



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**“Auditoria financiera y la información de los estados  
financieros del consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018”**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTOR:**

Mendoza Yzaguirre, Oscar David (ORCID: 0000-0002-8142-6550)

**ASESOR:**

Mg. Díaz Díaz, Donato (ORCID: 0000-0003-2436-4653)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

LIMA - PERÚ

2020

## **Dedicatoria**

A mi madre, por brindarme su apoyo y constante dedicación y que a pesar de todas las dificultades nunca dejo de creer en mí, todo mi agradecimiento y cariño. A mis hermanos, abuelos y tíos, por confiar siempre en mi y apoyarme en este largo camino y a Luizana por su constante dedicación y paciencia, y complementar mi vida y a mi padre que se partió antes de poder ver este logro.

### **Agradecimiento**

Agradezco a Janeth Y. quien fue una persona muy importante en mi formación como profesional y personal, y que, a lo largo de este camino, supo darme los mejores consejos para cumplir este objetivo. A mi asesor quien me permitió encaminar el presente trabajo a los resultados deseados.

## INDICE DE CONTENIDO

RESUMEN .....	vi
ABSTRACT .....	vii
INTRODUCCIÓN .....	1
MARCO TEORICO.....	4
METODOLOGIA.....	14
3.1 Tipo de Investigación .....	14
3.2 Variables y Operacionalización.....	15
3.3 Población y muestra .....	15
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	16
3.5 Procedimiento.....	18
3.6 Método de análisis de datos .....	18
3.7 Aspectos éticos.....	19
RESULTADOS .....	20
DISCUSIÓN .....	27
CONCLUSIONES.....	32
RECOMENDACIONES .....	34
REFERENCIAS.....	35
ANEXOS .....	40
ANEXO 1: DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD	
ANEXO 2: DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	
ANEXO 3: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLE	
ANEXO 4: INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS	
ANEXO 5: MATRIZ DE CONSISTENCIAS	
ANEXO 6: VALIDACION DE LOS INSTRUMENTOS A TRAVEZ DEL JUICIO DE EXPERTOS	
ANEXO 7: AUTORIZACION PARA LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO POR LA RESPECTIVA ENTIDAD	
ANEXO 8: ESCALA DEL COEFICIENTE RHO DE SPEARMAN	
ANEXO 9: TABLAS CRUZADAS	

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Validación de Expertos .....	17
Tabla 2 Variable Auditoria Financiera.....	17
Tabla 3 Variable Información Financiera .....	17
Tabla 4 Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Planeación de Auditoria” ..	20
Tabla 5 Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Ejecución de la Auditoria” .	20
Tabla 6 Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Informe de Auditoria” .....	21
Tabla 7 Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Estados Financieros” .....	21
Tabla 8 Prueba de normalidad .....	22
Tabla 9 Prueba de Rho de Spearman Hipótesis General .....	23
Tabla 10 Prueba de Rho de Spearman Hipótesis Especifica 1 .....	24
Tabla 11 Prueba de Rho de Spearman Hipótesis Especifica 2 .....	25
Tabla 12 Prueba de Rho de Spearman Hipótesis Especifica 3.....	26

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación se realizó, con el objetivo de Determinar de qué manera la Auditoria Financiera se relaciona en la toma de decisiones del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018, siguiendo el enfoque cuantitativo y diseño no experimental, por lo que se utilizó la técnica de Encuesta y el instrumento de cuestionario para la recolección de datos. Las cuales fueron aplicadas a una determinada población y su respectiva muestra, la cual esta compuesta por 42 empleados del Consorcio Gran Pirámide. Se procedió a procesar los datos en el sistema estadístico SPSS para realiza el análisis de datos e interpretación, logrando de esta manera alcanzar los resultados, la discusión y se concluyó que el objetivo general ha sido validado, evidenciando que la auditoria financiera se relaciona significativamente con la información de los estados financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.

Palabras Claves: Auditoria Financiera, Información Financiera, toma de decisiones.

## ABSTRACT

This research work was carried out, with the aim of determining how the Financial Audit is related to the decision-making of the Consorcio Gran Piramide, La Victoria 2018, following the quantitative approach and non-experimental design, so the Survey technique and the questionnaire instrument for data collection. Which were applied to a certain population and its respective sample, which is made up of 42 employees of the Great Pyramid Consortium. We proceeded to process the data in the SPSS statistical system to perform the data analysis and interpretation, thus achieving the results, the discussion and it was concluded that the general objective has been validated, showing that the financial audit is significantly related to information from the financial statements of the Consorcio Gran Piramide, La Victoria 2018.

Key Words: Financial Audit, Financial Information, decision making.

## INTRODUCCIÓN

La Auditoria a lo largo del tiempo ha presentado diversos cambios, con la finalidad de adaptarse a las necesidades de las empresas; anteriormente el auditor era considerado como un simple inspector, cuyo objetivo era evidenciar errores y plasmarlos en su dictamen.

En la actualidad el auditor presenta un enfoque diferente, siendo considerado como un asesor de confianza y ya no como un simple inspector, y cuyo trabajo permitirá alcanzar los objetivos estratégicos establecidos por los Directivos.

Estos cambios se han podido dar gracias al impacto de los avances tecnológicos y la globalización, cabe precisar que también se suman a estos efectos los casos de corrupción que han venido dándose en diversos países, fraudes corporativos y malos manejos empresariales, los cuales desembocaron en la creación de nuevos marcos normativos y fortalecer los controles internos de las empresas, evitando de esta manera eventos desfavorables.

Es por esto que la auditoria se ha ido evolucionando hasta la actualidad, en donde es considerada una actividad independiente y objetiva, que buscar darle valor y optimizar las operaciones de una empresa, así como brindar asistencia para el cumplimiento de objetivos, mediante un enfoque sistemático y estructurado, con la finalidad de analizar y mejorar sus procesos

La Auditoria aplica métodos y técnicas con el propósito de valorar los Estados Financieros de una determinada entidad, a fin de incrementar el nivel de confianza para los usuarios finales, es decir socios y accionistas.

Cabe señalar que en el año de 1969 el Colegio de Contadores, efectúa modificaciones al reglamento, precisando que las auditorias deberán ser ejecutadas por Contadores Colegiados en el Perú, apartando de esta manera a los auditores provenientes de otros países dentro de las sociedades auditoras.

La empresa no tiene una clara comprensión de la adopción de las Normas Cantables en los Estados Financieros, lo cual genero una distorsión en los resultados y a su vez estos los resultados están alejados del estado actual de la



empresa, por lo cual esta investigación busca determinar la relación entre la auditoría financiera y la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.

Por lo anterior mencionado se estableció que se debe plantear problemas generales y específicos para la investigación, los cuales se mencionan a continuación en el orden antes mencionado; ¿Cómo la Auditoría Financiera se relaciona con la Información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018?, ¿De qué manera la Auditoría Financiera se relaciona en la toma de decisiones del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018?, ¿Cómo la Auditoría Financiera se relaciona con el nivel de confianza de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018?, ¿De qué manera el Informe de Auditoría se relaciona con la Información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018?.

La presente investigación es de suma importancia, ya que, a través de esta investigación, se podrá conocer más a profundidad la relación que existe entre la auditoría financiera y la información de los estados financieros, haciendo uso de las normas de auditoría y los principios contables vigentes en el Perú, la cual a su vez servirá como marco de referencia para otros investigadores y a su vez servirá como fuente de información para las empresas que deseen aplicar auditorías financieras con la finalidad de servir como marco de referencia para un mejor análisis de la información financiera.

Esta investigación valiosa para el Consorcio Gran Pirámide, debido a que determinara la relación que existe entre la Auditoría Financiera y la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018, mediante la definición clara y concisa, de tal manera que el texto pueda ser leído y comprendido por los directivos de la empresa y los resultados de esta investigación puedan ser analizados a fin de brindar un apoyo para la optimización de la gestión de la empresa.

Esta investigación se basa en fundamentos teóricos de autores como (Baila Gemín, 2015) (Espino García, 2014) (Vasquez Flores, Betancourt Gonzaga, & Chang Rizo, 2018) los cuales apoyan teóricamente esta investigación.

Para la investigación en curso se consideró la utilización de los principios de la investigación científica, debido a que está enfocada en identificar un problema, con la finalidad de evaluar los argumentos y desarrollar soluciones mediante las hipótesis planteadas; así como determinar la finalidad de la investigación, aplicando elementos metodológicos y así poder determinar estrategias de manera directa para el Consorcio Gran Pirámide.

El objetivo general establecido para esta investigación es, Determinar de qué manera la Auditoría Financiera se relaciona con la información de los Estados Financieros de Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.

Los objetivos específicos establecidos en la presente investigación son, Determinar de qué manera la Auditoría Financiera se relaciona en la toma de decisiones del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018, Analizar de qué manera la Auditoría Financiera se relaciona en el nivel de confianza de los Estados Financieros de Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018 y Explicar cómo el Informe de Auditoría se relaciona en la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018

A su vez se estableció como Hipótesis General, La Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018 y como Hipótesis Específicas, La Auditoría Financiera se relaciona significativamente en la toma de decisiones del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018, La Auditoría Financiera se relaciona significativamente en el nivel de confianza de los Estados Financieros de Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018 y El Informe de Auditoría se relaciona significativamente con la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.

## MARCO TEORICO

Para (Eyzaguirre Quispe, 2016), en su tesis titulada “La Auditoría Financiera y su incidencia en la Gestión de las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales, 2013-2014”, cuyo objetivo principal es determinar si la auditoría financiera incide favorablemente en la gestión de las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales en el Perú, 2013 – 2014. El autor concluye se ha determinado que la planificación de auditoria influye favorablemente en la evaluación de la organización, en las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales en el Perú.

(Delgado Rios, 2017), en su tesis titulada “La Auditoría Financiera y su incidencia en la gestión de las PYMES del área textil en el centro de gamarra – periodo 2016”, cuyo objetivo principal es determinar si la Auditoria Financiera influye en la gestión de las Pymes del área textil en el centro de gamarra – periodo 2016, concluye que los datos obtenidos al realizar el trabajo de campo han permitido establecer, previa contrastación, que el plan y programa de Auditoria incidirá en el nivel de eficiencia de las operaciones.

