



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

AUDITORIA FINANCIERA Y TOMA DE DECISIONES  
EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA ARMI SA, LIMA - 2015.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

**AUTOR:**

EVA LIZBET VALDERRAMA COTRINA

**ASESOR:**

Dr. HILARIO CHIPANA CHIPANA

**LINEA DE INVESTIGACIÓN:**

AUDITORIA Y PERITAJE

LIMA – PERÚ

2016

## PÁGINAS DEL JURADO

Aprobado por:

---

Dr. HILARIO CHIPANA CHIPANA  
PRESIDENTE

---

MG. NADIA TERRONES TORIBIO  
SECRETARIO

---

C.P.C. LILIAN NANCY CAMPOS HUAMAN  
VOCAL

## **DEDICATORIA**

A mis padres Zarela y Elizalde, quienes me guiaron por el camino del bien y me apoyaron en todo momento, a mi novio Paul por ser mi fuerza, motivación y apoyo constante, a mi hermana flor y mis sobrinos quienes son fuente de ánimo en los momentos difíciles.

## **AGRADECIMIENTO**

A mis familiares que fueron fuente de apoyo constante durante los cinco años de carrera profesional.

A mi asesor Dr. Hilario Chipana Chipana y a todos que me apoyaron para culminar mi tesis.

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, **Eva Lizbet Valderrama Cotrina** con **DNI N° 48223722**, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de grados y títulos de la universidad cesar Vallejo, facultad de **Ciencias Empresariales**, escuela de **Contabilidad**, declaro bajo juramento que la tesis “Auditoria financiera y Toma de decisiones en la empresa Constructora Armi S.A, Lima-2015.” Ha sido desarrollada con una investigación exhaustiva, donde toda la documentación que acompaño es veras y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos.

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 de la universidad cesar Vallejo.

Lima, 30 de Junio del 2016

---

Eva Valderrama Cotrina

## **PRESENTACIÓN**

Señores del jurado, en cumplimiento del Reglamento de Grados y títulos de la Universidad Privada Cesar Vallejo presento ante ustedes la tesis “Auditoria financiera y Toma de decisiones en la empresa Constructora Armi S.A, Lima-2015.” Con la finalidad de determinar la relación que existe entre la Auditoria financiera y Toma de decisiones en la empresa Constructora Armi S.A, Lima-2015. La misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el Título Profesional de Contador Público.

.

EVA LIZBET VALDERRAMA COTRINA

## INDICE

Pág.

### PAGINAS PRELIMINARES

Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	7
Resumen	11
Abstract	12
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>14</b>
1.1 Realidad problemática.....	14
1.2 Trabajos previos.....	16
1.3 Teorías relacionadas al tema .....	19
1.4 Formulación al problema.....	38
1.5 Justificación del estudio.....	39
1.6. Hipotesis.....	40
1.7. Objetivos .....	40
<b>II. MÉTODO</b> .....	<b>41</b>
2.1. Diseño de la investigación.....	41
2.2. Variables, operacionalización .....	42
2.3 Población y Muestra .....	44
2.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	44
2.6 Aspectos éticos.....	48
<b>III. RESULTADOS</b> .....	<b>49</b>

<b>IV. DISCUSIÓN.....</b>	<b>65</b>
<b>V. CONCLUSIÓN.....</b>	<b>67</b>
<b>VI. RECOMENDACIÓN.....</b>	<b>69</b>
<b>VIII. REFERENCIAS .....</b>	<b>70</b>

## **ANEXOS**

<input type="checkbox"/> <b>Anexo 01:</b> Instrumentos .....	73
<input type="checkbox"/> <b>Anexo 02:</b> Validación de los instrumentos .....	76
<input type="checkbox"/> <b>Anexo 03:</b> Matriz de consistencia.....	80
<input type="checkbox"/> <b>Anexo 04:</b> Base de datos .....	81

## LISTA DE GRÁFICOS

Pág.

