



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**La auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones en  
una empresa de servicios, año 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**Contador Público**

**AUTORES:**

Goin Cacho, Fhiorella Paulita (ORCID: 0000-0002-1207-1143)

Rodríguez Guevara, José Luis (ORCID: 0000-0002-6279-0365)

**ASESOR:**

Dr. Horna Rubio, Abraham Josué (ORCID: 0000-0002-7846-3377)

**LINEA DE INVESTGACIÓN:**

Finanzas

**LIMA - PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria:**

Quiero dedicar esta tesis en primer lugar a Dios, a nuestros padres quienes fueron parte de nuestra vida y camino errante en la larga travesía para lograr nuestras metas cumplidas.

A quien con una risa reflejada en la inmensidad del cielo fue forjándome el camino hasta ser llegar la meta.

**Agradecimiento:**

Agradecemos este trabajo a los primeros mentores que nos dio la vida, nuestros padres, por sus enseñanzas y valores hemos logrado culminar los estudios

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	12
3.2 Variables y operacionalización.....	12
3.3 Población y muestra.....	12
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5. Procedimiento .....	13
3.6. Método de análisis de datos.....	14
3.7. Aspectos éticos .....	14
IV. RESULTADOS .....	15
V. DISCUSIÓN.....	33
VI. CONCLUSIÓN .....	34
VII. RECOMENDACIONES .....	35
REFERENCIAS .....	36
ANEXOS .....	42

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Correlación de auditoría financiera y toma de decisiones.....	3030
Tabla 2: Correlación entre naturaleza de auditoría financiera y fundamentos de la toma de decisiones.....	31
Tabla 3: Correlación entre los informes de auditoría y categorías de la toma de decisiones.....	32

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en una empresa de servicios durante el año 2021. Metodológicamente es una investigación con diseño no experimental, de nivel correlacional y corte transversal. Asimismo, para la ejecución del trabajo se tomó como muestra a 30 colaboradores que cumplan las necesidades del investigador, a los cuales se le aplicó un cuestionario formado por 22 preguntas. Finalmente se concluyó que existe una relación significativa entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021 ( $\text{sig} < 0,005$ ), de la misma manera se determinó que existe una relación significativa entre la naturaleza de la auditoría financiera y los fundamentos de la toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021 ( $\text{sig} < 0,005$ ). Y por último, existe una relación significativa entre la auditoría y las categorías de toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021 ( $\text{sig} < 0,005$ ).

**Palabras clave:** Auditoría financiera, toma de decisiones, planificación, empresa de servicios

## **Abstract**

The objective of this research is to determine the relationship between financial auditing and decision making in a service company during the year 2021. Methodologically, it is research with a non-experimental design, correlational and cross-sectional. Likewise, for the execution of the work, a sample of 30 collaborators that meet the researcher's needs was taken as a sample, to which a questionnaire consisting of 22 questions was applied. Finally, it was concluded that there is a significant relationship between financial auditing and decision making in a service company in the year 2021 ( $\text{sig} < 0.005$ ), in the same way it was determined that there is a significant relationship between the nature of financial auditing and the fundamentals of decision making in a service company in the year 2021 ( $\text{sig} < 0.005$ ). And finally, there is a significant relationship between auditing and decision-making categories in a service company in the year 2021 ( $\text{sig} < 0.005$ ).

**Key words:** financial audit, decision making, planning, service company.

## I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las organizaciones presentan anualmente un proceso de auditorías financiera, para verificar y controlar los estados contables que se llevan dentro de ella, de esta manera se evitan muchos conflictos tanto operativos como económicos, este proceso es muy significativo para el avance y progreso de la empresa, ya que al finalizar se presenta un informe comunicando si se encontró algún inconveniente y como se debe solventar, esto ayudara a llevar una excelente gestión (Moya y Ruiz, 2021). A nivel mundial, la auditoría es un tema muy discutido y utilizado en el sector no solo público sino también en el privado, así como también en empresas grandes y pequeñas, y organizaciones nacionales e internacionales; al no llevar una óptima gestión tomando las mejores decisiones podría poner en riesgo la productividad de la empresa, es por ello, que para tomar una decisión en la empresa se debe realizar una asamblea donde participen toda la directiva, siempre unidos para el mismo objetivo (Quispe et al., 2016).

A nivel internacional, según Gamboa et al. (2017) en Ecuador la mayoría de las empresas comerciales no consideran necesario contratar a un auditor financiero, esto sucede muchas veces por la falta de conocimiento de los beneficios y ventajas que brinda este tipo de herramienta a la compañía y por el costo que implica ejecutarla. Un auditor financiero es una pieza fundamental en toda compañía, ya que través del análisis de los estados financieros, proporcionan los elementos suficientes para que los gerentes puedan tomar mejores decisiones.

A nivel nacional, en nuestro país, en el Centro Comercial Gamarra según la información de la Coordinadora Susana Saldaña, de la totalidad de las MYPES, solo el 5% implementa lo que es la auditoría financiera y toma decisiones conforme a las diferentes posibles mejoras redactadas por diversos auditores en el informe financiero. En muchos casos las empresas optaron por no contar con una auditoria financiera debido a los problemas que presentaron anteriormente en su ejecución o al uso inadecuado de las herramientas y técnicas de la misma.

A nivel local, se pudo evidenciar empresas de servicios el cual no cuenta con una auditoría financiera que les proporcione un soporte en sus estados y datos financieros y recomendaciones en el informe final, con la finalidad de que la



organización pueda tomar decisiones eficaces y le permita alcanzar los objetivos planteados a nivel financiero.

De este modo, ante la problemática descrita, formulamos la pregunta de investigación general, ¿Existe relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en una empresa de servicios, año 2021?,asimismo se mencionan los siguiente problemas específicos, ¿Existe relación entre la naturaleza de la auditoría financiera y las categorías la toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021? y ¿Existe relación entre los informes de la auditoria y los tipos de toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021?

Por otro lado, el presente proyecto presenta una justificación teórica, su fin es ahondar y darle a conocer a la población en general los beneficios que pueden traer las auditorias financieras y tomar excelentes decisiones dentro de una organización, pero también se les dará a conocer por medio de las teorías científicas las consecuencias que puede generar no tomar una decisión correcta en el tiempo oportuno.

Adicionalmente, la investigación se justifica en lo práctico ya que permite determinar la forma en la que se relaciona la auditoría financiera en la toma de decisiones en una empresa de servicios. Asimismo, permitirá identificar cual es el nivel de conocimiento que poseen cada uno los trabajadores de la empresa con relación a la auditoría financiera y su importancia dentro de las organizaciones.

De igual manera la investigación cuenta con una justificación social ya que contribuye con los trabajadores en una empresa de servicios y con las empresas en general, ya que busca brindar conocimientos sobre la auditoría financiera y el efecto de esta herramienta en la toma de decisiones gerenciales para que las organizaciones puedan ser conscientes de la importancia de contar con el apoyo de un auditor profesional.

De modo que se tiene como objetivo principal, determinar la relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021 y como objetivos específicos, determinar la relación entre la naturaleza de la auditoría financiera y las categorías de la toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021, así como, determinar la relación entre los informes de la

auditoria y los tipos de toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021.

En lo que concierne a la hipótesis principal, se plantea que la auditoría financiera y la toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021 tienen una relación significativa. Asimismo, como hipótesis específicas se plantea que la naturaleza de la auditoría financiera y los fundamentos de la toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021 tienen una relación significativa, así como los informes de la auditoria y las categorías de toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021 tiene una relación significativa.

## II. MARCO TEÓRICO

Internacionalmente existen investigaciones que van en la misma línea del presente trabajo como la de Moreno (2020) que en su tesis *“Introducción de la auditoría proactiva en las empresas Colombianas para dar mejoramiento al rendimiento y crear valor a partir de la auditoría interna.”*, el cual tuvo como objetivo proporcionar métodos de auditorías eficaces para optimizar el rendimiento y crear valor de la auditoría interna en las empresas. Se concluye que implementar metodologías ágiles dentro de las organizaciones puede resultar complicado al principio ya que implica adaptación y cambios internos, sin embargo, los beneficios son significativos por la reducción de tiempo, las recomendaciones que crean mayor valor diferencial, entre otros, lo cual es posible al contar con la colaboración y apoyo de las partes interesadas y un equipo de auditoría muy comprometido.

Por otro lado, se tiene el estudio de Elizalde (2018) cuyo título es *“Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales”*. Su objetivo general fue analizar la auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. El método utilizado fue de tipo básica, de diseño no experimental. Se concluyó que la toma de decisiones incluye el derecho a elegir la mejor solución y la más adecuada, ayuda a la auditoría financiera a realizar todo el proceso de verificar y ejecutar las mejores gestiones para cumplir las diferentes metas y objetivos que han sido planteadas por la organización.

De igual forma, existe una investigación de Gambo et al. (2017) en el trabajo *“La auditoría financiera en el sector comercial y su impacto en la toma de decisiones”* presenta como principal objetivo el analizar el impacto de la auditoría financiera en el sector comercial en la toma de decisiones. Metodológicamente, este estudio es descriptivo. Se ha encontrado que el informe del auditor sobre la información financiera de una empresa es esencial para ayudar a tomar las mejores decisiones de financiamiento o inversión. A modo de conclusión se estableció que debe ser incluida una correcta y completa información contenida en los informes de auditoría, ya que las actividades financieras que cumplen las entidades son auditadas y son indispensables en la toma de decisiones, ya que esta información forma la base de las operaciones de la organización para tener conocimiento que si existe un riesgo significativo.

La investigación de Caizabanda (2014) concluyó que el propósito de su artículo, Auditoría financiera y su impacto en la toma de decisiones de las diferentes cooperativas de ahorro y crédito, era realizar una auditoría. Se pueden tomar decisiones financieras, se puede optimizar la gestión de las cooperativas de ahorro y crédito y se pueden ser evaluado. En cuanto al método, el estudio aplicó un enfoque cuantitativo. Es exploratoria y descriptiva. La población incluye socios y administradores de cooperativas de ahorro y crédito, totalizando 870 personas. La muestra incluye 266 socios de las Cooperativas de Ahorro y Crédito Ofertas. Se llegó a la conclusión que es importante realizar una evaluación para identificar procesos inadecuados realizados por la organización, para que puedan implementar mejor los procesos de control y gestión, así como la toma de decisiones.

Finalmente, existe un estudio de Sánchez (2014) titulado 'Análisis financiero y su impacto en la toma de decisiones en las empresas de Vihalmotos'. Su propósito es brindar un análisis de la aplicación de diferentes mecanismos que permitan el análisis financiero para ayudar a VIHALMOTOS a tomar las decisiones correctas. Su metodología es básica, utiliza métodos cuantitativos y un diseño no empírico. La auditoría financiera se considera imprescindible para cualquier negocio, ya que es indispensable en las diferentes tomas de decisiones. Si una organización no tiene estados financieros, existe el riesgo de que la organización no conozca su salud financiera.