(Altamirano Campos, 2019), en su tesis titulada “Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín”, cuyo objetivo es determinar que existe una alta relación entre el planeamiento, ejecución, informe de auditoría financiera y la toma de decisiones gerenciales en la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017, concluye que existe evidencia de una alta conexión entre la auditoria y la toma de decisiones gerenciales en la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017

(Chenet Zuta, 2018), en su tesis titulada “Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra”, cuyo objetivo general es determinar la influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra, en una de sus conclusiones menciona que En cuanto al control en una auditoría interna, es necesario para garantizar la confiabilidad de los datos

contables en los estados financieros y para corregir fallas en los procesos de las medianas empresas del sector Gamarra, en particular de la empresa Textiles El Rosario S.A.

(Ulloa Reyes & Valencia Minchola, 2017), en su tesis titulada “La Auditoría financiera y su contribución al control interno contable del colegio de biólogos de la libertad. Trujillo – 2016”, cuyo objetivo general es Demostrar que la ejecución de la auditoría financiera contribuye a la mejora del control interno contable del Colegio de Biólogos de La Libertad, Trujillo – 2016 mediante la corrección de las deficiencias encontradas, establece en una de sus conclusiones que el plan de auditoría es instrumento de vital importancia para la realización de la auditoría financiera, ya que sintetiza los procesos y personas que realizaran dicho trabajo.

Para (Irrazabal Malljo, 2018), en su tesis titulada “Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de lima metropolitana en el periodo 2015”, cuyo objetivo principal aplicar el análisis e interpretación de los estados financieros con incidencia en la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015, concluye que mediante la aplicación del análisis e interpretación de los Estado financieros del 2014, los gerentes de la empresa analizada, han podido mejorar las decisiones y a su vez contribuir en el crecimiento económico para el periodo 2015.

(Cutipa Huarsaya, 2016), en su tesis titulada “Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones de la empresa regional de servicio público de electricidad – electro puno SAA periodos 2014 – 2015”, cuyo objetivo general es Evaluar los resultados del análisis de los Estados Financieros y su incidencia en la toma de decisiones de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad Electro Puno S.A.A. periodos 2014-2015, concluye que Los lineamientos económicos y financieros de un modelo de gestión estratégico servirán para mejorar la toma de decisiones y optimizar la situación financiera de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad Electro Puno S.A.A.; Mediante el uso de Balance Scorecard – Cuadro de Mano Integral.

(Kong Sandoval, 2017), en su tesis titulada “relación del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones de la empresa Gitano SRL periodos 2014 – 2015”, cuyo objetivo principal determinar el grado de incidencia del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones en la empresa de Transportes Gitano SRL en la ciudad de Trujillo, durante los periodos 2014 y 2015, concluye que las decisiones adoptadas por la empresa analizada no han sido en base a información financiera, toda vez que la alta gerencia nunca solicitó un análisis de estados financieros con el fin de verificar la situación real de la empresa, generando un desinterés en el área contable respecto al realizar los análisis de los estados financieros y determinar la situación económica real de la empresa.

(Dávila Gomez, 2018), en su tesis titulada “Los Estados Financieros como Herramienta y su Influencia en la Toma de Decisiones de la empresa Nexos Operador Logístico S.A.C. 2018 – Lima-Lurín”, cuyo objetivo principal es Demostrar como los estados financieros influyen en la toma de decisiones de la empresa Nexos Operador Logístico SAC 2018, Se corrobora que el análisis de la situación financiera, a través de sus indicadores financieros, con los que se estudió a la empresa Nexos Operador Logístico S.A.C. 2018; optimiza la toma de decisiones para una mejor gestión de las actividades de la empresa, ya sea gestión de personal, como de gestión de operaciones

(Medellín Ramírez, 2015), en su tesis titulada “Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable”, cuyo objetivo general es Analizar la preparación de los profesionales contables en relación con la elaboración e interpretación correcta y útil de los estados financieros en términos fiscales, establece en una e sus conclusiones que la elaboración de los estados financieros sirve como instrumento para el proceso de toma de decisiones de los altos directivos, con la finalidad de mejorar la situación económica del ente.

Para (Baila Gemín, 2015), la Auditoria es la ejecución de un examen, mediante el cual un auditor interno o externo emite su opinión respecto a la razonabilidad o fiabilidad de la información analizada según las NIIF (p.10).

Para (Apaza Meza, 2018), la Auditoría considera como su objetivo principal la evaluación de los Estados Financieros, ejecutada por un profesional externo y

diferente al que confecciono dicha información, esto debido a que se busca establecer la razonabilidad mediante los resultados del examen, a fin de incrementar las riquezas que la empresa posee (p. 15).

(Espino Garcia, 2014) nos menciona que la auditoría de los estados financieros se desarrolla en base al análisis y estudio del conjunto completo de los Estados Financieros de una determinada empresa y en un determinado tiempo, dando como resultado un informe por parte del auditor en el cual expresa su opinión respecto al análisis, clasificándose en dictamen limpio, con salvedad, negativo o de abstención de opinión (p. 13)

Para (Vasquez Flores, Betancourt Gonzaga, & Chang Rizo, 2018), la auditoria se compone de tres etapas, en las cuales aplicara las NIA's, estas etapas son la Planeación, Ejecución del trabajo e Informe (p.15)

Para (Gutiérrez López & Abad González, 2014) ha podido determinar en su investigación que, al aplicar una auditoría interna de calidad, es decir, auditores altamente calificados y competitivos, permite que los resultados de la auditoria sean de mayor calidad, es decir los resultados se ven reflejados en la información financiera, reduciendo ampliamente las deficiencias que pueda presentar la información financiera de una empresa.

(Reguera-Alvarado & Pilar de Fuentes, 2019), concluyen que en efecto la calidad y reputación de los auditores influye en los resultados de la auditoria, ofreciendo un mayor nivel de confiabilidad sobre los estados financieros, respecto a empresas que no son grandes y desean crecer en el mercado. Así mismo la especialización que pueda tener el auditor influirá en la mitigación de la gestión de ingresos.

(Cortes de Vasconcellos, Nilson Coelho, & Alberton, 2019) concluyeron que los informes de auditoría estaban concentrados en los BIG FOUR, los cuales representan el 90.57%, siendo la mayor parte en el sur de Brasil. Precisan que los principales elementos identificados dentro de estas auditorias eran los niveles de recuperación de los activos no corrientes , ingresos operativos, provisiones y pasivos contingentes, inversiones en patrimonio, impuestos diferidos e impuestos recuperados, siendo esta información hecha a medida para los sector en los que

se desarrollan las empresas analizadas, estableciendo que existen 2 puntos en los cuales se presentan deficiencias dentro del informe, el primero está relacionada con la poca mención de los costos de los servicios prestados y bienes adquiridos, cuentas relevantes en los balances y resultados de los ejercicios y el segundo relacionado con los ingresos operativos.

(Gonzalez Diaz, García Fernández, & López Díaz, 2015) concluyeron en su investigación que, de los datos obtenidos por el investigado, se evidencia que cuando el auditor mantiene una relación larga con la empresa a la que audita, existe la posibilidad de que dicha relación influya en el tipo de dictamen que este emita, a diferencia de los primeros 5 años de relación, en donde es mayor la probabilidad de que el auditor emita un dictamen calificado.

(Gonzalo Angulo & Anne M, 2018) En su artículo menciona que los informes que emite un auditor financiero se realizan mediante la aplicación de un juicio profesional, así mismo en este proceso el auditor utiliza diversos mecanismos a fin de verificar y resaltar errores; a diferencia de otras auditorias que no aplican juicios de valor o mecanismos de análisis.

(Sierra García, Ruiz Barbadillo, & Orta Pérez, 2019) establece en su investigación que la auditoría interna y externa tienen una fuerte en las empresas españolas, ya que ambas se complementan entre sí, sin embargo se evidencio que existe una relación en los cobros de honorarios, ya que las que cuentan con departamentos de auditoría interna establecidos pagan más por auditorías externas, a diferencia de las que no cuentan con dicha área, esto evidencia que las empresas españolas están comprometidas en la creación de entorno de control más eficientes.

(Cabal García, De Andrés Suarez, & Fernández Mendez, 2019), manifiestan que el entorno institucional en España no permite que las regulaciones que se aplican a las sociedades auditora, sean eficientes, es decir, no ayudar a la mejora de la calidad del trabajo del auditor. Estas regulaciones deberían ir acompañadas de procedimientos que más efectivos, los cuales aseguren que se los estándares de calidad.

(Martinez Blasco, Garcia Blandon, & Vivas Crisol, 2016) concluyen en su artículo que efectivamente, el informe de auditoría con salvedad tiene un impacto importante en los inversores, ya que al poseer una calificación estos requieren mayor tiempo para poder tomar decisiones, así mismo estos informes con calificación son más valorados por los inversores, ya que estos no han podido anticipar su contenido.

(Zhang, Chen, & Su, 2020) concluyen que es importante que las empresas chinas implementen controles internos, con la finalidad de fortalecer y establecer mecanismos efectivos de competencia en el mercado, así mismo permite mejorar la calidad de la información a publicar y proteger los intereses de los inversionistas.

Para (Widmann & Follert, 2020) mencionan como parte de sus resultados, que existe una relación significativa entre los honorarios de los auditores cuando se asume una empresa que presenta problemas, ya que la discusión con la gerencia respecto a una opinión sin reserva, desembocara en una tarifa más alta.

(Appelbaum, 2019) concluye que el mayor riesgo que presentan las disciplinas de contabilidad y auditoría, es su lenta adaptación a nuevas tecnologías, debido a las regulaciones que estas poseen, por lo cual es necesario la aplicación del análisis, ya que esta puede mejorar la comprensión de como la tecnología puede mejorar los procesos de auditoria.

