por tanto, **se acepta la independencia** con probabilidad de aproximadamente el 10% de equivocación.

análisis de sus informes de auditoría, con conclusiones acerca del comportamiento global en toda España y las diferencias manifestadas por comunidad autónoma. La descripción detallada de la opinión de auditoría del sector hotelero, dentro de las empresas turísticas, es de interés para varios agentes económicos en tanto que dicho sector constituye un pilar básico en la recuperación de la economía del país tras el periodo de crisis, por su aportación de al PIB y al empleo. No en vano España se confirma en 2014 como el tercer receptor del mundo de turistas internacionales y el segundo en ingresos. Poder garantizar la fiabilidad de los estados financieros del sector hotelero es fundamental para consolidar el modelo de éxito español; plantear el aumento del porcentaje de empresas del sector hotelero con opinión de auditoría favorable como un objetivo a conseguir, contribuiría sin duda a dicho crecimiento y para medirlo son necesarios estudios descriptivos concretos como el que aquí se expone.