Grafico N°01	53
Grafico N°02	54
Grafico N°03	55
Grafico N°04	56
Grafico N°05	57
Grafico N°06	58
Grafico N°07	59
Grafico N°08	60

## Lista de tablas

<b>TABLA 01</b>	Validadores.....	45
<b>TABLA 02</b>	Aspectos éticos.....	48
<b>TABLA 03</b>	Resultados de Auditoría financiera.....	49
<b>TABLA 04</b>	Resultados de Procedimientos de auditoria.....	49
<b>TABLA 05</b>	Resultados de Evidencias.....	50
<b>TABLA 06</b>	Resultados de Dictamen.....	50
<b>TABLA 07</b>	Resultados Toma de decisiones.....	51
<b>TABLA 08</b>	Resultados de Identificación de problemas.....	51
<b>TABLA 09</b>	Resultado de Proceso de toma de decisiones.....	52
<b>TABLA 10</b>	Resultado de Decisiones eficaces.....	52
<b>TABLA 11</b>	Prueba de normalidad de auditoría financiera.....	53
<b>TABLA 12</b>	Prueba de normalidad de procedimientos de auditoria.....	54
<b>TABLA 13</b>	Prueba de normalidad de evidencias de auditoria.....	55
<b>TABLA 14</b>	Prueba de normalidad de dictamen de auditoria .....	56
<b>TABLA 15</b>	Prueba de normalidad de toma de decisiones.....	57
<b>TABLA 16</b>	Prueba de normalidad de identificación de problemas.....	58
<b>TABLA 17</b>	Prueba de normalidad de proceso de toma de decisiones .....	59
<b>TABLA 18</b>	Prueba de normalidad de decisiones eficaces.....	60
<b>TABLA 19</b>	Prueba de correlación de hipótesis general.....	61
<b>TABLA 20</b>	Prueba de correlación de hipótesis específicos 01.....	62
<b>TABLA 21</b>	Prueba de correlación de hipótesis específicos 02.....	63
<b>TABLA 22</b>	Prueba de correlación de hipótesis específicos 03.....	64
<b>TABLA 23</b>	Se realiza el conocimiento preliminar.....	83
<b>TABLA 24</b>	Se desarrolla la planificación de la auditoria.....	83
<b>TABLA 25</b>	Se ejecuta adecuadamente el trabajo de auditoria.....	84
<b>TABLA 26</b>	El desarrollo de auditoria es importante.....	84
<b>TABLA 27</b>	Se documentan las observaciones realizadas por el auditor.....	85
<b>TABLA 28</b>	Existe seguimiento a las observaciones de años anteriores.....	85
<b>TABLA 29</b>	Son importantes las recomendaciones del auditor para la toma de decisiones.....	86
<b>TABLA 30</b>	Se aplican las recomendaciones dadas por el auditor.....	86
<b>TABLA 31</b>	Existe documentación necesaria para la auditoria.....	87
<b>TABLA 32</b>	Las documentaciones son analizadas y evaluadas.....	87
<b>TABLA 33</b>	Se toman testimonios como evidencias para la auditoria.....	88
<b>TABLA 34</b>	Estos testimonios revelan aspectos importantes.....	88
<b>TABLA 35</b>	existen controles internos en la empresa.....	89
<b>TABLA 36</b>	El control interno es importante para la auditoria.....	89
<b>TABLA 37</b>	Existen hallazgos de auditoria.....	90
<b>TABLA 38</b>	Los hallazgos encontrados son analizados por su importancia.....	90
<b>TABLA 39</b>	Todas las evidencias encontradas se reflejan en los papeles de trabajo.....	91