(Gras Gila, Marín Hernández, & García Pérez de Lema, 2015) concluyen en su artículo que existe auditoría interna está asociada positivamente a la información financiera, ya que la empresa que poseen departamentos de auditoría interna con personal altamente calificado hace que la información financiera que se elabora sea de mayor calidad, a diferencia de empresa que no poseen dicho departamento.

(da Cunha, Leite, & Regina Moras, 2019) concluyen que el cambio de firmas de auditoría no representa un cambio significativo en la gestión de resultados de las empresas analizadas, así mismo tampoco se ve afectada la gestión de las ganancias por el hecho de que la firma de auditoria pertenezca o no a los Big-Four de Brasil. De igual manera (Gómez Aguilar, Biedma López, & Ruiz Barbadillo, 2018) concluye en su artículo que el cambio de socios dentro de las firmas auditoras no influye en la calidad de los trabajos que se realiza y de igual manera y tampoco



representa una disminución en la calidad de las auditorías el cambio de las firmas de auditores.

(Barrainkua & Espinosa Pike, 2018) menciona que se evidenció que los estudiantes de posgrado de auditoría poseen un mayor compromiso de contribuir al interés público, ya que muestra una mayor tendencia a la aplicación de los valores profesionales y del juicio ético, a diferencia de los auditores. Sin embargo, este compromiso disminuye a medida que el estudiante adquiere mayor experiencia.

Para (Zevallos, 2014) los Estados Financieros son el reflejo de la situación económica y financiera de una empresa y en un determinado tiempo o periodo, la información obtenida se ve reflejada de manera cuantitativa en los registros contables, mediante el uso de los principios y normas contables.

Para (Effio Pereda, 2019) los Estados Financieros constituyen una forma estructurada para la confección de la información financiera de una empresa, reflejando el rendimiento financiero de la empresa.

Los estados financieros también llamados informes financieros, son la representación estructurada del estado financiero y del rendimiento financiero de una empresa, cuyo fin es el de que sirvan como medio para la toma de decisiones por parte de los directivos y gerentes de una empresa y de esta manera optimizar los resultados que se puedan obtener de estas decisiones. Los Estados financieros se conforman de la siguiente manera, Estado de situación financiera, Estado de resultado y otro resultado integral del periodo, Estado de cambio en el patrimonio del periodo, Estado de flujo de efectivo del periodo y Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa (Mef, 2014, párr. 9).

(Amasifuen Reategui, 2019) menciona en su artículo que los estados financieros son de vital importancia en las decisiones que se adopta en una empresa, sin embargo, la omisión u error en la presentación puede repercutir negativamente en las decisiones adoptadas.

La teoría científica para los Estados Financieros la estableció el Fray Lucas Paciolo, quien creó la partida doble, la cual consiste en el registro de las

operaciones, tanto en el debe, como en el haber, con la finalidad de establecer una relación entre los elementos patrimoniales. (Wikipedia, s.f.)

Para (Bona-Sánchez, García-Meca, & Pérez-Alemán, 2018) establecen que, al ejercer una correcta supervisión sobre los directores, designados por los bancos permite que de manera eficiente se mejore los niveles de confianza en la información contable y a su vez asegurar a sus inversores. Es decir, la participación de las juntas directivas ayuda en mejorar las implementaciones de estrategias. Por lo cual los inversores institucionales influyen en la calidad de las ganancias cuando son accionistas y miembros de la junta.

(Legaz Ortiz, Montoya del Corte, & Rodríguez Ariza, 2015), establecieron en su estudio que la aplicación de nuevas normas internacionales de contabilidad no representa una alteración significativa en el patrimonio neto de las empresas españolas que no aplican NIIF. Es decir, la información sigue siendo relevante para el análisis comparativo de los Estados Financieros en diferentes periodos, a fin de identificar tendencias financieras.

(Nogueira & Jorge, 2016) establecieron que la aplicación de nuevos modelos de información financiera implica una mayor flexibilidad en la información a presentar y a su vez exige un mayor grado de transparencia y rigurosidad para los usuarios que confecciona esta información. Es decir, la adopción de un nuevo modelo de información financiera contribuye al aumento de las utilidades.

(Navarro-García & Madrid-Guijarro, 2016) manifiestan que se pudo observar diferencias entre los sectores construcción e inmobiliaria, ya que en el sector inmobiliario se aplican políticas más agresivas como la presentación del ROA en niveles altos y en temporadas de bonanza, lo cual no necesariamente indica un crecimiento en las ventas, lo cual no sucede en las empresas constructoras. Por lo tanto, esto permite la aplicación de diferentes políticas contables a fin de mitigar los efectos de las crisis financieras.

Para (Peña Miguel & Iñaki De La Peña, 2018) la implementación de un modelo de información financiera/contable permitirá que se pueda organizar los subsidios de ingresos mínimos que se pagan en España, ya que este modelo se

basa en principios de información financiera y busca proporcionar información transparente sobre los recursos.

(López González, Martínez Ferrero, & García Meca, 2019) Concluye que existe una relación baja respecto a las empresas familiares hacia la manipulación de la información financiera, debido a que buscan preservar su legado, a diferencia de las empresas que están relacionadas con el desarrollo social y ambiental, las cuales manifiesta un mayor comportamiento a la manipulación de la información al realizar promover acciones que disfrazan el estado económico y financiero de la empresa.

(Glaum, 2020) concluye que, de acuerdo al estudio realizado a 20 empresas familiares alemanas, solo 3 de ellas aplican las NIIF en sus estados financieros, esto se debe principalmente a que la mayoría de los directivos financieros desconocen este tema, así mismo consideran que la aplicación de las NIIF representa una carga y de esta manera plantean mecanismos para retardar la presentación de la información financiera.

(Stolper & Walter, 2017) concluye que, de acuerdo a los datos obtenidos, Alemania se encuentra dentro de los países con mejor educación financiera, sin embargo, existe un gran déficit respecto a la educación financiera que poseen los alemanes, lo cual genera que su análisis para la toma de decisiones, respecto a factores financieros no sea adecuada.

(Capela Borralho, Gallardo-Vázquez, Hernández-Linares, & Choban de Sousa Paiva, 2020) en su investigación concluyeron que existe una relación significativa entre la información financiera y las empresas familiares, ya que las empresas familiares españolas muestran una tendencia menor a la manipulación de información a diferencia de las no familiares; así mismo la participación de mujeres en las empresas familiares se asocia con información financiera de mayor calidad. Estas empresas están enfocadas en las buenas prácticas de gobierno, como recurso para brindar confianza a sus accionistas y otras partes relacionadas.

(Grammatikos & Papanikolaou, 2020) concluyen que de acuerdo al estudio realizado en el sector bancario se ha podido determinar que los bancos manipulan la información de sus ingresos y ganancias, permitiéndoles de esta

manera aumentar artificial sus ganancias, esto genera una disminución en la confiabilidad de la información contable, es decir se desgasta la confianza y su credibilidad.

(Kirchler, y otros, 2017), pudo evidenciar en su estudio que existe una relación entre el tiempo y la presión sobre las decisiones que se van a tomar, ya que el índice de que se opte por una decisión que desemboque en una pérdida es mayor cuando no se evalúa adecuadamente o no se tiene conocimientos suficientes y además existe presión para la toma de decisiones y el tiempo que se le asigna para su evaluación es reducido, a diferencia de una toma de decisiones en base a conocimientos previos y libre de presiones.

(Hesarzadeh, Rajabalizadeh, & Javad, 2020) Indica en su artículo que la supervisión de la comisión de valores, favorece en reducción de la complejidad de los informes financieros ya que en los mercados que están en desarrollo utilizar solamente los mecanismos tradicionales y no es suficiente para solucionar los conflictos que se generan con otras entidades respecto a su interpretación.

(Charalambakis & Garrett, 2019) indica que existen factores que pueden determinar dificultades financieras, estos factores entre otros son los activos totales, la liquidez y el pago de dividendos los cuales están asociados a la posible quiebra. Es importante pronosticar importante al pronosticar dificultades financieras para las empresas privadas.

## METODOLOGIA

### 3.1 Tipo de Investigación

La investigación realizada, se caracteriza por que es de tipo Aplicada, ya que este tipo de investigación se centra en tratar de resolver un problema, mediante el uso de conocimientos previos.

El diseño de la investigación es No experimental, puesto que las variables no fueron manipuladas y/o alteradas, por lo cual los datos que se analizaron del Consorcio Gran Pirámide serán iguales a los que se produzcan en circunstancias normales.

El diseño de investigación en las investigaciones cuantitativas tiene como propósito establecer que variables serán analizadas a fin de establecer, con el objetivo de responder al planteamiento del problema formulado en la investigación (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 128).

Según (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 152) establece al estudio no experimental como el estudio se lleva a cabo sin alterar intencionalmente las variables, traduciéndose en un estudio en el cual las variables no son manipuladas deliberadamente con la finalidad de observar el efecto que tiene sobre la otra variable, observando cómo se desarrolla en un contexto natural después de un análisis.

Es correlacional por que mide la relación que existe entre dos o más variables, con el objetivo de identificar el nivel de asociación y poder inferir relaciones causales posteriores. (Sanchez Carlessi, Reyes Romero, & Mejía Sáenz, 2018, pág. 55).

El enfoque de la presente investigación es cuantitativo, ya que para (Sanchez Carlessi, Reyes Romero, & Mejía Sáenz, 2018) un enfoque cuantitativo busca cuantificar y medir los hechos observados, mediante la recolección de información pertinente, para que de esta manera se planteen las hipótesis, las cuales de acuerdo a los resultados podrán ser aceptadas o rechazadas.

Por su tipo, esta investigación es Transversal; (Sanchez Carlessi, Reyes Romero, & Mejía Sáenz, 2018) consideran que una investigación es transversal cuando se toma una o varias muestras en un determinado tiempo.