Por otro lado, también encontramos precursores del Estado, como en el trabajo de Moya y Ruiz (2021) “La auditoría financiera y su impacto en la toma de decisiones en las empresas distribuidas, manufactura y comercialización Pangoa SA.”, el cuyo propósito es describir cómo el estudio metodológico de la auditoría financiera es cuantitativo, descriptivo, transversal y no empírico. Incluyó a 45 personas de Pangoa S.A., y la muestra estuvo conformada por toda la población. Reconociendo que las auditorías financieras tienen un impacto positivo y significativo en la toma de decisiones intrínsecamente de la empresa, siempre que el auditor esté obligado a emitir opiniones de control interno y correspondencia a la administración de la empresa conocer los resultados de la auditoría financiera. Para

las empresas, el objetivo es que comprendan lo que está en riesgo y tomen las decisiones correctas.

Valiente (2021) en su estudio titulado “La auditoría financiera y su impacto en la toma de decisiones en Palacios & Asociados Agente de Aduana S.A, Callao - 2019”. Su propósito es demostrar el impacto que genera las auditorías financieras en la toma de decisiones. Utilice los métodos aplicados a los niveles, diseños y secciones apropiados. Se ha encontrado que hay una unión moderadamente positiva entre evaluación y toma de decisiones, y que los datos obtenidos de la auditoría deben planificarse, implementarse y publicarse para optimizar los procedimientos en la organización de gestión de auditoría.

Estudio de Sernaque (2020) titulado “Relación entre la Auditoría Financiera y la Toma de Decisiones en la Subcomisión de Gestión Financiera Comunal del Distrito de Ventanilla, 2016”. Su propósito es establecer la existencia de una relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones. Se utiliza utilizando métodos cuantitativos y un diseño no empírico. Se establece claramente que la auditoría financiera se ocupa de la toma de decisiones en la empresa, permite verificar los procedimientos realizados en los libros contables, especialmente en el caso de discrepancias, gracias a que puede regular situaciones, procedimientos y cualquier vida inusual en la organización.

De igual manera, el estudio de La Torre (2019) en el artículo “Auditoría financiera y toma de decisiones en medianas empresas en el Centro Comercial Gamarra de Lima Metropolitana” posee como objetivo determinar cómo la auditoría financiera puede brindar datos críticos para que las medianas empresas decidan. Metodológicamente, el estudio es explicativo, descriptivo y pertinente. Diseño no empírico y sección transversal. Se ha reconocido que las auditorías financieras pueden proporcionar datos críticos que permiten a las medianas empresas tomar decisiones óptimas sobre la planificación, implementación, información y seguimiento de las recomendaciones de la propuesta de auditoría financiera.

Finalmente, el estudio de Altamirano y Guevara (2019) en el trabajo “Evaluando la relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones gerenciales en Rioja, San Martín, 2017” tiene como principal objetivo establecer

cómo la auditoría financiera se relaciona principalmente con la toma de decisiones. Se aplica de manera metodológica, descriptiva-correlacional y no empírica. La conclusión es que hay una correlación entre la variable juicio y la toma de decisiones, y cuanto mejor se tome la decisión, mejor será el juicio.

Por otro lado, para una correcta presentación del trabajo de investigación se tuvieron en consideración dos variables que son la auditoría financiera y la toma de decisiones. Con respecto la primera variable, López (2005) indica que este se refiere a la evaluación de los datos financieros de una empresa, lo evalúa una persona distinta al que los realizó, con la finalidad de detectar si sigue los lineamientos exigidos y sobre todo si los estados financieros son exactos, según su opinión (pág. 15)

Por su parte, Sierra y Orta (2003), mencionan que “Una auditoría es un proceso complejo por el que una persona designada como auditor emite un informe en el que se presenta un análisis acerca de los estados financieros de una entidad ofrecen una perspectiva concisa de los activos y pasivos de la misma, de su situación financiera, de su rendimiento financiero y de los recursos que ha adquirido y utilizado durante el ejercicio” (pág. 2)

Asimismo, Álvarez y Francisco (2007), lo define de la siguiente manera: “Una auditoría de estados financieros es una revisión objetiva, sistemática, profesional, independiente y selectiva de las cuentas económicas que incluye un examen de la situación financiera general de la entidad y que implica una revisión crítica, constructiva y evaluativa de la fiabilidad, exactitud y coherencia de los estados financieros” (pág.45).

De igual manera para Griinaker Robert L., (2007) la finalidad de la auditoría financiera es supervisar o evaluar los estados financieros por parte de contables y usuarios distintos de los que preparan la información contable para verificar sus análisis, obtener resultados de investigación y mejorar la rentabilidad.

Adicionalmente, Altamirano y Guevara (2019) indican que la naturaleza de la auditoría financiera se refiere a los procesos y tentativas de auditoría realizados en la fase de planificación para obtener pruebas de auditoría, determinar la importancia de la planificación y disminuir los peligros de auditoría a un nivel

admisible. Se llama la atención sobre el informe de auditoría, que es el documento conclusivo preparado por el auditor que describe la eficacia del trabajo que se realizó y formula recomendaciones basadas en un análisis de los estados financieros de la entidad auditada

Con relación a las normas técnicas se deben de tener en cuenta los siguiente:

- ✓ En el informe final, debe indicarse de forma explícita, si los estados financieros y las notas poseen la totalidad de la información que se necesita para poder ser adecuadamente descifrados y analizados, de igual forma que la elaboración en base a los principios y las normas de contabilidad.
- ✓ Se tiene que establecer si los estados financieros contienen aspectos materiales de la situación financiera de la empresa auditada. Asimismo, si muestran imágenes adecuadas a su estatus de legado y manifiestan los resultados de actividades y recursos adquiridos a lo largo del tiempo.
- ✓ El informe debe contener el punto de vista del auditor de los estados financieros de la empresa analizada, caso contrario, si no es posible emitir un punto de vista, deberá justificarse indicando las causas que no lo permitieron hacerlo. (Altamirano & Guevara, 2019)

Con respecto a la segunda variable que es toma de decisiones, según Ascanio y López (2018) :

“es un proceso cognoscitivo que forma parte de nuestras vidas. Cada persona tiene la potestad de elegir algunas de las opciones que se le da a conocer. Por tanto, se considera un área que tiene un impacto significativo en los individuos, las empresas y la sociedad como uno solo” (pág. 2)

Por su parte, Jones y George (2009), menciona que la variable toma de decisiones “es un proceso donde los directivos dan respuestas a las nuevas posibilidades y amenazas examinando las expectativas y tomando decisiones en el marco de los objetivos y políticas de la organización” (p.25).

Asimismo, Manley, (1975) brinda una definición sobre la variable toma de decisiones como: “El procedimiento elegido por el responsable de la toma de decisiones para alcanzar con mayor eficacia el objetivo o los objetivos fijados para resolver el problema” (p.62).

Según Altamirano y Guevara (2019) la toma de decisiones se divide en cuatro puntos importantes que dependen de la habilidad de anunciar las consecuencias de cada una.

- La toma de decisiones bajo certidumbre: Esto ocurre si el impacto de cada opción de acción se puede predecir con certeza. Esto significa que existe un vínculo directo de causa y efecto entre cada acción y su resultado.
- La toma de decisiones bajo riesgo: Incluye decisiones basadas en eventos probabilísticos para obtener las consecuencias de realizar una acción. El aspecto más fundamental de este tipo de decisión arriesgada es que siempre es necesario elegir la alternativa con el mayor valor esperado.
- La toma de decisiones bajo incertidumbre: Este tipo es más o menos similar a la toma de decisiones en términos de riesgo, excepto que en este caso no se conoce que pasará en el futuro, ni se conoce la probabilidad de resultados tan diferentes.
- La toma de decisiones bajo conflicto: Se entiende que sobre la toma de decisiones en condiciones de incertidumbre cuando hay un adversario. En este caso, la probabilidad de los eventos es desconocida y está influenciada por el oponente que intenta ganar. Esta es una situación típica en cualquier negocio o competición deportiva.

Asimismo, es importante resaltar la clasificación de decisiones donde, según Simón (1977) clasifica las decisiones en series continuas, en donde se encuentran en sus extremos las decisiones proyectadas y no proyectadas. Con respecto a las decisiones proyectadas son aquellas decisiones repetitivas y cotidianas que se toman cuando ocurren situaciones recurrentes para las cuales se han establecido métodos definidos para manejarlas, y así cada vez que se presente dicha situación se sabrá como actuar ante ello. De esa manera, se ahorrará tiempo y se conseguirá mayor productividad.



William Greenwood, considera que la toma de decisiones viene a ser en "elegir entre diferentes alternativas posibles, siendo conscientes de las limitaciones de recursos y el deseo de lograr el resultado deseado".

Esto significa que, al tomar una decisión, la empresa identifica una situación o problema, analiza las posibles soluciones y luego utiliza la solución más adecuada para analizar si la meta es si el deseo se ha logrado o no.

En un entorno en constante cambio como el actual, la toma correcta de decisiones de una empresa debe ser flexible y permitir una variedad de enfoques, sin pasar por alto el marco legal y siguiendo los principios establecidos por la empresa. conforme a la ley.

Por otro lado, cuando se trata de decisiones no programadas, son decisiones ad hoc, no estructuradas y valiosas. No existe un procedimiento claro para tratar esto porque nunca se había visto o por su naturaleza y estructura escurridiza o compleja. Para tomar la mejor decisión, la persona responsable debe tener requisitos específicos, tales como competencia profesional, conocimiento del proceso de toma de decisiones, experiencia, determinación suficiente, capacidad de asumir responsabilidad y coherencia.

De igual importancia es nombrar las definiciones conceptuales con respecto a términos que son nombrados en la presente investigación de este modo se cuenta con los siguientes:

**Auditoría**, es la práctica que los auditores ejecutan para examinar los aspectos contables y financieros de una entidad económica. (Couto, 2011, pág. 8)

**Auditoría financiera**, según Estupiñán (2012), es un procedimiento por el cual se explora y estudia la información de los estados de cuentas que tiene una empresa.

**Informe de auditoría**, el informe del auditor externo, que emite un dictamen no vinculante sobre las cuentas anuales o sobre cuentas anuales presentadas por la empresa" (Donoso, 2021)

**Toma de decisiones**, "Se puede definir como un proceso que implica el análisis y la selección de actividades entre una serie de opciones" (Chiavenato, 2009, pág. 36)

**Decisiones programadas**, “Se repiten y son regulares porque hay una rutina de tratamiento establecida, por lo que no tienen que hacerse cada vez” (Hinojosa & Ruiz, 2021, pág. 65)

**Decisiones no programadas**, “Son nuevos, no estructurados y muy importantes. Un problema no puede resolverse porque no se ha planteado nunca, porque es difícil comprender su naturaleza y estructura, porque es complejo o porque es tan importante que debe tratarse por separado”. (Hinojosa & Ruiz, 2021, pág. 65).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo y diseño de investigación**

La investigación fue de tipo aplicada debido a que hace la comparación de las teorías científicas con la realidad (Carrasco, 2015).