<b>TABLA 40</b>	En base a los papeles de trabajo se elabora el informe.....	91
<b>TABLA 41</b>	El informe contiene las observaciones encontradas.....	92
<b>TABLA 42</b>	Se comunica los resultados en el informe de auditoría.....	92
<b>TABLA 43</b>	Se guardan las evidencias y lo papeles de trabajo.....	93
<b>TABLA 44</b>	Se emiten sugerencia en relación a las evidencias encontradas.....	93
<b>TABLA 45</b>	Se evalúa la auditoria en general.....	94
<b>TABLA 46</b>	Se evalúan las evidencias antes de emitir un dictamen.....	94
<b>TABLA 47</b>	el dictamen del auditor es importante para la empresa.....	95
<b>TABLA 48</b>	las observaciones encontradas son para la mejora de la empresa.....	95
<b>TABLA 49</b>	Se hace conocimiento de las observaciones .....	96
<b>TABLA 50</b>	El dictamen se realiza de acuerdo a la NIA.....	96
<b>TABLA 51</b>	El uso de la NIA permitirá un eficaz trabajo de auditoria.....	97
<b>TABLA 52</b>	El gerente toma decisiones basadas en experiencias pasadas.....	97
<b>TABLA 53</b>	Existen cambios negativos en la gestión con respecto a otros años.....	98
<b>TABLA 54</b>	Existe alguna desviación de los planes establecidos.....	98
<b>TABLA 55</b>	Se están alcanzando las proyecciones o expectativas del gerente.....	99
<b>TABLA 56</b>	El gerente tiene problemas por parte de los proveedores.....	99
<b>TABLA 57</b>	Existen problemas con los colaboradores de la empresa.....	100
<b>TABLA 58</b>	El desempeño de la competencia es mejor que la nuestra.....	100
<b>TABLA 59</b>	El gerente reevalúa los procesos cada tiempo.....	101
<b>TABLA 60</b>	Se evalúan riesgos económicos cuando se toma decisiones.....	101
<b>TABLA 61</b>	Se prevén los riesgos económicos oportunamente.....	102
<b>TABLA 62</b>	Se identifican los problemas.....	102
<b>TABLA 63</b>	Se toman decisiones en base a los problemas identificados.....	103
<b>TABLA 64</b>	Se busca alternativas de solución a los problemas.....	103
<b>TABLA 65</b>	En la junta de accionista se hace conocimiento de los problemas.....	104
<b>TABLA 66</b>	Se aplica actitudes propias de riesgo antes de elegir una alternativa.....	104
<b>TABLA 67</b>	El gerente cumple con elegir la mejor alternativa evitando los riesgos.....	105
<b>TABLA 68</b>	Las decisiones aplicadas son comunicadas en la junta de accionistas.....	105
<b>TABLA 69</b>	La aplicación de las decisiones siempre son acertadas.....	106
<b>TABLA 70</b>	Existe un monitoreo de las decisiones implantadas.....	106
<b>TABLA 71</b>	El monitoreo ayuda a mejorar la toma de decisiones.....	107
<b>TABLA 72</b>	Se planean los problemas de forma realista.....	107
<b>TABLA 73</b>	El gerente toma decisiones en base a los hechos ocurridos.....	108
<b>TABLA 74</b>	En las decisiones se prioriza los objetivos de la empresa.....	108
<b>TABLA 75</b>	Las decisiones son para el cumplimiento de los objetivos.....	109
<b>TABLA 76</b>	Se toman decisiones en base a su importancia.....	109
<b>TABLA 77</b>	El gerente cuenta con información relevante para tomar decisiones.....	110
<b>TABLA 78</b>	Se analizan las posibles consecuencias de las decisiones tomadas.....	110
<b>TABLA 79</b>	Se evalúan las consecuencias de cada alternativa.....	111
<b>TABLA 80</b>	Se hace una retroalimentación de las decisiones tomadas.....	111
<b>TABLA 81</b>	La retroalimentación permitirá mejorar las tomas de decisiones.....	112

## RESUMEN

El siguiente trabajo de investigación tiene como objetivo Determinar la relación existe entre La auditoría financiera y la toma de decisiones en la empresa Constructora Armi S.A, Lima - 2015. La investigación se desarrolló en un enfoque cuantitativo, asumiendo el tipo de investigación básica aplicada cuyo nivel es descriptivo correlacional. La población de esta investigación es la empresa constructora Armi y las muestras fueron los 20 trabajadores de la empresa. Se colectaron datos a través del cuestionario, la cual estaba compuesta por 60 ítems, las que fueron validadas por expertos. Los datos fueron validados atreves de un programa estadístico "Spss 21" el cual nos da la significancia entre la auditoría financiera y la toma de decisiones, el cual permitió procesar la información y obtener resultados, llegando así a la conclusiones de la existencia de relación para las dos variables

**PALABRAS CLEVES:** Auditoria financiera, toma de decisiones

## **ABSTRACT**

The following research aims to determine the relationship between the financial audit and decision -making in the Construction Company Armi S.A, Lima - 2015.

The research was conducted in a quantitative approach, assuming the kind of basic research whose level is applied descriptive correlational. The population of this research is the Construction Company Armi and samples were 20 workers of the company. Data were collected through the questionnaire, which consisted of 60 items, which were validated by experts. Data were validated dare a statistical program "Spss 21" which gives us the significance between financial auditing and decision -making, allowing process information and get results, thus reaching the conclusions of the existence of Relationship for the two variables.

**KEYWORDS:** Financial Audit, Decision Making.