### 3.2 Variables y Operacionalización

Para esta investigación se establecieron dos variables, la Variable 1 está conformada por la Auditoría Financiera, la cual por su naturaleza es una variable cualitativa y la Variable 2 está conformada por la Información de los Estados Financieros, la cual por su naturaleza es una variable cuantitativa.

### 3.3 Población y muestra

#### *Población*

Es el grupo conformado por todos los componentes, elementos y/o sujetos que gozan de atributos, criterios, características comunes y se puede distinguir como un sector de interés para ser estudiados, quedando implicado en la hipótesis de investigación (Sanchez Carlessi, Reyes Romero, & Mejía Sáenz, 2018, pág. 102).

La población estará constituida por todo el personal que labora en el Consorcio Gran Pirámide, siendo un total de 60 trabajadores.

Para la presente investigación se estableció como criterio de exclusión lo siguiente:

- a) Personal con experiencia mayor a 2 años
- b) Personal que labore en las áreas de Gerencia, Administración, Contabilidad, Recursos Humanos y Proyectos.

Al aplicar los criterios de exclusión establecidos en la investigación se estableció que la población final para el presente estudio es de 42 empleados.

#### *Muestra*

(Sanchez Carlessi, Reyes Romero, & Mejía Sáenz, 2018), señalan que es la muestra el grupo de casos o individuos, seleccionados de una población mediante la aplicación un sistema de muestreo probabilístico o no probabilístico.

En esta investigación se determinó que la población a censar estaría conformada por 42 empleados, debido a que es una población reducida.

### *Muestreo*

Para la presente investigación se aplicará un muestreo censal, en donde la población es igual a la muestra, por este motivo se decidió encuesta a los 42 empleados del Consorcio Gran Pirámide.

### 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

#### *Técnica: Encuesta*

Es el criterio aplicado para el método de encuesta por muestreo, en el cual es aplicado un instrumento de recolección de datos, compuesto por un conjunto de aspectos que tienen por objetivo recopilar información de una muestra determinada (Sanchez Carlessi, Reyes Romero, & Mejía Sáenz, 2018, pág. 59)

Esta técnica nos permitirá recolectar la información necesaria, la cual será proporcionada por la muestra, sin embargo, la encuesta no se podrá aplicar a la población total, es por ello que se aplicará una fórmula para determinar la cantidad exacta de la muestra a evaluar.

#### *Instrumento: Cuestionario*

Se puede definir como la técnica indirecta de recolección de datos, compuesta por un formulario elaborado a modo de interrogatorio, cuya finalidad es la obtención de información respecto a las variables que están siendo sometidas a investigación. Su aplicación puede ser de forma indirecta, mediante el uso de internet, o presencial (Sanchez Carlessi, Reyes Romero, & Mejía Sáenz, 2018, pág. 41).

El criterio que se adoptó para recolectar los datos fue la técnica de encuesta, siendo aplicados a las variables 1 y 2.

#### *Validez*

Es el nivel con el que un método o técnica es utilizado para valorar el grado de firmeza de lo que se está valorando, es por ello que el resultado obtenido mediante la aplicación de los instrumentos refleja que se puede valorar lo que se pretende medir (Sanchez Carlessi, Reyes Romero, & Mejía Sáenz, 2018, pág. 124).

Por lo expuesto se puede inferir que la validez de la información sea fiable, genuina y consistente, con la finalidad de que el investigador pueda obtener resultados relevantes y pueda elaborar el informe y una predicción adecuada.

El instrumento desarrollado ha sido corroborado con pertinencia, relevancia y claridad por tres catedráticos expertos en el tema de investigación de la Universidad César Vallejo, los cuales se mencionan en la tabla 1.

Tabla 1 *Validación de Expertos*

<b>Docente</b>	<b>Especialidad</b>	<b>Opinión de Aplicabilidad</b>
Mg. García Céspedes Ricardo	Tributación	Aplicable
Mg. Jaime Mendibu Rojas	Finanzas	Aplicable
Dra. Padilla Vento Patricia	Contabilidad	Aplicable

### *Confiabilidad*

Se puede definir como el nivel de certeza que genera un instrumento en los resultados constantes y firme (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 200).

Es por esto que se aplicó el coeficiente Alfa de Cronbach, con el objetivo de establecer el nivel de confiabilidad que tienen poseen los instrumentos que aplicaron para la recolección de datos.

Tabla 2 *Variable Auditoria Financiera*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,935	,947	11

Fuente: Elaboración propia – Datos extraídos del SPSS

Tabla 3 *Variable Información Financiera*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,944	,949	9

Fuente: Elaboración propia – Datos extraídos del SPSS



### 3.5 Procedimiento

Para la investigación se procedió cursar una carta al Representante Legal de la empresa Consorcio Gran Pirámide, la cual será objeto de estudio para esta investigación, siendo esta aceptada y procediendo a aplicar la técnica de encuesta, y aplicando el instrumento de cuestionario para recabar información pertinente para la investigación.

Debido a la situación actual en la que nos encontramos se procedió a realizar una encuesta virtual al personal seleccionado, esta información que se trasladó al programa estadístico SPSS, mediante el cual se realizaron las pruebas de confiabilidad, aplicando el Alfa de Cronbach. Esto permitió establecer que el instrumento es válido y por tanto la información obtenida es pertinente para la investigación. Luego de esto se obtuvieron los resultados del instrumento, información que se detalla en el capítulo cuarto.

Posterior a esto se procedió a realizar el análisis de las dimensiones mediante las tablas de frecuencias, y posterior a esto se realizó las pruebas de normalidad, en la cual el resultado nos indicó que los datos provienen de una distribución no paramétrica, establecido esto se procedió a utilizar una de los coeficientes válidos para este tipo de distribución el cual es el coeficiente de Spearman y mediante el cual se procedió a realizar el análisis e interpretación de los resultados obtenidos

### 3.6 Método de análisis de datos

Conforme a la investigación, los datos obtenidos mediante la aplicación del instrumento, serán medidos a mediante el uso del SPSS Versión 25, la cual va a permitir establecer la relación que existe entre la variable independiente y la variable dependiente, de igual manera el nivel de relación entre ambas, a través de gráficos, distribución de frecuencias, tablas, porcentajes entre otros.

Se pueden plantear hipótesis antes, durante y después de la acumulación y evaluación de la información cuantitativa; toda vez que esto permitirá determinar que preguntas son las más relevantes y así poder mejorarlas y obtener mejores resultados (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014).

### 3.7 Aspectos éticos

El proyecto ha sido elaborado de acuerdo a Norma APA teniendo en cuenta los la autoría de las fuentes y referencias utilizadas; así mismo se han considerado los aspectos éticos, con el objetivo de que las personas que serán encuestadas, puedan resolver el cuestionario de manera objetiva y sincera, para que de esta manera se pueda conseguir resultados veraces y se pueda cumplir con las metas de la presente investigación.

## RESULTADOS

Tabla 4 *Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Planeación de Auditoría”*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inadecuada	5	11,9	11,9	11,9
	Adecuada	37	88,1	88,1	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia – Datos extraídos del SPSS

Los resultados que se visualizan en la tabla 5, basada en la encuesta realizada a los trabajadores del Consorcio Gran Pirámide, dentro de los cuales se consideraron 3 ítems del total del cuestionario, se observa que la parte más representativa de esta tabla es del 88.1% que consideran que una adecuada planificación de la auditoría permitirá que los resultados obtenidos al término de la evaluación sean mejores y más claros.

Tabla 5 *Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Ejecución de la Auditoría”*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inadecuada	5	11,9	11,9	11,9
	Adecuada	37	88,1	88,1	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia – Datos extraídos del SPSS

Los resultados que se visualizan en la tabla 5, basada en la encuesta realizada a los trabajadores del Consorcio Gran Pirámide, dentro de los cuales se consideraron 4 ítems del total del cuestionario, se observa que el 88.1% de los encuestados considera que una adecuada ejecución de la auditoría permitirá conseguir evidencia suficiente y relevante para sustentar la opinión del auditor y sus conclusiones que serán plasmados en el informe de auditoría, y a su vez de ser necesario los papeles de trabajo generados en la ejecución de la auditoría servirán como evidencia antes posibles procesos que pueda afrontar la empresa. Cabe

señalar que una adecuada ejecución de la auditoría permitirá tener una mejor percepción de las actividades propias de la empresa, lo cual desemboca en una ejecución más fluida y con la disminución del riesgo de que el auditor pueda errar en su opinión.

Tabla 6 *Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Informe de Auditoría”*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inadecuada	10	23,8	23,8	23,8
	Adecuada	32	76,2	76,2	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia – Datos extraídos del SPSS

Los resultados que se visualizan en la tabla 6, basada en la encuesta realizada a los trabajadores del Consorcio Gran Pirámide, dentro de los cuales se consideraron 4 ítems del total del cuestionario, se observa que el 76.2% de los encuestados considera que una adecuado informe de auditoría beneficiara a la empresa en el corto y mediano plazo, así mismo un adecuado informe de auditoría abre nuevas oportunidades frente a nuevos mercados y nuevos socios o inversiones, por otro lado el informe de auditoría permitirá evidenciar posibles errores y falencias en las que la empresa este incurriendo, pudiendo de esta manera subsanarlo y en nuevas auditorías obtener mejores calificaciones.

Tabla 7 *Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Estados Financieros”.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	6	14,3	14,3	14,3
	Eficiente	36	85,7	85,7	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia – Datos extraídos del SPSS

Los resultados que se visualizan en la tabla 7, basada en la encuesta realizada a los trabajadores del Consorcio Gran Pirámide, dentro de los cuales se consideraron 9 ítems del total del cuestionario, se observa que el 85.7% de los encuestados considera que unos estados financieros eficientes ayudar a mejorar la toma de decisiones e inversiones, así como la optimización de los recursos de la

empresa en un corto y mediano plazo, toda vez que estos cuentan con un mayor nivel de confianza y con un margen de error se mínimo; esto se logra mediante un correcto uso de los principios contables y una correcta adopción de las NIIF. Por otro lado, unos estados financieros eficientes permiten captar nuevos inversionistas y capital extranjero, ya que la información de los estados financieros es pertinente, confiable y comparable.