De igual forma, propone un método cuantitativo, cuyo objetivo es recolectar, transformar y estudiar información sobre las variables objeto de estudio, usando una herramienta de recolección de datos (Hernández y Duarte, 2018). Por otro lado, está a nivel de correlación y tiene el proyecto de determinar si existe relación entre las variables. Del mismo modo, Riquez y Col. (2002) sugirieron que, en un estudio transversal, las variables se prueban en paralelo a lo largo del tiempo, es decir, el estado de la variable de prueba se evalúa en un tiempo establecido.

#### **3.2 Variables y operacionalización**

##### **Variable X: La auditoría financiera**

López (2005) indica que esta variable hace refiere a la evaluación de los datos financieros de una empresa, lo evalúa una persona distinta al que los realizó, con la finalidad de detectar si sigue los lineamientos exigidos y sobre todo si los estados financieros son exactos, según su opinión (pág. 15)

##### **Variable Y: Toma de decisiones**

Esta variable es un proceso cognoscitivo que forma parte de nuestras vidas. Cada persona tiene la potestad de elegir algunas de las opciones que se le da a conocer. Por tanto, se considera un área que tiene un impacto característico en los individuos, las organizaciones y la sociedad en su conjunto (Ascanio y López, 2018).

#### **3.3 Población, muestra y muestreo**

La población es un número de casos que está definido, delimitado y es accesible para la investigación y este será parte de la elección de la muestra (Gómez, Villasís, & Miranda, 2016).

En el presente proyecto la población es aquellos que trabajan en auditoría financiera y toma de decisiones en empresas de servicios.

Por otro lado, (López, 2004) menciona que la muestra “es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros que se verá más adelante. La muestra es una parte representativa de la población.”

En este presente proyecto se tendrá como muestra la misma cantidad que la población es decir estará conformado de 30 colaboradores que cumplan con las necesidades del investigador.

El muestreo utilizado fue no probabilístico, debido a que se selecciona a criterio del investigador. Tal como indica Corral & Corral (2015) este tipo de muestreo se obtiene de acuerdo a las necesidades del investigador, es decir este busca que los encuestados se adapten a las necesidades de su investigación

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnicas de recolección de datos**

En el presente proyecto de investigación se utilizará la encuesta como técnica de recolección de datos y será aplicada a la totalidad de personas que conforman la población. Tal como menciona Otero (2018, p.6) esta técnica está compuesta por afirmaciones o preguntas que permitirán la medición de las variables, por lo que el nivel de las respuestas está en función de las escalas.

#### **Instrumentos de recolección de datos**

El instrumento que se utilizó en el trabajo de investigación fue el cuestionario. Según Meneses (2016) “Un cuestionario es un documento formado con una serie de preguntas interrogativas cerradas para recoger información sobre un tema o problema en específico.” (pág.9)

### **3.5. Procedimiento**

Para el presente proyecto de investigación se realizó una encuesta a 30 colaboradores que tengan conocimiento de auditoría y que estén vinculados a la empresa, estas encuestas forman un total de 18 preguntas que están relacionados

con los objetivos específicos, además de ello estos estuvieron medidos en 5 escalas:

Código	Descripción
5	Totalmente de acuerdo
4	De acuerdo
3	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
2	En desacuerdo
1	Totalmente en desacuerdo

### **3.6. Método de análisis de datos**

El análisis de la información se realizará a través del SPSS siendo este una herramienta que facilita el procesamiento de los datos y del análisis estadístico (Rivadeneira Pacheco, Barrera & De La Hoz, 2020)

### **3.7. Aspectos éticos**

En el proyecto de investigación se tienen en cuenta 3 principios:

Objetividad: el presente proyecto tiene sustento bibliográfico que son confiables, las cuales fueron citadas de forma adecuada con la finalidad que no exista plagio.

Originalidad: el presente proyecto en todo momento en el que se desarrolla es completamente original.

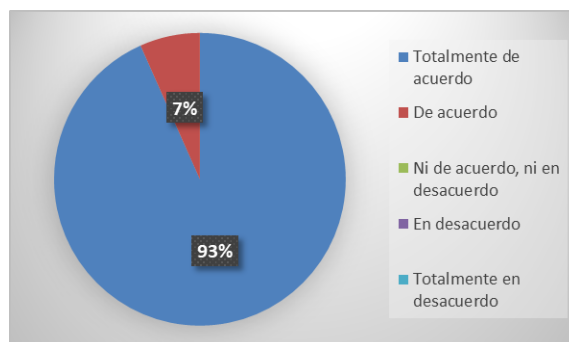
Veracidad: las informaciones que son plasmadas en la presente investigación es completamente real.

Por otro lado, es importante mencionar que el proyecto ha sido desarrollado manteniendo el anonimato de los datos de los encuestados, así como también se realiza la recopilación de información con el consentimiento o permiso debido.

#### IV. RESULTADOS

##### Resultados respecto a Auditoría Financiera

1. ¿Considera usted que es fundamental que los directivos, accionistas y colaboradores de la compañía conozcan el concepto de auditoría financiera?



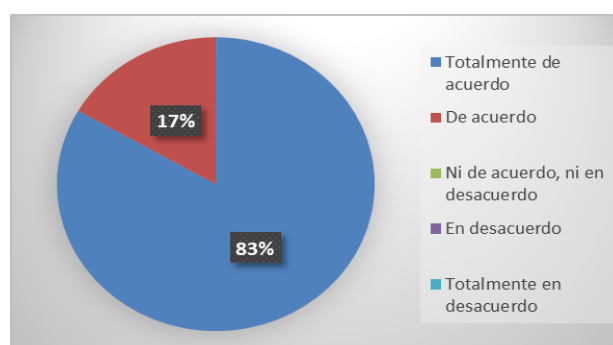
Interpretación:

Este gráfico indica que es fundamental que los directivos, accionistas y colaboradores de la compañía conozcan el concepto de auditoría financiera.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 93.33% opina que están totalmente de acuerdo, el 6.67% están de acuerdo, 0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo es fundamental que los directivos, accionistas y colaboradores de la compañía conozcan el concepto de auditoría financiera.

2. ¿Cree usted que es importante que los directivos, accionistas y colaboradores de la compañía conozcan los objetivos de la auditoría financiera?



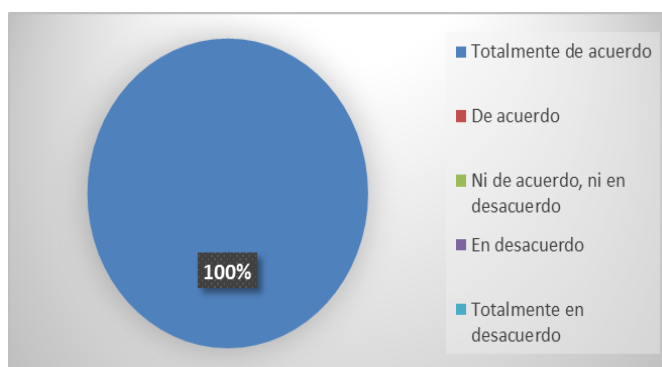
Interpretación:

Este gráfico indica que es importante que los directivos, accionistas y colaboradores de la compañía conozcan los objetivos de la auditoría financiera.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 83.33% opina que están totalmente de acuerdo, el 16.67% están de acuerdo, 0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo es importante que los directivos, accionistas y colaboradores de la compañía conozcan los objetivos de la auditoría financiera.

3. ¿Considera usted que el auditor debe realizar su trabajo de auditoría de acuerdo con lo que señala las normas técnicas de auditoría?



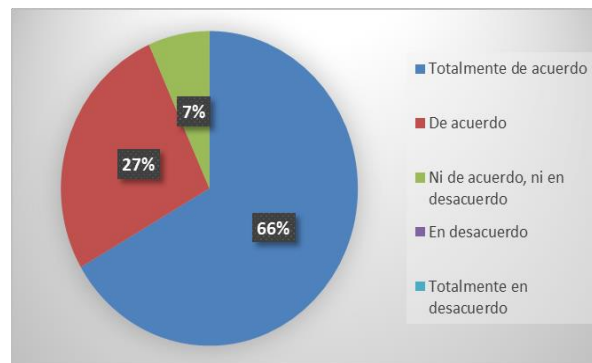
Interpretación:

Este gráfico indica que el auditor debe realizar su trabajo de auditoría de acuerdo con lo que señala las normas técnicas de auditoría.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 100% opina que están totalmente de acuerdo, el 0% están de acuerdo, 0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que el auditor debe realizar su trabajo de auditoría de acuerdo con lo que señala las normas técnicas de auditoría.

4. ¿Considera usted que las normas técnicas de auditoría son eficientes?



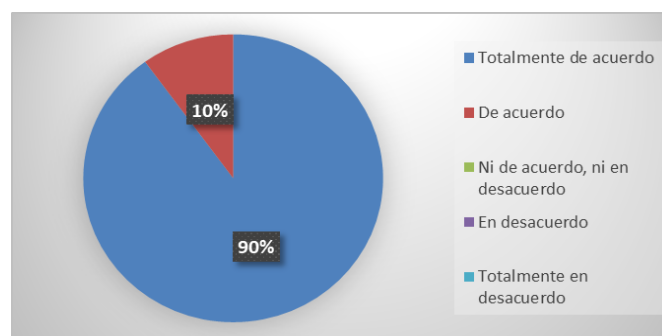
Interpretación:

Este gráfico indica que las normas técnicas de auditoría son eficientes.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 66% opina que están totalmente de acuerdo, el 27% están de acuerdo, 7% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que las normas técnicas de auditoría son eficientes.

5. ¿Cree usted que la planificación del trabajo del auditor debe ser informado a los directivos de la empresa?



Interpretación:

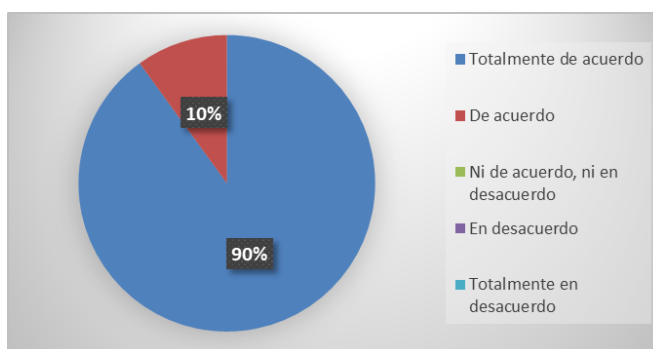
Este gráfico indica que la planificación del trabajo del auditor debe ser informado a los directivos de la empresa.

Conclusión:



Del total de la muestra, el 90% opina que están totalmente de acuerdo, el 10% están de acuerdo, 0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que la planificación del trabajo del auditor debe ser informado a los directivos de la empresa.

6. ¿Considera usted que es un aspecto importante la planificación del auditor para realizar un trabajo eficiente?



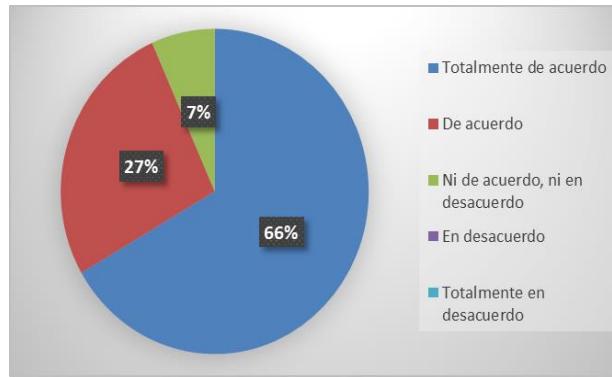
Interpretación:

Este gráfico indica que es un aspecto importante la planificación del auditor para realizar un trabajo eficiente.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 90% opina que están totalmente de acuerdo, el 10% están de acuerdo, 0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que es un aspecto importante la planificación del auditor para realizar un trabajo eficiente.

7. ¿Considera usted que la ejecución del informe de auditoría debe ser comprendido por los directivos de la empresa?



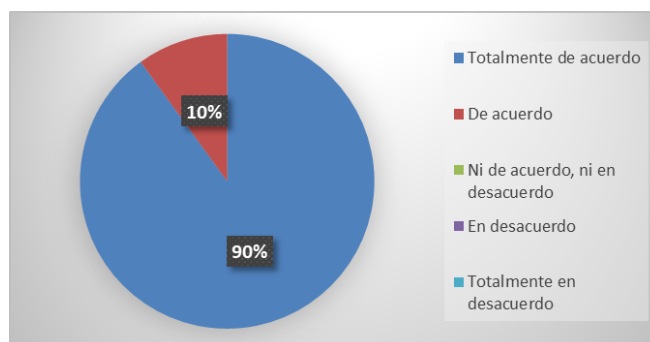
Interpretación:

Este gráfico indica que la ejecución del informe de auditoría debe ser comprendido por los directivos de la empresa.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 66% opina que están totalmente de acuerdo, el 27% están de acuerdo, 7% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que la ejecución del informe de auditoría debe ser comprendido por los directivos de la empresa.

8. ¿Considera usted que una correcta ejecución del informe de auditoría podría traer beneficios?



Interpretación:

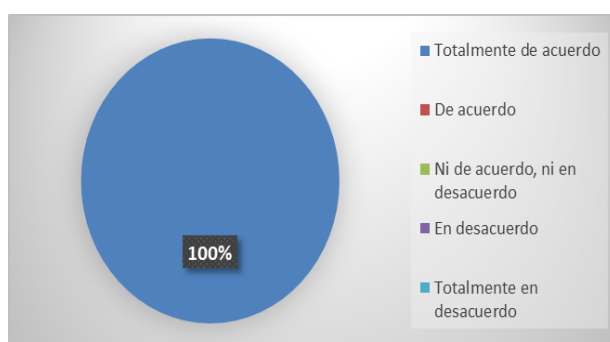
Este gráfico indica que una correcta ejecución del informe de auditoría podría traer beneficios.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 90% opina que están totalmente de acuerdo, el 10% están de acuerdo, 0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que una correcta ejecución del informe de auditoría podría traer beneficios.

### Resultados respecto a toma de decisiones

9. ¿Considera usted que la toma de decisiones en certidumbre es el escenario menos complicado?



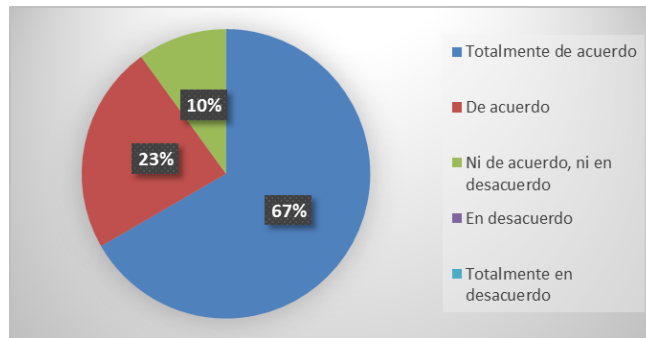
Interpretación:

Este gráfico indica que en la toma de decisiones bajo certidumbre es el escenario menos complicado.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 100% opina que están totalmente de acuerdo, el 0% están de acuerdo, 0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que en la toma de decisiones bajo certidumbre es el escenario menos complicado.

10. ¿Considera usted que la toma de decisiones en certidumbre permite conocer las consecuencias?



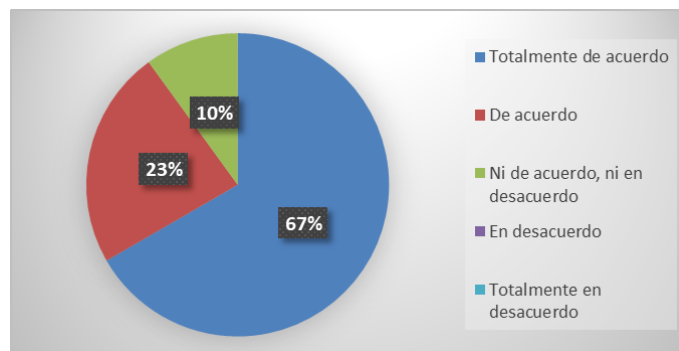
Interpretación:

Este gráfico indica que en la toma de decisiones certidumbre se sabe la consecuencia que traerá.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 67% opina que están totalmente de acuerdo, el 23% están de acuerdo, 10% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que en la toma de decisiones bajo certidumbre se sabe la consecuencia que traerá.

11. ¿Considera usted que en la toma de decisiones bajo riesgo cada acción se debe elegir la alternativa que tenga el máximo valor esperado?



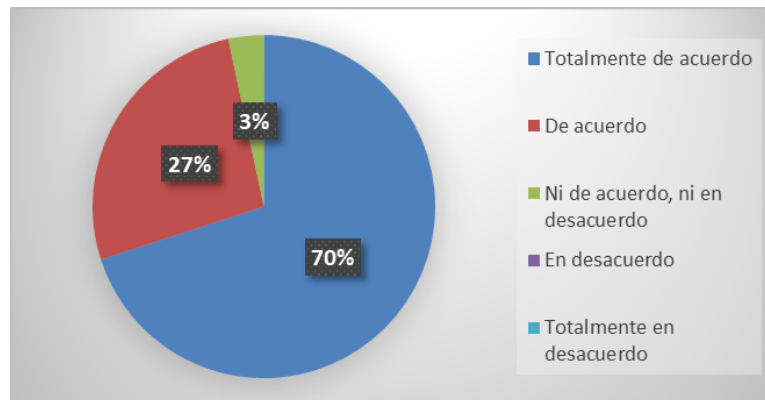
Interpretación:

Este gráfico indica que en la toma de decisiones bajo riesgo cada acción siempre se debe elegir la alternativa que tenga el máximo valor esperado.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 67% opina que están totalmente de acuerdo, el 23% están de acuerdo, 10% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que en la toma de decisiones bajo riesgo cada acción siempre se debe elegir la alternativa que tenga el máximo valor esperado.

12. ¿Considera usted que en la toma de decisiones bajo riesgo es importante realizar una evaluación previa?



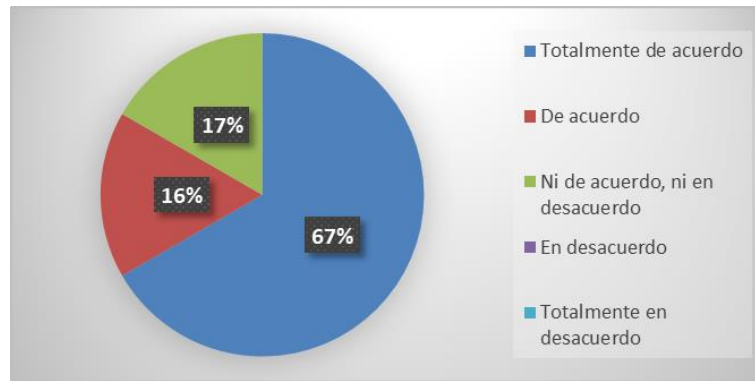
Interpretación:

Este gráfico indica que en la toma de decisiones bajo riesgo es importante realizar una evaluación previa.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 70% opina que están totalmente de acuerdo, el 27% están de acuerdo, 3% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que en la toma de decisiones bajo riesgo es importante realizar una evaluación previa.

13. ¿Considera usted que la toma de decisiones bajo incertidumbre es el escenario más complicado debido a que existen muchas variables incontrolables?



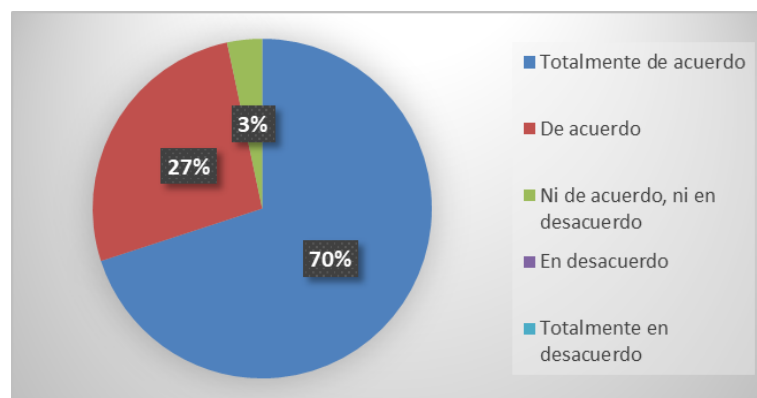
Interpretación:

Este gráfico indica que la toma de decisiones bajo incertidumbre es el escenario más complicado debido a que existen muchas variables incontrolables.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 67% opina que están totalmente de acuerdo, el 16% están de acuerdo, 17% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que la toma de decisiones bajo incertidumbre es el escenario más complicado debido a que existen muchas variables incontrolables.

14. ¿Considera usted que es importante prestarles más atención a las variables frente a un escenario de incertidumbre?



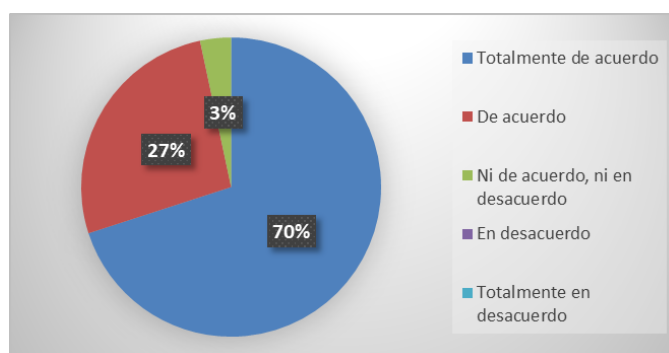
Interpretación:

Este gráfico indica que es importante prestarles más atención a las variables frente a este escenario.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 70% opina que están totalmente de acuerdo, el 27% están de acuerdo, 3% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que es importante prestarles más atención a las variables frente a este escenario.

15. ¿Considera usted que la toma de decisiones bajo conflicto es un escenario típico que se da en cualquier negocio o actividad deportiva de competencia?