#### *Prueba de normalidad*

Según (Fisher, 1925), establece que el nivel de significancia es equivalente a la magnitud del error que se está dispuesto admitir, con el propósito de rechazar una hipótesis nula verdadera. De igual manera establece que para la mayoría de los casos se considera significativo el p-valor, cuando este sea inferior al 5% o 0.05, así mismo todo valor que sea inferior al 1% o 0.01 será considerado como altamente significativo

El nivel de significancia que se establece en esta investigación es de 0.05, indicando que el investigador tiene un 95% de seguridad y 5% en contra donde: Sig.  $\geq$  alfa (0,05), se da por aceptada  $H_0$ , o de lo contrario si, Sig.  $\leq$  alfa (0,05), se procede a acepta  $H_1$ . (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014),

Tabla 8 *Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Planeación (agrupada)	,379	42	,000
Ejecución (agrupada)	,379	42	,000
Informe (agrupada)	,529	42	,000
Auditoria Financiera (agrupada)	,529	42	,000
Est.Financ. (agrupada)	,417	42	,000
Inf.Est. Financ. (agrupada)	,417	42	,000

Fuente: Elaboración propia – Datos extraídos del SPSS

Para esta investigación se utilizó la prueba de Shapiro-Wik, debido a que el tamaño de la muestra es inferior a 50 y está conformada por 42 trabajadores del Consorcio Gran Pirámide, en la tabla 5 se evidencia que en ambas partes los niveles

de significancia son inferiores a 0.05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula, indicando que las variables no provienen de una distribución normal.

### *Validación de hipótesis*

Para la presente investigación, se realizó la prueba no paramétrica de Rho de Spearman, una de las pruebas no paramétricas aplicables a la investigación, la cual permite establecer la correlación que existe entre variables, en un nivel de medición ordinal. (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014)

Para la investigación se plantearon hipótesis nulas para cada hipótesis de investigación, es decir la formulación de la hipótesis nula se elabora mediante la negación de la hipótesis de investigación, es decir la utilización de las hipótesis nulas nos permitirá negar o afirmar las hipótesis de la investigación.

Para la presente investigación se estableció que la hipótesis nula se denotara por  $H_0$  y  $H_1$  para denotar las hipótesis de investigación, de igual manera se estableció que el nivel de confianza es del 95% para la realización de las pruebas.

Para interpretar el coeficiente de Spearman se estableció que la magnitud de correlación fluctuara entre -1 y +1, el cual indicara si existe una asociación negativa o positiva respectivamente, 0 cero, se interpretara como que no existe correlación.

### *Prueba de hipótesis general*

Hipótesis nula ( $H_0$ ): La Auditoría Financiera no se relaciona con la Información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.

Hipótesis alternativa ( $H_1$ ): La Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la Información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.

Tabla 9 *Prueba de Rho de Spearman Hipótesis General*

			Auditoría Financiera (Agrupada)	Inf. de los Estados Financieros (Agrupada)
Rho de Spearman	Auditoría Financiera (agrupada)	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1	,730**
		N	42	42
		Coeficiente de correlación	,730**	1

Información de los Estados Financieros (Agrupada)	Sig. (bilateral) N	0 42	42
---	-----------------------	---------	----

Fuente: Elaboración propia – Datos extraídos del SPSS

Los resultados que se obtuvieron en la tabla 9 mediante la aplicación de la prueba de correlación de  $\rho$  ( $rho$ ) de Spearman, para las variables Auditoría Financiera e Información de los Estados Financieros arrojaron un coeficiente de correlación de 0.730 el cual, de acuerdo a la escala de correlación, nos señala que existe correlación positiva considerable y a su vez el valor de la significancia (Sig.) es de 0.000, siendo este valor inferior a 0.05, por ende se procede a aceptar la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ). En conclusión, existe suficiente evidencia para determinar que la hipótesis nula ( $H_0$ ) es falsa, por lo cual la Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la Información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, la victoria 2018.

#### *Prueba de hipótesis específica 1*

Hipótesis Nula ( $H_0$ ): La Auditoría Financiera no se relaciona con la toma de decisiones del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.

Hipótesis Alternativa ( $H_1$ ): La Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la toma de decisiones del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.

Tabla 10 *Prueba de Rho de Spearman Hipótesis Específica 1*

		Auditoría Financiera (Agrupada)	Estados Financieros (Agrupada)
Rho de Spearman	Auditoría Financiera (Agrupada)	1	,730**
		Sig. (bilateral)	0
		N	42
	Estados Financieros (Agrupada)	,730**	1
		Sig. (bilateral)	0
		N	42

Fuente: Elaboración propia – Datos extraídos del SPSS

Los resultados que se obtuvieron en la tabla 10 mediante la aplicación de la prueba de correlación de  $\rho$  ( $rho$ ) de Spearman, para las variables Auditoría Financiera y la Toma de decisiones arrojaron un coeficiente de correlación de 0.730 el cual, de acuerdo a la escala de correlación, nos señala que existe correlación positiva considerable y a su vez el valor de la significancia (Sig.) es de 0.000, siendo

este valor inferior a 0.05, por ende se procede a aceptar la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ). En conclusión, existe suficiente evidencia para determinar que la hipótesis nula ( $H_0$ ) es falsa, por lo cual la Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la toma de decisiones del Consorcio Gran Pirámide, la victoria 2018.

*Prueba de hipótesis específica 2*

Hipótesis Nula ( $H_0$ ): La Auditoría Financiera no se relaciona con el nivel de confianza de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.

Hipótesis Alternativa ( $H_1$ ): La Auditoría Financiera se relaciona significativamente con el nivel de confianza de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.

Tabla 11 *Prueba de Rho de Spearman Hipótesis Específica 2*

		Auditoría Financiera (Agrupada)	Estados Financieros (Agrupada)
Rho de Spearman	Auditoría Financiera (Agrupada)	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1 ,730** 42
	Estado Financieros (Agrupada)	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,730** 0 42
			0 42
			42 42

Fuente: Elaboración propia – Datos extraídos del SPSS

Los resultados que se obtuvieron en la tabla 11 mediante la aplicación de la prueba de correlación de  $p$  ( $rho$ ) de Spearman, para las variables Auditoría Financiera y el Nivel de confianza de los estados financieros arrojaron un coeficiente de correlación de 0.730 el cual, de acuerdo a la escala de correlación, nos señala que existe correlación positiva considerable y a su vez el valor de la significancia (Sig.) es de 0.000, siendo este valor inferior a 0.05, por ende se procede a acepta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ). En conclusión, existe suficiente evidencia para determinar que la hipótesis nula ( $H_0$ ) es falsa, por lo cual la Auditoría Financiera se relaciona significativamente con el nivel de confianza de los estados financieros del Consorcio Gran Pirámide, la victoria 2018.



*Prueba de hipótesis específica 3*

Hipótesis Nula ( $H_0$ ): El Informe de Auditoria no se relaciona con la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.

Hipótesis Alternativa ( $H_1$ ): El Informe de Auditoria se relaciona significativamente con la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.

Tabla 12 *Prueba de Rho de Spearman Hipótesis Especifica 3*

			Informe (Agrupada)	Inf. De los Estados Financieros (Agrupada)
Rho de Spearman	Informe (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1	,730**
		Sig. (bilateral)		0
		N	42	42
	Inf. de los Estados Financieros (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,730**	1
		Sig. (bilateral)	0	
		N	42	42

Fuente: Elaboración propia – Datos extraídos del SPSS

Los resultados que se obtuvieron en la tabla 12 mediante la aplicación de la prueba de correlación de  $p$  ( $rho$ ) de Spearman, para las variables Informe de Auditoria y la Información de los Estados Financieros arrojaron un coeficiente de correlación de 0.730 el cual, de acuerdo a la escala de correlación, nos señala que existe correlación positiva considerable y a su vez el valor de la significancia (Sig.) es de 0.000, siendo este valor inferior a 0.05, por ende se procede a aceptar la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ). En conclusión, existe suficiente evidencia para determinar que la hipótesis nula ( $H_0$ ) es falsa, por lo cual el Informe de Auditoria se relaciona significativamente con la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, la victoria 2018.

## DISCUSIÓN

Para la investigación se estableció como objetivo general determinar de qué manera la Auditoría financiera se relaciona con la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.

Para establecer el nivel de confianza para el cuestionario se empleó el Coeficiente Alfa de Cronbach mediante la utilización del Software Estadístico SPSS versión 25, el instrumento validado cuenta con 20 ítems, teniendo como población objetivo los trabajadores que labore en las áreas de Gerencia, Administración, Contabilidad, Recursos Humanos y Proyectos del Consorcio Gran Pirámide en el distrito de La Victoria y que tenga experiencia mayor a 2 años, se pudo obtener el nivel de confiabilidad de 0.935 para la variable Auditoría financiera y 0.944 para la variable Información de los Estados Financieros, lo cual indica que los instrumentos presentan una alta confiabilidad y por lo cual se considera aplicables al presente estudio.

Así mismo fue imprescindible aplicar una prueba de normalidad a los datos recopilados, con la finalidad de establecer qué tipo de prueba paramétrica se aplicaría a la presente investigación. La prueba de normalidad estableció que los datos recopilados por el investigador no provienen de una distribución normal, permitiendo de esta manera establecer que se utilizara el coeficiente de Spearman, la cual es una prueba no paramétrica, la cual nos permitirá establecer el nivel de correlación que existe entre las variables de estudio, estableciendo un nivel de confianza del 95% y 5% en contra, es decir, si el nivel de significancia es mayor a 0.05 se procede a aceptar la hipótesis nula, caso contrario se rechaza y se acepta de esta manera la hipótesis alternativa.