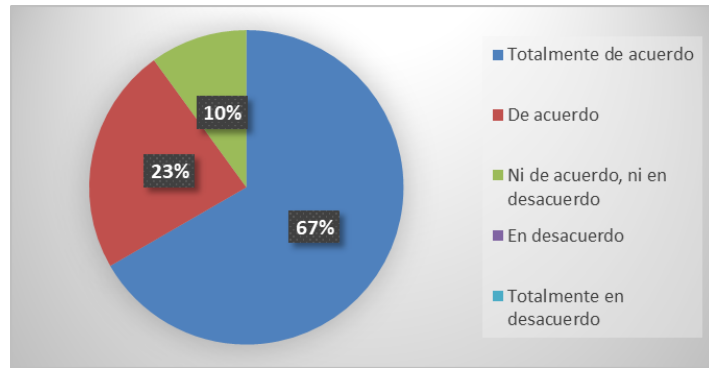
Interpretación:

Este gráfico indica que la toma de decisiones bajo conflicto es un escenario típico que se da en cualquier negocio o actividad deportiva de competencia.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 70% opina que están totalmente de acuerdo, el 26.67% están de acuerdo, 3.33% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que la toma de decisiones bajo conflicto es un escenario típico que se da en cualquier negocio o actividad deportiva de competencia.

16. ¿Considera usted que un escenario bajo conflicto es perjudicial para el negocio?



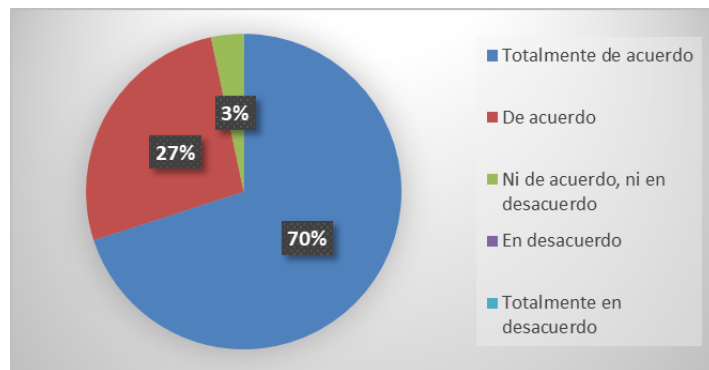
Interpretación:

Este gráfico indica que este escenario es perjudicial para el negocio.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 67% opina que están totalmente de acuerdo, el 23% están de acuerdo, 10% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que este escenario es perjudicial para el negocio.

17. ¿Cree usted que en la toma de decisiones bajo conflicto exista más de un estado de naturaleza que genere diversas consecuencias?



Interpretación:

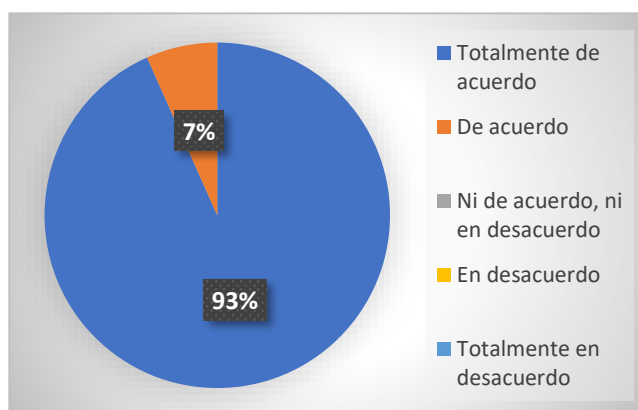
Este gráfico indica que las decisiones bajo conflicto existen más de un estado de naturaleza que presenta diversas consecuencias.

Conclusión:



Del total de la muestra, el 70% opina que están totalmente de acuerdo, el 26.67% están de acuerdo, 3.33% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que las decisiones bajo conflicto existen más de un estado de naturaleza que presenta diversas consecuencias.

18. ¿Considera usted que las decisiones realizadas fueron llevadas a cabo con la identificación del problema?



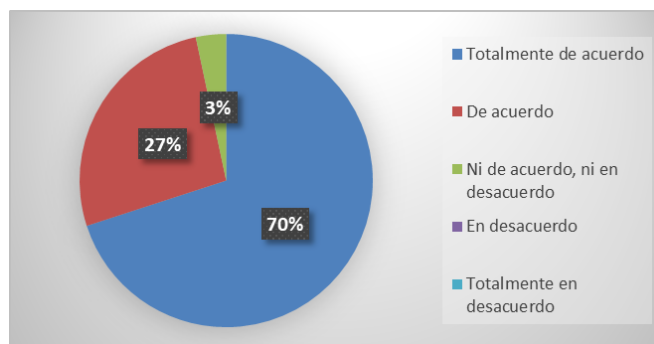
Interpretación:

Este gráfico indica que las decisiones programadas se han llevado a cabo con anterioridad cuando han surgido problemas.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 93% opina que están totalmente de acuerdo, el 7% están de acuerdo, 0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que las decisiones programadas se han llevado a cabo con anterioridad cuando han surgido problemas.

19. ¿Considera usted que las decisiones programadas suelen estar organizados ante la aparición de actividades rutinarias?



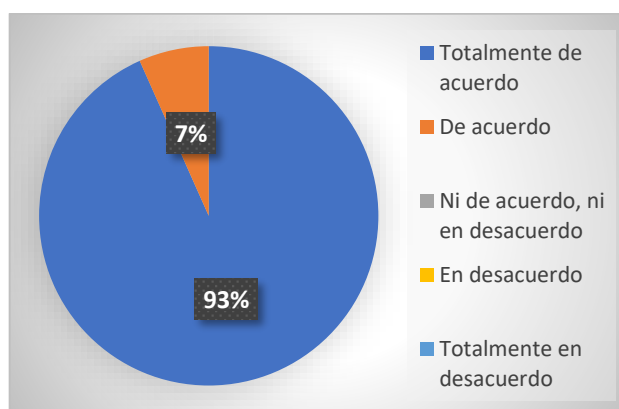
Interpretación:

Este gráfico indica que las decisiones programadas suelen estar organizados ante la aparición de actividades rutinarias.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 70% opina que están totalmente de acuerdo, el 26.67% están de acuerdo, 3.33% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que las decisiones programadas suelen estar organizados ante la aparición de actividades rutinarias.

20. ¿Considera usted que las decisiones no programadas son más difíciles de tomar ya que no cuentan con procedimientos definidos?



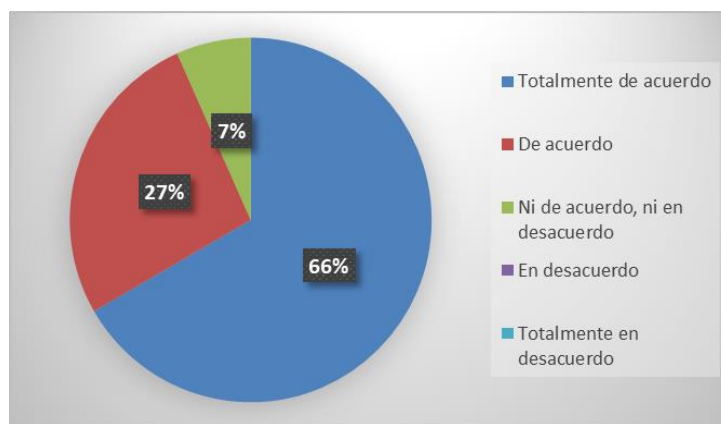
Interpretación:

Este gráfico indica que las decisiones no programadas son más difíciles de tomar ya que no cuentan con procedimientos definidos.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 93% opina que están totalmente de acuerdo, el 7% están de acuerdo, 0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que las decisiones no programadas son más difíciles de tomar ya que no cuentan con procedimientos definidos.

21. ¿Considera usted que las decisiones no programadas son necesarias para solucionar situaciones complejas?



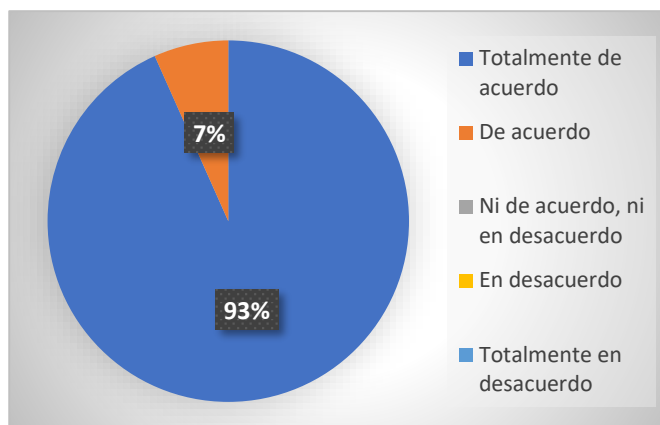
Interpretación:

Este gráfico indica que las decisiones no programadas son necesarias para solucionar situaciones complejas.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 66% opina que están totalmente de acuerdo, el 27% están de acuerdo, 7% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que las decisiones no programadas son necesarias para solucionar situaciones complejas.

22. ¿Cree usted que las decisiones no programadas son importantes ante una situación que puede repetirse en el futuro?



Interpretación:

Este gráfico indica que las decisiones no programadas son importantes ante una situación que puede repetirse en el futuro.

Conclusión:

Del total de la muestra, el 93% opina que están totalmente de acuerdo, el 7% están de acuerdo, 0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo; 0% en desacuerdo y 0% opinan que están totalmente en desacuerdo que las decisiones no programadas son importantes ante una situación que puede repetirse en el futuro.

#### 4.1. Validación de hipótesis

Hipótesis general

Hipótesis Nula ( $H_0$ )

$H_0$ : No existe una relación significativa entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021

Hipótesis Alterna ( $H_a$ )

$H_a$ : Existe una relación significativa entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021

Criterio de elección:

Sig > 0,05: Aceptamos la hipótesis nula y rechazamos la hipótesis alterna

Sig < 0,05: Aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula

Tabla 1: Correlación de auditoría financiera y toma de decisiones

			Auditoría financiera	Toma de decisiones
Rho de Spearman	Auditoría financiera	Coefficiente de correlación	1.000	,875
		Sig. (bilateral)	.	0.000
		N	30	30
	Toma de decisiones	Coefficiente de correlación	,875	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	.
		N	30	30

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo a lo que se observa en la Tabla 1 el resultado del Rho de Spearman proporciona un valor de significancia que es menor a 0.05, por lo cual se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna, asimismo el nivel de correlación de las variables es muy fuerte porque el coeficiente de correlación arroja un valor de ,875.

### Hipótesis específica 1:

H<sub>0</sub>: No existe una relación significativa entre la naturaleza de la auditoría financiera y los fundamentos de la toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021.

Hipótesis Alterna (H<sub>a</sub>)

H<sub>a</sub>: Existe una relación significativa entre la naturaleza de la auditoría financiera y los fundamentos de la toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021.

*Tabla 2: Correlación entre naturaleza de auditoría financiera y fundamentos de la toma de decisiones*

			Naturaleza de la auditoría financiera	Fundamentos de la toma de decisiones
Rho de Spearman	Naturaleza de la auditoría financiera	Coeficiente de correlación	1.000	,830
		Sig. (bilateral)	.	0.000
		N	30	30
	Fundamentos de la toma de decisiones	Coeficiente de correlación	,830	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	.
		N	30	30

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo a lo que se observa en la Tabla 1 el resultado del Rho de Spearman proporciona un valor de significancia que es menor a 0.05, por lo cual se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna, asimismo el nivel de correlación de ambas variables es muy fuerte porque el coeficiente de correlación arroja un valor de ,830 cercano a +1

### **Hipótesis específica 2:**

H<sub>0</sub>: No existe una relación significativa entre la auditoría y las categorías de toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021.