Para la hipótesis general “La Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la Información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018”, de acuerdo al análisis estadístico realizado en la tabla N° 9 se evidencia que el coeficiente de correlación es de 0.730 en cual, de acuerdo a la escala de correlación nos da a entender que la correlación es positiva considerable y a su vez el valor de la significancia (Sig.) es de 0.000, siendo este

valor inferior a 0.05, por ende se procede a aceptar la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ). En conclusión, existe suficiente evidencia para determinar que la hipótesis nula ( $H_0$ ) es falsa, por lo cual la Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la Información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, la victoria 2018.

De lo mencionado y en concordancia con las encuestas, se ha determinado que la Auditoría financiera se relaciona con la Información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, debido a que la aplicación de auditorías periódicas a los Estados Financieros de una empresa permite mejorar la calificación o percepción que se tiene sobre una empresa al realizar un análisis de su información financiera, sin embargo muchas empresas consideran que la Auditoría Financiera no es un elemento de vital importancia para mejorar la información financiera de la empresa, ya que el costo de la aplicación de una auditoría es bastante elevado, sin embargo actualmente en el Perú la aplicación de Auditorías a los Estados financieros no es de obligatoria, salvo para las organizaciones que coticen en la bolsa de valores y que posean ingresos o activos totales superiores a las 3,000 UIT.

El resultado obtenidos confirman la teoría manifestada por (Apaza Meza, 2018) el cual nos menciona que la auditoría financiera está enfocada a establecer la razonabilidad de los Estados Financieros de una empresa, mediante su evaluación, de igual manera se observa similitud con lo manifestado por (Eyzaguirre Quispe, 2016), el cual en su investigación manifiesta que la correcta planificación de una auditoría incide positivamente en la evaluación de las empresas, así mismo (Delgado Rios, 2017) establece que el plan y programa de Auditoría inciden positivamente en el nivel de eficiencia de las operaciones de la empresa, estas teorías y antecedentes reafirma los resultados de la hipótesis general, indicando que ha evidenciado una relación positiva entre la Auditoría Financiera y la información de los Estados Financieros.

En la hipótesis específica 1 “La Auditoría Financiera se relaciona significativamente en la toma de decisiones del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018” de acuerdo al análisis estadístico realizado conforme a la tabla N° 10 se evidencia que el coeficiente de correlación de 0.730 en cual, de acuerdo a la

escala de correlación nos da a entender que la correlación es positiva considerable y a su vez el valor de la significancia (Sig.) es de 0.000, siendo este valor inferior a 0.05, por ende se acepta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ). En conclusión, existe suficiente evidencia para determinar que la hipótesis nula ( $H_0$ ) es falsa, por lo cual la Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la toma de decisiones del Consorcio Gran Pirámide, la victoria 2018.

Se puede inferir que efectivamente el resultado obtenido se relaciona con lo mencionado por (Altamirano Campos, 2019), el cual indica en su investigación que existe evidencia de una alta conexión entre la auditoría y la toma de decisiones, de igual manera los resultados coinciden con lo mencionado por (Irrazabal Malljo, 2018), (Cutipa Huarsaya, 2016) y (Dávila Gomez, 2018) los cuales concluyen que el empleo del análisis e interpretación de los Estado financieros influye en la mejora de las decisiones adoptadas por la gerencia y a su vez contribuye en el crecimiento económico de la empresa, por otro lado los resultados obtenidos han permitido reforzar lo mencionado por (Kong Sandoval, 2017) el cual menciona que la toma de decisiones debe basarse en información financiera real y no basadas en información financiera que no ha sido analizada y no refleja la situación real de la empresa, indicando que se ha evidenciado una relación positiva entre la Auditoría Financiera y la Toma de decisiones.

En la hipótesis específica 2 “La Auditoría Financiera se relaciona significativamente con el nivel de confianza de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018” de acuerdo al análisis estadístico realizado conforme a la tabla N° 11 se evidencia que el coeficiente de correlación de 0.730 en cual, de acuerdo a la escala de la correlación nos da a entender que la correlación es positiva considerable y a su vez el valor de la significancia (Sig.) es de 0.000, siendo este valor inferior a 0.05, por ende se acepta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) y se rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ). En conclusión, existe suficiente evidencia para determinar que la hipótesis nula ( $H_0$ ) es falsa, por lo cual la Auditoría Financiera se relaciona significativamente con el nivel de confianza de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, la victoria 2018.

Los resultados obtenidos se contrastan con lo mencionado por (Chenet Zuta, 2018) al manifestar en su investigación Auditoría permite garantizar la confiabilidad

de la información contable consignada en los estados financieros y subsanar errores dentro de los procesos. También manifiesta similitud con lo expresado por (Gutiérrez López & Abad González, 2014) y (Reguera-Alvarado & Pilar de Fuentes, 2019) los cuales indican que la calidad y experiencia de los auditores está relacionada con los resultados del peritaje, debido a que estos ofrecen un mayor nivel de confiabilidad sobre los Estados Financieros, de igual manera reafirma lo mencionado por (Nogueira & Jorge, 2016), (Capela Borralho, Gallardo-Vázquez, Hernández-Linares, & Choban de Sousa Paiva, 2020) y (Peña Miguel & Iñaki De La Peña, 2018) ya que la aplicación de nuevos modelos de información financiera desemboca en la presentación de información transparente y confiable, indicando que se ha evidenciado una relación positiva entre la Auditoría Financiera y el nivel de confianza de los estados financieros.

En la hipótesis específica 3 “El informe de Auditoría se relaciona significativamente con la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018” de acuerdo al análisis estadístico realizado conforme a la tabla N° 12 se evidencia que el coeficiente de correlación de 0.730 en cual, de acuerdo a la escala de correlación nos da a entender que la correlación es positiva considerable y a su vez el valor de la significancia (Sig.) es de 0.000, siendo este valor inferior a 0.05, por lo cual se acepta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) y se procede a rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ). En conclusión, existe suficiente evidencia para determinar que la hipótesis nula ( $H_0$ ) es falsa, es decir el Informe de Auditoría se relaciona significativamente con la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, la victoria 2018.

Los resultados concuerdan con la teoría de (Zevallos, 2014) el cual indica que los Estados Financieros son el reflejo de la situación económica y financiera de una empresa y en un determinado tiempo o periodo, la información obtenida se ve reflejada de manera cuantitativa en los registros contables, mediante el uso de los principios y normas contables, por lo cual para poder determinar si se elaboraron los Estados Financieros adecuadamente es necesario un informe de Auditoría el cual permitirá evidencia si son correctos o no, es importante considera lo mencionado por (Gonzalez Diaz, García Fernández, & López Díaz, 2015) en cuanto al informe y opinión del auditor, ya que en su investigación se observó que existe

la posibilidad de que una relación larga con el auditor influya sobre las opiniones que este plasma en su informe, de igual manera los resultados confirman lo mencionado por (Gonzalo Angulo & Anne M, 2018), el cual nos menciona que el informe de auditoría se basa en el análisis y ejecución de procedimientos a fin de determinar si existen errores o no en los Estados Financieros. Los resultados guardan relación con (Zhang, Chen, & Su, 2020) el cual indica que la aplicación de controles internos fortalece la calidad de la información presentada, es importante precisar que los resultados obtenidos permiten evidenciar lo mencionado por (Glaum, 2020) el cual concluye que en base al estudio realizado se pudo evidenciar que muchas empresas y sus directores desconocen el uso correcto de las NIIF en los estados financieros y las consideran como una carga, indicando que se ha evidenciado una relación positiva entre Informe de Auditoría y la Información de los Estados Financieros.

La investigación tiene un enfoque cuantitativo, este enfoque posee fortalezas y debilidades, las son importantes de mencionan ya que al aplicación del enfoque cuantitativo nos permitirá conocer la manera en que razonan los individuos que conforman la muestra y esos resultados se podrán trasladar a la población, otra de las ventajas de una investigación cuantitativa es que existe una mayor nivel de contabilidad sobre los datos obtenidos, así como las mediciones que se realizan a las personas o segmentos, lo cual permite que la información sea comparable a través del tiempo. A diferencia de la investigación cualitativa, la investigación científica requiere de un menor costo, sin embargo, su mayor debilidad recae en las técnicas que se aplican, ya que estas son menos flexibles, de igual manera cada etapa de esta investigación denota mayor tiempo para su elaboración y como para su análisis. Este tipo de investigación es menos profunda ya que nos permite conocer y profundizar sobre sentimientos, actitudes o sensaciones.

## CONCLUSIONES

1. Los resultados obtenidos en la investigación, han validado el objetivo general, evidenciando que la auditoría financiera se relaciona significativamente con la información de los estados financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018, es decir la aplicación de evaluaciones periódicas a los estados financieros permitirá que a corto plazo la empresa pueda contar con información confiable, respaldada por la opinión de un auditor independiente y el cual no mantiene relación directa con la organización, por lo cual la empresa tendrá mayor credibilidad en el mercado laboral y a su vez será más atractiva para la captación de inversionistas, ya que en el Perú no existe obligatoriedad para las empresas que no superen las 3,000 UIT's en ingresos brutos de presentar Estados Financieros auditados.
2. Se concluye que, se ha validado el objetivo específico 1 el cual es determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones, por lo cual, de acuerdo a la información obtenida, se ha determinado que la auditoría financiera es un elemento crucial dentro de toda empresa, ya que esta permite establecer un grado de confianza respecto a la información financiera que se presenta y permite que el análisis y toma de decisiones basadas en estados financieros auditados sea más eficiente y de esta manera se pueda optimizar e incrementar las ganancias que la empresa posee empresa.
3. Se concluye que, se ha validado el objetivo específico 2 el cual es analizar de qué manera se relaciona la auditoría financiera con el nivel de confianza de los estados financieros, evidenciando que una empresa que somete a continuas evaluaciones sus Estados Financieros, son percibidas de mejor manera por posibles nuevas inversiones, en comparación a empresas que no tienen estados financieros auditados, ya que un experto y ajeno a la empresa ha determinado el nivel de confianza que poseen dichos

documentos, indicando que la información que posee la empresa refleja su situación financiera real.

4. Se concluye que, se ha validado el objetivo específico 3, el cual busca explicar cómo el informe de auditoría se relaciona con la información de los estados financieros, por lo cual el informe de auditoría nos permite conocer como se ha venido desarrollando la empresa, el auditor en su informe podrá determinar en base al análisis y experiencia si ha aplicado correctamente o no los principios contables y normas internacionales de finanzas en los Estados Financieros.



## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los directivos de la empresa, debe establecer un programa de Auditorías periódicas a fin de validar por auditor externo la información financiera que la empresa ha elaborado, en cuyo caso el objeto de la evaluación será de establecer un mayor grado de confiabilidad a la información de los Estados Financieros.
2. Se recomienda a los directivos de la empresa, formular el análisis y toma de decisiones, basado en estados financieros auditados, puesto que al haber sido sometidos a una evaluación por parte de un experto presentar un menor grado de deficiencia y por lo cual la información financiera refleja el estado real de la empresa.
3. Se recomienda a los directivos de la empresa, crear un Departamento de Auditoría Interna, con la finalidad de establecer controles internos y realizar evaluaciones a los estados financieros, a fin de determinar posibles errores que estos puedan presentar, para que de esta manera al aplicarse una auditoría externa dichos errores estén subsanados y se pueda mejorar el nivel de confianza que deben de poseer los Estados Financieros, las cuales serán de gran importancia frente a la captación de nuevos capitales.
4. Se recomienda a los directivos de la empresa, poner en funcionamiento un proyecto de capacitación para el personal contable, con la finalidad de que los Estados Financieros se puedan elaborar de manera adecuada, alineados a las normas y principios contables y a su vez realizar evaluaciones periódicas con el fin de determinar si el personal que elabora los estados financieros esta correctamente capacitado y posee las competencias necesarias para dicho cargo.

## REFERENCIAS

- Altamirano Campos, R. A. (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. (*Tesis para optar por el título profesional de Contador Público*). Universidad Nacional de San Martín, Rioja. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11458/3404>
- Amasifuen Reategui, M. (2019). Análisis de la aplicación de Normas y Principios Contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental. *Contabilidad Y Negocios* 14 (28), 143-159. Obtenido de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/21601>
- Apaza Meza, M. (2018). *Auditoria Financiera basada en las normas internacionales de auditoría conforme a las NIIF* (Primera ed., Vol. I). Lima: Pacifico Editores SAC.
- Appelbaum, D. (2019). Commentary on this special issue of Advances in Audit Analytics. *International Journal of Disclosure and Governance*, 16, 161-162. doi:<https://doi.org/10.1057/s41310-019-00068-8>
- Baila Gemín, J. M. (2015). *Compilado de introducción a la auditoría*.
- Barrainkua, I., & Espinosa Pike, M. (2018). The influence of auditors' professionalism on ethical judgement: Differences among practitioners and postgraduate students. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review* 21 (2), 176-187. doi:<https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2017.07.001>
- Bona-Sánchez, C., García-Meca, E., & Pérez-Alemán, J. (2018). Earnings informativeness and institutional investors on boards. *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review* 21 (1), 73-81.
- Cabal García, E., De Andrés Suarez, J., & Fernández Mendez, C. (2019). Analysis of the effects of changes in Spanish auditing regulation on audit quality and its differential effect depending on the type of auditor. *Revista de Contabilidad Spanish Accounting Review* 22 (2), 171-186.
- Capela Borralho, J. M., Gallardo-Vázquez, D., Hernández-Linares, R., & Choban de Sousa Paiva, I. (2020). The effect of corporate governance factors on the quality of financial reporting in family and non-family firms. *Revista de Contabilidad Spanish Accounting Review* 23 (2), 167-179.
- Charalambakis, E. C., & Garrett, I. (2019). On corporate financial distress prediction: What can we learn from private firms in a developing economy? Evidence from Greece. *Review of Quantitative Finance and Accounting* 52, 467-491. doi:<https://doi.org/10.1007/s11156-018-0716-7>
- Chenet Zuta, M. E. (2018). Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra.

- (*Tesis para optar por el título profesional de Contador Público*). Universidad Peruana de las Americas, Lima. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/271>
- Cortes de Vasconcellos, F., Nilson Coelho, G., & Alberton, L. (2019). Primeiro ano do Novo Relatório do Auditor Independente: Análise dos Principais Assuntos de Auditoria das companhias que compõem o IBOVESPA. *Contabilidade Y Negocios* 14 (27), 57-72.
- Cutipa Huarsaya, M. W. (2016). Los Estados Financieros y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Regional de Servicios Públicos de Electricidad - Electro Puno S.A.A. periodos 2014 - 2015. (*Tesis para optar por el título profesional de Contador Público*). Universidad Andina Nestor Cáceres Velasquez, Juliaca. Obtenido de <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/662>
- da Cunha, P. R., Leite, M., & Regina Moras, V. (2019). Efeito da troca da firma de auditoria no gerenciamento de resultados das companhias abertas brasileiras. *Contabilidade Y Negocios*, 14 (28), 70-87.
- Dávila Gomez, K. R. (2018). Los Estados Financieros como Herramienta y su Influencia en la Toma de Decisiones de la empresa NEXOS OPERADOR LOGÍSTICO S.A.C. 2018 – Lima-Lurín. (*Tesis para optar por el grado de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras*). Universidad Peruana de las Americas, Lima. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/644>
- Delgado Rios, G. (2017). La Auditoría Financiera y su incidencia en la gestión de las PYMES del área textil en el centro de Gamarra - periodo 2016. (*Tesis para optar por el título profesional de Contador Público*). Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima. Obtenido de <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/1520>
- Effio Pereda, F. (2019). *Nuvo Plan Contable General Empresarial - Analisis e implicancias financieras y tributarias de su aplicación* (1 ed.). Lima: Pacifico Editores SAC.
- Espino Garcia, M. G. (2014). *Fundamentos de auditoria* (Primera ed.). Mexico: Grupo Editorial Patria S.A. de C.V.
- Eyzaguirre Quispe, D. (2016). La Auditoría Financiera y su incidencia en la gestion de las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales, 2013 - 2014. (*Tesis para optar por el grado academico de Maestro en ciencias contables y financieras con mención en gestion de riesgos y auditoria integral*). Universidad San Martin de Porres, Lima. Obtenido de <http://repositorio.usmp.edu.pe/handle/usmp/2463>
- Fisher, R. A. (1925). *STATISTICAL METHODS FOR RESEARCH WORKERS*.

- Glaum, M. (2020). Financial Reporting in Non-listed Family Firms: Insights from Interviews with CFOs. *Schmalenbach Bus Rev* (72), 225-270. doi:<https://doi.org/10.1007/s41464-020-00087-x>
- Gómez Aguilar, N., Biedma López, E., & Ruiz Barbadillo, E. (2018). El efecto de la rotación de socio en la calidad de la auditoría. *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review* 21 (1), 7-18.
- Gonzalez Diaz, B., García Fernández, R., & López Díaz, A. (2015). Auditor tenure and audit quality in Spanish state-owned foundations. *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review*, 115-126.
- Gonzalo Angulo, J. A., & Anne M, G. (2018). Audit Reseach: Some Reflections. *Revista De Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 21(2), 107-115.
- Grammatikos, T., & Papanikolaou, N. I. (2020). Applying Benford's Law to Detect Accounting Data Manipulation in the Banking Industry. *Journal of Financial Services Research*. doi:<https://doi.org/10.1007/s10693-020-00334-9>
- Gras Gila, E., Marín Hernández, S., & García Pérez de Lema, D. (2015). Auditoría interna y deficiencias de la información financiera en el sector bancario español. *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review* 18 (2), 174-181. Obtenido de <https://www.ifac.org/category/language/spanish>
- Gutiérrez López, C., & Abad González, J. (2014). ¿Permitían los estados financieros predecir los resultados de los tests de estrés. *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review* 17 (1), 58-70.
- Hernandez Sampieri, C., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. McGraw Hill.
- Hesarzadeh, R., Rajabalizadeh, & Javad. (2020). Does Securities Commission Oversight Reduce the Complexity of Financial. *Revista de Contabilidad Spanish Accounting Review* 23 (1), 1-17. doi:<https://doi.org/10.6018/rcsar.389791>
- Irrazabal Malljo, V. (2018). Aplicación del Análisis e interpretacion de los Estados Financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transporte urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015. (*Tesis para optar por el título profesional de Contador Público*). Universidad Ricardo Palma, Lima. Obtenido de <http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1464>
- Kirchler, M., Andersson, D., Bonn, C., Johannesson, M., Sørensen, E. Ø., Stefan, M., . . . Västfjäll, D. (2017). The effect of fast and slow decisions on risk taking. *J Risk Uncertain* (54), 37-59.
- Kong Sandoval, T. L. (2017). Relación del analisis de los Estados Financieros en la toma de decisiones de la empresa Gitano SRL, periodos 2014 y 2015. (*Tesis para optar por el título profesional de Contador Público*). Universidad Privada del Norte, Trujillo. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11537/11600>

- Legaz Ortiz, J., Montoya del Corte, J., & Rodríguez Ariza, L. (2015). Efectos de la reforma contable en el patrimonio neto consolidado a 1 de enero de 2008 de los grupos españoles que no aplican normativa NIIF. *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review* 18 (2), 217-224.
- López González, E., Martínez Ferrero, J., & García Meca, E. (2019). Does corporate social responsibility affect earnings management? Evidence from family firms. *Revista de Contabilidad Spanish Accounting Review* 22 (2), 233-247.
- Martinez Blasco, M., Garcia Blandon, J., & Vivas Crisol, L. (2016). El informe de auditoría con salvedades: ¿una mayor independencia y competencia del auditor aumenta su contenido informativo? *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review* 19 (1), 89-101.  
doi:<https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2015.01.005>
- Medellín Ramírez, J. E. (2015). Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable. (*Tesis para obtener el grado de Maestro en administración con énfasis en impuestos*). Universidad Autónoma de San Luis Potosí, San Luis de Potosí. Obtenido de <http://ninive.uaslp.mx/jspui/handle/i/3530>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/niif>
- Navarro-García, J. C., & Madrid-Guijarro, A. (2016). Real economic activity and accounting information in Spanish construction and real estate firms. *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review* 19 (1), 21-30.
- Nogueira, S. P., & Jorge, S. M. (2016). Explanatory factors for the use of the financial report in decision-making: Evidence from Local Government in Portugal. *Revista De Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 19(2), 216-226. doi:<https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2015.09.002>
- Peña Miguel, N., & Iñaki De La Peña, J. (2018). New accounting information system: An application for a basic social benefit in Spain. *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review* 21 (1), 28-37.
- Reguera-Alvarado, N., & Pilar de Fuentes, J. L. (2019). Do auditors mitigate earnings management during economic crisis? *Revista de Contabilidad Spanish Accounting Review* 22 (1), 6-20.
- Sanchez Carlessi, H., Reyes Romero, C., & Mejía Sáenz, K. (2018). *Manual de Términos en investigación científica, tecnológica y humanística* (1 ed.). Lima: Universidad Ricardo Palma.
- Sierra García, L., Ruiz Barbadillo, E., & Orta Pérez, M. (2019). Analysis of the influence of the internal audit function on audit fees. *Revista de Contabilidad Spanish Accounting Review* 22 (1), 100-111.