Hipótesis Alterna (H<sub>a</sub>)

H<sub>a</sub>: Existe una relación significativa entre la auditoría y las categorías de toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021.

*Tabla 3: Correlación entre los informes de auditoría y categorías de la toma de decisiones*

			los informes de auditoría	Toma de decisiones
Rho de Spearman	Los informes de auditoría	Coeficiente de correlación	1.000	,998
		Sig. (bilateral)	.	0.000
		N	30	30
	Toma de decisiones	Coeficiente de correlación	,998	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	.
		N	30	30

. De acuerdo a lo que se observa en la Tabla 1 el resultado del Rho de Spearman proporciona un valor de significancia que es menor a 0.05, por lo cual se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna, asimismo el nivel de correlación de ambas variables es muy fuerte porque el coeficiente de correlación arroja un valor de ,998 cercano a +1.

## V. DISCUSIÓN

- Con respecto a la pregunta 1 y 2 se observa que más del 50% de las personas encuestadas están totalmente de acuerdo en que los directivos, accionistas y colaboradores de la compañía conozcan el concepto de auditoría financiera, así como también sepan los objetivos de la auditoría financiera.
- Asimismo, en lo que respecta a la pregunta 3, 4 y 5 se observa que la totalidad de los encuestados están totalmente de acuerdo en que el auditor debe realizar la auditoría de acuerdo con lo que señala las normas técnicas de auditoría, así como también más de la mitad de los encuestados están total totalmente de acuerdo que los trabajos que realiza el auditor debe ser informado a los directivos de la empresa.
- Por otro lado en lo que respecta a la pregunta 6, 7, 8 y 9 se observa que la mayor cantidad de encuestados están totalmente de acuerdo en que la toma de decisiones bajo riesgo cada acción siempre debe elegir la alternativa que tenga un máximo esperado, así como también consideran que las decisiones bajo incertidumbre es el escenario más complicado a comparación de las decisiones bajo conflicto que es un escenario típico, finalmente consideran que las decisiones no programadas son las más complicadas de tomar debido a que posee procedimientos definidos.



## **VI. CONCLUSIÓN**

**Primero.** Con respecto a la hipótesis general este rechaza la hipótesis nula conllevando a la conclusión que la auditoría financiera y la toma de decisiones se relacionan significativamente, en una empresa de servicios en el año 2021.

**Segundo.** Asimismo, en lo que respecta a las hipótesis específicas se llegó al resultado de rechazar la hipótesis nula, por lo que se obtiene la conclusión que la naturaleza de la auditoría financiera y los fundamentos de la toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021, se relacionan significativamente.

**Tercero.** Finalmente, en lo que respecta a la segunda hipótesis alterna se pudo obtener como resultado el rechazo a la hipótesis nula conllevando a la aceptación de la hipótesis alterna por lo que se concluye que los informes de la auditoría y las categorías de toma de decisiones en una empresa de servicios en el año, se relacionan significativamente.

## VII. RECOMENDACIONES

**Primero.** Se recomienda que los representantes en una empresa de servicios estén atentos a cada una de las actividades que realizan los auditores, para que de esta forma mediante el monitoreo constante los auditores realicen trabajos impecables, logrando resultados favorables para la empresa, debido a que en caso no se tiene el monitoreo constante se puede caer en errores y de esta forma lleve a decisiones erróneas.

**Segundo.** Asimismo, se recomienda que los auditores encargados de la empresa sean conscientes de las normas de auditoría para que estas sean aplicadas de forma adecuada, así como también para que estos no tengan consecuencias los fundamentos de la toma de decisiones.

**Tercero.** Finalmente, se recomienda que se monitoreen los informes que presenta el auditor para que de esta forma no se caigan en errores y afecten a las empresas.

## REFERENCIAS

- Altamirano, R. A., & Guevara, L. M. (2019). *Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017*. Rioja.
- Ascanio, J. A., & López, H. E. (2018). *La toma de decisiones*. Barranquilla, Colombia.
- Baker, Jacobsen, & otros. (1998). *Contabilidad de costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México D.F.: McGraw Hill Interamericana, Segunda edición.
- Caizabanda, F. G. (2014). *La auditoría financiera y su incidencia en la toma de decisiones en la cooperativa de ahorro y crédito prodvision*. Ambato.
- Cárdenas, R. A. (s.f). *Contabilidad de costos para pequeñas y medianas empresas-pymes y el reto ante la globalización* . Cuernavaca.
- Castro, L. (2018). *INFRACCIONES TRIBUTARIAS Y SANCIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA CORPORACION REQUE GARCIA S.A.C. LOS OLIVOS. PERIODO 2017*. Lima.
- Castro, L. I. (2018). *Infracciones y sanciones tributarias en la empresa Corporación Reque García S.A.C. Los Olivos. periodo 2017*. Lima.
- Chiavenato, I. (2009). *Comportamiento organizacional*. Bogotá: McGraw-Hill.
- Código Tributario. (s.f). *INFRACCIONES, SANCIONES Y DELITOS*.
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2016). *Evasión fiscal en América Latina*.
- Couto. (2011). *APPCC, Auditoria del sistema*. Madrid: Ediciones Diaz Santos.
- Donoso, A. (2021). *Informe de auditoría* . Obtenido de Economipedia.
- Elizalde, L. (2018). Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. *Observatorio de la Economía Latinoamericana* 1(2), 1-14. <https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Auditoria%20f>

inanciera%20como%20proceso%20para%20la%20toma%20de%20decisiones%20gerenciales-  
Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%20(octubre%202018).pdf

Estupiñán, R. (2012). *Estados Financieros Básicos Bajo NIC/NIFF*. Colombia: Eco. Ediciones.

Fierro, A. M., & Fierro, F. M. (2015). *Contabilidad General con enfoque NIFF para las Pymes*. Bogotá: Eco Ediciones.

Figueroa, A. J., isternas, R. C., & Cofré, P. E. (2019). Análisis de las medidas tomadas a favor de la disminución de la evasión tributaria en Chile para el período 2014 – 2017. *Revista de Investigación Aplicada en Ciencias Empresariales*, 73-92.

Foulon, M. (1963). *Esquema de Economía Rural*. Buenos Aire: CEABA. Facultad Agronomía UBA Mimeo.

Gamboa, J. E., Ortega, X. F., Valderrama, E. F., & otros. (2017). *Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones*. Ecuador.

Gimalca, O. (2015). La sanción de comiso de bienes en el CódigoTributario. *LXXX SEMINARIO DE DERECHO TRIBUTARIO*.

Griinaker, R. L. (2007). *Auditoria: EL EXAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS*. México: Editada por Continental.

Guerrero, G. A. (2019). *Desarrollo Del Marco Conceptual De La Obligación Tributaria Y Antecedentes En Elderecho Colombiano*. Recuperado el 12 de 05 de 2021, de *Desarrollo Del Marco Conceptual De La Obligación Tributaria Y Antecedentes En El derecho Colombiano*. Bogotá D. C. .

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Baptista Metodología de la Investigación* . México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES.

Hinojosa, G. M., & Ruiz, R. S. (2021). *La auditoría financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa distribuidora, generadora y*

*comercializadora de servicios públicos de electricidad pangoa s.a.*  
Huancayo, Perú.

Huamaní, R. C. (2013). *Código Tributario Comentado*. Lima: Jurista Editores.  
*Instituto de Administración Tributaria y Aduanera*. Callao: Cultura Tributaria:  
Libro de Consulta.

Illanes, J. F. (2007). *Auditoria Gubernamental Integral: Técnicas y Procedimientos*.  
Lima, Perú: Editorial Instituto Pacifico S.A.C.

Jones, G., & George, J. (2009). *Administración Contemporánea*. México: McGraw-Hill.

López, J. A. (2005). *La auditoría de los estados financieros*. Madrid, España:  
Editorial Cultural S.A. .

Manley, J. (1975). *Las decisiones del ejecutivo*. México: Ed.Continental.

Marin, E. J. (2018). *Incidencias de las Infracciones y Sanciones Tributarias en la Situación Económica y Financiera de las Empresas Comerciales de abarrotes de la ciudad de Cajamarca 2016*. Lima.

Meneses, J. (2016). El cuestionario.

Mesa, L. A., Barbosa, L. S., & Ramírez, L. J. (2018). *Análisis cualitativo del impacto de las sanciones tributarias para las pymes en Colombia: Caso SAAB Colombia SAS*. Bogotá .

Monje, A. C. (2011). *Metodología de la investigación Cuantitativa y Cualitativa*.  
Neiva, Colombia.

Moreano, C. (2015). *Infracciones y Sanciones Tributarias*. LXX Seminario de  
*Derecho Tributario*.

Moreno, N. R. (2020). *Implementación de auditorías Ágiles en las organizaciones de Colombia para mejorar el rendimiento y generar valor de la auditoría interna*. Bogotá.

Odar, E. (2018). *Sanciones e infracciones tributarias en las pymes en la región Lambayeque*. Pimentel.

- Parella, S., & Martins, F. (2012). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Caracas: FEDEPUL.
- Pereira, A. (2005). Las sanciones tributarias.
- Pérez, C. M. (2019). *La proporcionalidad en el sistema tributario y la incidencia en la aplicación de las sanciones pecuniarias a las pymes en el cantón Ambato*. Ambato.
- Ramírez, D. N. (2005). *Contabilidad administrativa*. México, D.F.: Mc Graw Hill Interamericana, Séptima edición.
- Quispe, G., Arellano, O. y Ayaviri, D. (2016). Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda. *Reporte de caso*, 18(4), 483-496. <http://www.scielo.org.pe/pdf/ria/v18n4/a12v18n4.pdf>
- RASA. (s.f). NUEVO REGLAMENTO DE APLICACIÓN DE SANCIONES ADMINISTRATIVAS (RASA).
- Risquez, & Col. (2002). *La investigación aplicada*.
- Rivadeneira Pacheco, J. L., Barrera Argüello , M. V., & De La Hoz Suárez, A. I. (2020). Análisis general del spss y su utilidad en la estadística. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 2(4), 17-25
- Roldán, P. N. (2019). *Tributo*.
- Sánchez, J. (2013). Indicadores de gestión empresarial: De la estrategia a los resultados.
- Sánchez, P. (2014). “Análisis financiero y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa vihalmentos”. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato] Repositorio institucional. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1511/1/TA0024.pdf>
- Sernaque, B. (2020). *Relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas] Repositorio institucional.

[http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1586/SERNAQ UE%20GUEVARA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1586/SERNAQ%20UE%20GUEVARA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Sierra, G., & Orta, M. (2003). *Teoría de La Auditoría Financiera*. España: Editorial: Caef.

Simon. (1977). *The new science of management desicion*. .

Strider, C. (2018). Método de investigación descriptivo cualitativo.

SUNAT. (2021). Sunat modifica reglamento de gradualidad de sanciones. *Actualidad Gubernamental*.

Tejada, K. T., & Aliaga, W. (2012). Cultura tributaria y su influencia en la evasión del impuesto a la renta de trabajadores independientes del ilustre colegio de abogados de la ciudad de Puno.

Torre, V. S. (2019). *La auditoría financiera y la toma de decisiones en las medianas empresas del emporio comercial Gamarra DE Lima Metropolitana*. . Lima.

Valiente, S. (2021). *Auditoría Financiera y su Influencia en la Toma de Decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, Callao – 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas] Repositorio institucional. [http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1406/VALIENTE%20MEDINA\\_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1406/VALIENTE%20MEDINA_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Villacreses, G. (2019). *Diseño de un manual de procedimientos tributario para prevenir el riesgo de sanciones pecuniarias para personas naturales en la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil.

La Torre Palomino, V. S. (2019). *La auditoría financiera y la toma de decisiones en las medianas empresas del emporio comercial Gamarra de Lima Metropolitana*. 1–134.

[http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3396/LA TORRE PALOMINO VÍCTOR SAMUEL - MAESTRIA .pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3396/LA_TORRE_PALOMINO_VÍCTOR_SAMUEL_-_MAESTRIA_.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gamboa Poveda, J. E., Ortega Haro, X. F., Valderrama Barragan, E. F., & Jimenez, S. R. (2017). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista Publicando*, 4(11 (2), 776-789. Recuperado a partir de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/733>



**ANEXOS**

**ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA**

<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>	<b>Variables X:</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
<b>¿Cómo se relaciona la auditoría financiera y la toma de decisiones en una empresa de servicios, año 2021?</b>	Determinar si existe una relación de la auditoría financiera en la toma de decisiones en una empresa de servicios, año 2021.	Existe una relación significativa entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021	Auditoría financiera	Naturaleza	Objetivos
				Informes	Normatividad técnica
					Planificación
					Ejecución
					Informes
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>	<b>Variables Y:</b>		
<b>¿Cómo la naturaleza de la auditoría financiera se relaciona con los fundamentos de la toma de decisiones en una empresa de servicios, año 2021?</b>	Determinar si existe una relación de la naturaleza de la auditoría financiera con los fundamentos de la toma de decisiones en una empresa de servicios, año 2021.	Existe una relación significativa entre la naturaleza de la auditoría financiera y los fundamentos de la toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021.	Toma de decisiones	Categorías	Toma de decisiones bajo certidumbre
					Toma de decisiones bajo riesgo
					Toma de decisiones bajo incertidumbre
					Toma de decisiones bajo conflicto
				Tipos	Programadas
No programadas					
<b>¿Cómo los informes de la auditoría se relacionan con las categorías de la toma de decisiones en una empresa de servicios, año 2021?</b>	Determinar la relación de los informes de la auditoría con las categorías de la toma de decisiones en una empresa de servicios, año 2021.	Existe una relación significativa entre la auditoría y las categorías de toma de decisiones en una empresa de servicios en el año 2021.			

Fuente: Elaboración propia

## ANEXO 2. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

**TEMA: La auditoría financiera y su incidencia en la toma de decisiones en una empresa de servicios, año 2021**

Variable X	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
<b>Auditoría financiera</b>	La auditoría financiera o auditoría contable, es un método por el cual se examina y analiza la información de los estados de cuentas que tiene una empresa. (Estupiñán, 2012)	Naturaleza	Objetivos
			Normatividad técnica
		Informes	Planificación
			Informes
Variable Y	Definición conceptual		
<b>Toma de decisiones</b>	“La toma de decisiones es un proceso que consiste en hacer un análisis y elegir entre varias opciones un curso de acción” (Chiavenato, 2009, pág. 36)	Categorías	Toma de decisiones bajo certidumbre
			Toma de decisiones bajo riesgo
			Toma de decisiones bajo incertidumbre
			Toma de decisiones bajo conflicto
		Tipos	Programadas
			No programadas

Fuente: Elaboración propia

### ANEXO 3. INSTRUMENTO

#### CUESTIONARIO CON RESPECTO A AUDITORIA FINANCIERA

**INSTRUCCIONES:** A continuación, encontrarás afirmaciones del proceso de auditoría Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

- 5 = Totalmente de acuerdo
- 4 = De acuerdo
- 3 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- 2 = En desacuerdo
- 1 = Totalmente en desacuerdo

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	<b>Objetivos</b>					
1.	¿Considera usted que es fundamental que los directivos, accionistas y colaboradores de la compañía conozcan el concepto de auditoría financiera?					
2.	¿Cree usted que es importante que los directivos, accionistas y colaboradores de la compañía conozcan los objetivos de la auditoría financiera?					
	<b>Normatividad</b>					
3.	¿Considera usted que el auditor debe realizar su trabajo de auditoría de acuerdo con lo que señala las normas técnicas de auditoría?					
4.	¿Considera usted que las normas técnicas de auditoría son eficientes?					
	<b>Planificación</b>	1	2	3	4	5
5.	¿Cree usted que la planificación del trabajo del auditor debe ser informado a los directivos de la empresa?					
6.	¿Considera usted que es un aspecto importante la planificación del auditor para realizar un trabajo eficiente?					
	<b>Ejecución</b>					
7.	¿Considera usted que la ejecución del informe de auditoría debe ser comprendido por los directivos de la empresa?					
8.	¿Considera usted que una correcta ejecución del informe de auditoría podría traer beneficios?					

**Gracias por completar el cuestionario.**

## CUESTIONARIO CON RESPECTO A TOMA DE DECISIONES

**INSTRUCCIONES:** A continuación, encontrarás afirmaciones del proceso de toma de decisiones. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

- 5 = Totalmente de acuerdo  
 4 = De acuerdo  
 3 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo  
 2 = En desacuerdo  
 1 = Totalmente en desacuerdo

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	<b>Bajo certidumbre</b>					
9.	¿Considera usted que la toma de decisiones en certidumbre es el escenario menos complicado?					
10.	¿Considera usted que la toma de decisiones en certidumbre permite conocer las consecuencias?					
	<b>Bajo riesgo</b>					
11.	¿Considera usted que la toma de decisiones bajo riesgo cada acción se debe elegirla alternativa que tenga el máximo valor esperado?					
12.	¿Considera usted que en la toma de decisiones bajo riesgo es importante realizar una evaluación previa?					
	<b>Bajo incertidumbre</b>					
13.	¿Considera usted que la toma de decisiones bajo incertidumbre es el escenario más complicado debido a que existen muchas variables incontrolables?					
14.	¿Considera usted que es importante prestarles más atención a las variables frente a un escenario de incertidumbre?					
	<b>Bajo conflicto</b>					
15.	¿Considera usted que la toma de decisiones bajo conflicto es un escenario típico que se da en cualquier negocio o actividad deportiva de competencia?					
16.	¿Considera usted que un escenario bajo conflicto es perjudicial para el negocio?					
17.	¿Cree usted que en la toma de decisiones bajo conflicto exista más de un estado de naturaleza que genere diversas consecuencias?					
	<b>Programadas</b>	1	2	3	4	5
18.	¿Considera usted que las decisiones realizadas fueron llevadas a cabo con la identificación del problema?					
19.	¿Considera usted que las decisiones programadas suelen estar organizados ante la aparición de actividades rutinarias?					
	<b>No programadas</b>					
20.	¿Considera usted que las decisiones no programadas son más difíciles de tomar ya que no cuentan con procedimientos definidos?					
21.	¿Considera usted que las decisiones no programadas son necesarias para solucionar situaciones complejas?					
22.	¿Cree usted que las decisiones no programadas son importantes ante una situación que puede repetirse en el futuro?					

**Gracias por completar el cuestionario**

### MATRIZ INSTRUMENTAL

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	INSTRUMENTO
Toma de decisiones	Categorías	Baja certidumbre	Decisiones bajo certidumbre	Cuestionario
		Bajo riesgo	Decisiones bajo riesgo	
		Baja incertidumbre	Decisiones bajo incertidumbre	
		Bajo conflicto	Decisiones bajo conflicto	
	Tipos	Programadas	Decisiones programadas	
		No programadas	Decisiones no programadas	

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	INSTRUMENTO
Auditoría financiera	Naturaleza	Objetivos	Conocimiento de auditoría por parte de los directivos y colaboradores	Cuestionario
		Normatividad técnica	Auditoría según norma técnica	
	Informes	Planificación	Planificación del trabajo del auditor	
		Ejecución	Ejecución del informe	

### Certificado de validez de contenido del instrumento de Auditoría Financiera

**MD= Muy en desacuerdo**
**D= desacuerdo**
**A= Acuerdo**
**MA= Muy de acuerdo**

Nº	DIMENSIONES	Pertinencia				Relevancia				Claridad				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	<b>Naturaleza</b>													
1	¿Considera usted que es fundamental que los directivos, accionistas y colaboradores de la compañía conozcan el concepto de auditoría financiera?													
2	¿Cree usted que es importante que los directivos, accionistas y colaboradores de la compañía conozcan los objetivos de la auditoría financiera?													
3	¿Considera usted que el auditor debe realizar su trabajo de auditoría de acuerdo con lo que señala las normas técnicas de auditoría?													
4	¿Considera usted que las normas técnicas de auditoría son eficientes?													
	<b>Informes</b>													
5	¿Cree usted que la planificación del trabajo del auditor debe ser informado a los directivos de la empresa?													
6	¿Considera usted que es un aspecto importante la planificación del auditor para realizar un trabajo eficiente?													
7	¿Considera usted que la ejecución del informe de auditoría debe ser comprendido por los directivos de la empresa?													
8	¿Considera usted que una correcta ejecución del informe de auditoría podría traer beneficios?													

### Certificado de validez de contenido del instrumento de Auditoria Financiera

**MD= Muy en desacuerdo**
**D= desacuerdo**
**A= Acuerdo**
**MA= Muy de acuerdo**

Nº	DIMENSIONES	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	<b>Categorías</b>													
9	¿Considera usted que la toma de decisiones en certidumbre es el escenario menos complicado?													
10	¿Considera usted que la toma de decisiones en certidumbre permite conocer las consecuencias?													
11	¿Considera usted que en la toma de decisiones bajo riesgo se debe elegir la alternativa que tenga el máximo valor esperado?													
12	¿Considera usted que en la toma de decisiones bajo riesgo es importante realizar una evaluación previa?													
13	¿Considera usted que la toma de decisiones bajo incertidumbre es el escenario más complicado debido a que existen muchas variables incontrolables?													
14	¿Considera usted que es importante prestarles más atención a las variables frente a un escenario de incertidumbre?													
	<b>Tipos</b>													
15	¿Considera usted que la toma de decisiones bajo conflicto es un escenario típico que se da en cualquier negocio o actividad deportiva de competencia?													
16	¿Considera usted que un escenario bajo conflicto es perjudicial para el negocio?													
17	¿Cree usted que en la toma de decisiones bajo conflicto exista más de un estado de naturaleza que genere diversas consecuencias?													

<b>18</b>	¿Considera usted que las decisiones realizadas fueron llevadas a cabo con la identificación del problema?													
<b>19</b>	¿Considera usted que las decisiones programadas suelen estar organizadas ante la aparición de actividades rutinarias?													
<b>20</b>	¿Considera usted que las decisiones no programadas son más difíciles de tomar ya que no cuentan con procedimientos definidos?													
<b>21</b>	¿Considera usted que las decisiones no programadas son necesarias para solucionar situaciones complejas?													
<b>22</b>	¿Cree usted que las decisiones no programadas son importantes ante una situación que puede repetirse en el futuro?													



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: SANABRIA MONTAÑEZ JULIO CESAR

Presente

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.**

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Este, promoción 2022-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: *“La auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones en una empresa de servicios, año 2021”* y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoría y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

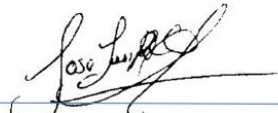
- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Nombre: Goin Cacho Fhiorella  
D.N.I: 46537541



Nombre: Rodríguez Guevara José Luis  
D.N.I: 70022723

### Matriz instrumental

**Título:**

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	INSTRUMENTO
Toma de decisiones	Categorías	Baja certidumbre	Decisiones bajo certidumbre	Cuestionario
		Bajo riesgo	Decisiones bajo riesgo	
		Baja incertidumbre	Decisiones bajo incertidumbre	
		Bajo conflicto	Decisiones bajo conflicto	
	Tipos	Programadas	Decisiones programadas	
		No programadas	Decisiones no programadas	

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	INSTRUMENTO
Auditoría financiera	Naturaleza	Objetivos	Conocimiento de auditoría por parte de los directivos y colaboradores	Cuestionario
		Normatividad técnica	Auditoría según norma técnica	
	Informes	Planificación	Planificación del trabajo del auditor	
		Ejecución	Ejecución del informe	

**Certificado de validez de contenido del instrumento de Auditoría Financiera**

**MD= Muy en desacuerdo      D= desacuerdo      A= Acuerdo      MA= Muy de acuerdo**

Nº	DIMENSIONES	Pertinencia				Relevancia				Claridad				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	<b>Naturaleza</b>													
1	¿Considera usted que es fundamental que los directivos, accionistas y colaboradores de la compañía conozcan el concepto de auditoría financiera?				X				X				X	
2	¿Cree usted que es importante que los directivos, accionistas y colaboradores de la compañía conozcan los objetivos de la auditoría financiera?				X				X				X	
3	¿Considera usted que el auditor debe realizar su trabajo de auditoría de acuerdo con lo que señala las normas técnicas de auditoría?				X				X				X	
4	¿Considera usted que las normas técnicas de auditoría son eficientes?				X				X				X	
	<b>Informes</b>													
5	¿Cree usted que la planificación del trabajo del auditor debe ser informado a los directivos de la empresa?				X				X				X	
6	¿Considera usted que es un aspecto importante la planificación del auditor para realizar un trabajo eficiente?				X				X				X	
7	¿Considera usted que la ejecución del informe de auditoría debe ser comprendido por los directivos de la empresa?			X				X				X		
8	¿Considera usted que una correcta ejecución del informe de auditoría podría traer beneficios?			X				X				X		

**Certificado de validez de contenido del instrumento de Toma de decisiones**

**MD= Muy en desacuerdo      D= desacuerdo      A= Acuerdo      MA= Muy de acuerdo**

N°	DIMENSIONES	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	<b>Categorías</b>													
9	¿Considera usted que la toma de decisiones en certidumbre es el escenario menos complicado?			X				X				X		
10	¿Considera usted que la toma de decisiones en certidumbre permite conocer las consecuencias?			X				X				X		
11	¿Considera usted que en la toma de decisiones bajo riesgo se debe elegir la alternativa que tenga el máximo valor esperado?				X				X				X	
12	¿Considera usted que en la toma de decisiones bajo riesgo es importante realizar una evaluación previa?				X				X				X	
13	¿Considera usted que la toma de decisiones bajo incertidumbre es el escenario más complicado debido a que existen muchas variables incontrolables?				X				X				X	
14	¿Considera usted que es importante prestarles más atención a las variables frente a un escenario de incertidumbre?				X				X				X	
	<b>Tipos</b>													
15	¿Considera usted que la toma de decisiones bajo conflicto es un escenario típico que se da en cualquier negocio o actividad deportiva de competencia?			X				X				X		
16	¿Considera usted que un escenario bajo conflicto es perjudicial para el negocio?				X				X				X	
17	¿Cree usted que en la toma de decisiones bajo conflicto exista más de un estado de naturaleza que genere diversas consecuencias?				X				X				X	



18	¿Considera usted que las decisiones realizadas fueron llevadas a cabo con la identificación del problema?			X			X			X	
19	¿Considera usted que las decisiones programadas suelen estar organizadas ante la aparición de actividades rutinarias?			X			X			X	
20	¿Considera usted que las decisiones no programadas son más difíciles de tomar ya que no cuentan con procedimientos definidos?			X			X			X	
21	¿Considera usted que las decisiones no programadas son necesarias para solucionar situaciones complejas?		X			X			X		
22	¿Cree usted que las decisiones no programadas son importantes ante una situación que puede repetirse en el futuro?		X			X			X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: NINGUNA

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. /Mg: SANABRIA MONTAÑEZ JULIO CESAR  
Especialidad del validador: MAGISTER EN FINANZAS.

DNI: 10439125

N° de años de Experiencia profesional: 25 AÑOS.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

22 de MARZO del 2022

Firma del Experto Informante.

Especialidad

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: ASTETE LAVADO EDMUNDO

Presente

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.**

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Este, promoción 2022-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: *“La auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones en una empresa de servicios, año 2021”* y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoría y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

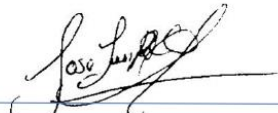
- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Nombre: Goin Cacho Fhiorella  
D.N.I: 46537541



Nombre: Rodríguez Guevara José Luis  
D.N.I: 70022723

### Matriz instrumental

**Título:**

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	INSTRUMENTO
Toma de decisiones	Categorías	Baja certidumbre	Decisiones bajo certidumbre	Cuestionario
		Bajo riesgo	Decisiones bajo riesgo	
		Baja incertidumbre	Decisiones bajo incertidumbre	
		Bajo conflicto	Decisiones bajo conflicto	
	Tipos	Programadas	Decisiones programadas	
		No programadas	Decisiones no programadas	

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	INSTRUMENTO
Auditoría financiera	Naturaleza	Objetivos	Conocimiento de auditoría por parte de los directivos y colaboradores	Cuestionario
		Normatividad técnica	Auditoría según norma técnica	
	Informes	Planificación	Planificación del trabajo del auditor	
		Ejecución	Ejecución del informe	



**Certificado de validez de contenido del instrumento de Auditoría Financiera**

**MD= Muy en desacuerdo      D= desacuerdo      A= Acuerdo      MA= Muy de acuerdo**

Nº	DIMENSIONES	Pertinencia				Relevancia				Claridad				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	<b>Naturaleza</b>													
1	¿Considera usted que es fundamental que los directivos, accionistas y colaboradores de la compañía conozcan el concepto de auditoría financiera?				X				X				X	
2	¿Cree usted que es importante que los directivos, accionistas y colaboradores de la compañía conozcan los objetivos de la auditoría financiera?			X				X				X		
3	¿Considera usted que el auditor debe realizar su trabajo de auditoría de acuerdo con lo que señala las normas técnicas de auditoría?				X				X				X	
4	¿Considera usted que las normas técnicas de auditoría son eficientes?				X				X				X	
	<b>Informes</b>													
5	¿Cree usted que la planificación del trabajo del auditor debe ser informado a los directivos de la empresa?				X				X				X	
6	¿Considera usted que es un aspecto importante la planificación del auditor para realizar un trabajo eficiente?				X				X				X	
7	¿Considera usted que la ejecución del informe de auditoría debe ser comprendido por los directivos de la empresa?				X				X				X	
8	¿Considera usted que una correcta ejecución del informe de auditoría podría traer beneficios?			X					X				X	

**Certificado de validez de contenido del instrumento de Toma de decisiones**

**MD= Muy en desacuerdo      D= desacuerdo      A= Acuerdo      MA= Muy de acuerdo**

N°	DIMENSIONES	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	<b>Categorías</b>													
9	¿Considera usted que la toma de decisiones en certidumbre es el escenario menos complicado?			X				X				X		
10	¿Considera usted que la toma de decisiones en certidumbre permite conocer las consecuencias?			X				X				X		
11	¿Considera usted que en la toma de decisiones bajo riesgo se debe elegir la alternativa que tenga el máximo valor esperado?				X				X				X	
12	¿Considera usted que en la toma de decisiones bajo riesgo es importante realizar una evaluación previa?				X				X				X	
13	¿Considera usted que la toma de decisiones bajo incertidumbre es el escenario más complicado debido a que existen muchas variables incontrolables?				X				X				X	
14	¿Considera usted que es importante prestarles más atención a las variables frente a un escenario de incertidumbre?				X				X				X	
	<b>Tipos</b>													
15	¿Considera usted que la toma de decisiones bajo conflicto es un escenario típico que se da en cualquier negocio o actividad deportiva de competencia?				X				X				X	
16	¿Considera usted que un escenario bajo conflicto es perjudicial para el negocio?				X				X				X	
17	¿Cree usted que en la toma de decisiones bajo conflicto exista más de un estado de naturaleza que genere diversas consecuencias?				X				X				X	



18	¿Considera usted que las decisiones realizadas fueron llevadas a cabo con la identificación del problema?			X			X			X	
19	¿Considera usted que las decisiones programadas suelen estar organizadas ante la aparición de actividades rutinarias?		X			X			X		
20	¿Considera usted que las decisiones no programadas son más difíciles de tomar ya que no cuentan con procedimientos definidos?			X			X			X	
21	¿Considera usted que las decisiones no programadas son necesarias para solucionar situaciones complejas?			X			X			X	
22	¿Cree usted que las decisiones no programadas son importantes ante una situación que puede repetirse en el futuro?		X			X			X		

Observaciones:     Ninguna    

---

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: **Edmundo Astete Lavado.**   DNI: 40784766.

Especialidad del validador: **Contabilidad**

Nº de años de Experiencia profesional: **15 años.**

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

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**19 de Marzo del 2022**



-----  
**Firma del Experto Informante.**  
**Especialidad**



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, HORNA RUBIO ABRAHAM JOSUE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis Completa titulada: "La auditoria financiera y su relación con la toma de decisiones en una empresa de servicios, año 2021" , cuyos autores son RODRIGUEZ GUEVARA JOSE LUIS, GOIN CACHO FHIORELLA PAULITA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis Completa cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 12 de Abril del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
HORNA RUBIO ABRAHAM JOSUE <b>DNI:</b> 06117267 <b>ORCID</b> 0000-0002-7846-3377	Firmado digitalmente por: AJHORNAR el 12-04- 2022 19:24:05

Código documento Trilce: TRI - 0295504