- Stolper, O. A., & Walter, A. (2017). Financial literacy, financial advice, and financial behavior. *J Bus Econ*, 87, 581-643.
- Ulloa Reyes, C. S., & Valencia Minchola, A. A. (2017). La Auditoria Financiera y su contribucion al control interno contal del Colegio de Biólogos de la Libertad, Trujillo - 2016. (*Tesis para optar por el título profesional de Contador Público*). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/3059>
- Vasquez Flores, A., Betancourt Gonzaga, V., & Chang Rizo, F. (2018). *Auditoria de Estados Financieros preparados bajo NIIF* (Primera ed.). Machala - Ecuador: Editorial UTMACH.
- Widmann, M., & Follert, F. W. (2020). What is it going to cost? Empirical evidence from a systematic literature review of audit fee determinants. *Management Review Quarterly*. doi:<https://doi.org/10.1007/s11301-020-00190-w>
- Wikipedia*. (s.f.). Obtenido de Wikipedia:  
[https://es.wikipedia.org/wiki/Partida\\_doble](https://es.wikipedia.org/wiki/Partida_doble)
- Zevallos, E. (2014). *Contabilidad General* (Primera ed.). Arequipa: Editorial Impresiones Juve E.I.R.L.
- Zhang, L., Chen, W., & Su, W. (2020). Product-market competition, internal control quality and audit opinions Evidence from Chinese listed firms. *Revista de Contabilidad Spanish Accounting Review* 23 (1), 102-112.

## ANEXOS

## ANEXO 1: DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD



### Declaratoria de Originalidad del Autor

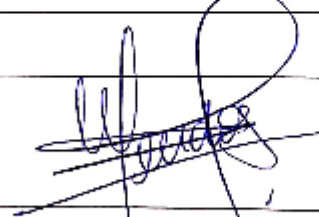
Yo, Mendoza Yzaguirre Oscar David, egresado de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo sede Lima Norte, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada:

"Auditoría Financiera y la Información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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, 16 de Julio del 2020

Apellidos y Nombres de Autor: Mendoza Yzaguirre, Oscar David	
DNI: 46568699	Firma 
ORCID: 0000-0002-8142-6550	



## ANEXO 2: DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR



### ANEXO 2

---

#### DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR

Yo, Donato Diaz Diaz, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo filial Lima Norte, revisor del trabajo de tesis titulada "Auditoria Financiera y la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018"; del estudiante Oscar David Mendoza Yzaguirre, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. 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, 16 de Julio del 2020

---

Donato Diaz Diaz  
DNI: 08467350

ANEXO 3: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLE

"AUDITORIA FINANCIERA Y LA INFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CONSORCIO GRAN PIRAMIDE, LA VICTORIA 2018"

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<b>Auditoria Financiera</b>	Para (Apaza Meza, 2018), la Auditoría considera como su objetivo principal la evaluación de los Estados Financieros, ejecutada por un profesional externo y diferente al que confecciono dicha información, esto debido a que se busca establecer la razonabilidad mediante los resultados del examen, a fin de incrementar las riquezas que la empresa posee (p. 15). Para (Vasquez Flores, Betancourt Gonzaga, & Chang Rizo, 2018), la auditoria se compone de tres etapas, en las cuales aplicara las NIA's, estas etapas son la Planeación, Ejecución del trabajo e Informe (p.15)	La auditoría financiera es el proceso por el cual un auditor somete a evaluación la información financiera de una empresa, con la finalidad de emitir una opinión respecto a si la información cumple con los principios contables.	Planeación de Auditoria	Obtención de Información	ORDINAL
				Determinación de Puntos Críticos	
				Riesgos de Auditoria	
			Ejecución del Trabajo de Auditoria	Determinación del Muestreo	
				Evaluación de los hallazgos	
			Informe de Auditoria	Dictamen del auditor	
Tipos de opinión Carta de Control interno					
<b>Información de los Estados Financieros</b>	Los estados financieros también llamados informes financieros, son la representación estructurada del estado financiero y del rendimiento financiero de una empresa, cuyo fin es el de que sirvan como medio para la toma de decisiones por parte de los directivos y gerentes de una empresa y de esta manera optimizar los resultados que se puedan obtener de estas decisiones. Los Estados financieros se conforman de la siguiente manera, Estado de situación financiera, Estado de resultado y otro resultado integral del periodo, Estado de cambio en el patrimonio del periodo, Estado de flujo de efectivo del periodo y Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa (Mef, 2014, párr. 9).	Los Estados Financieros representan de manera cuantitativa, el rendimiento que ha tenido una empresa durante un determinado periodo, con la finalidad de que se pueda evaluar y tomar decisiones a futuro con dicha información, teniendo como base o principio la adopción de normas y principios contables (NICS, NIIF y demás)	Estados financieros	Análisis de la situación financiera	ORDINAL
				Análisis de los indicadores financieros	
				Decisión de inversión	
				Adopción de los principios de contabilidad	
				Adopción de las NIIF	

## ANEXO 4: INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

### Auditoría Financiera y la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018

**Autor: Oscar Mendoza Yzaguirre**

#### ANEXO N° 4: ENCUESTA

INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS									
Auditoría Financiera y la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2019									
Generalidades									
La presente encuesta va a permitir demostrar la relación que existe entre la auditoría financiera y la información de los estados financieros. Por lo cual, esta encuesta es anónima. Marque con una "X" la respuesta que considera correcta.									
Preguntas Generales									
1. ¿Cuál su cargo?									
a. Contador    b. Asistente    c. Auxiliar    d. Gerente    e. Administrador									
2. ¿Cuántos años de experiencia mantiene en su cargo?									
a. 1 año    b. 2 años    c. 3 años    d. 4 años    e. de 5 a más años									
Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	MEDICION DE LIKERT				
1	2	3	4	5					
ITEMS					1	2	3	4	5
<b>Variable Independiente: Auditoría Financiera</b>									
1	La aplicación de los procedimientos de auditoría permite optimizar el desarrollo de la misma.								
2	La determinación de los puntos críticos dentro de la empresa permitirá establecer controles futuros a fin de reducir fallas que se puedan presentar en los Estados Financieros.								
3	Es importante establecer adecuadamente los medios que se utilizaran para la recolección de información a fin de reducir el riesgo de auditoría.								
4	La evaluación de la información y muestreo hecho por el auditor permite obtener información más precisa de cómo se está gestionando la empresa.								
5	Los papeles de trabajo son elementos importantes y fundamentales en el desarrollo de una auditoría financiera.								
6	Los papeles de trabajo constituyen una fuente de evidencia ante procesos que la empresa pueda afrontar.								

7	La valoración adecuada de las evidencias obtenidas al realizar el análisis de los estados financieros reduce significativamente el riesgo de que el auditor pueda emitir una opinión errada.						
8	El dictamen es un elemento importante cuando la empresa decida cotizar en el Mercado de valores.						
9	Un dictamen con opinión negativa afecta a la empresa frente a la posible captación de nuevos inversionistas y/o socios.						
10	Un dictamen con calificación negativa es el reflejo la mala gestión que se ha venido realizando dentro de la empresa.						
11	La aplicación de las recomendaciones de la carta de control interno permitirá resolver los problemas de gestión de la empresa.						
<b>Variable Dependiente: Información de los Estados Financieros</b>							
12	Al realizar un análisis de los indicadores financieros de un Estado Financiero auditado, el nivel de confianza que se tiene para la evaluación de inversión es superior y más fiable.						
13	La implementación de auditorías periódicas tiene un impacto positivo en el análisis de los indicadores financieros de la empresa.						
14	Realizar un correcto análisis de la situación financiera permite que las decisiones que se tomen a corto plazo, mediano y largo tengan un menor margen de error.						
15	El análisis de la situación financiera de la empresa refleja el rendimiento actual de la empresa.						
16	La adopción de las NIIF en los estados financieros permite estandarizar la información financiera con la finalidad de captar inversionistas o capital extranjero.						
17	La adopción de los principios de contabilidad permite que la información presentada en los estados financieros sea pertinente, confiable y comparable.						
18	Las decisiones de inversión que se adoptan tienen como objetivo optimizar la utilización eficiente de los recursos.						
19	Los resultados de las decisiones de inversión que se toman en base a Estados Financieros auditados son superiores a resultados de estados financieros no auditados.						
20	La opinión contenida en el dictamen emitido por el auditor es necesaria actualmente para las decisiones de inversión.						

**ANEXO 5: MATRIZ DE CONSISTENCIAS**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>INDICADORES</b>
P.G.	O.G.	H.G		
¿Cómo la Auditoria Financiera se relaciona con la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018?	Determinar de qué manera la Auditoria Financiera se relaciona con la información de los Estados Financieros de Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.	La Auditoria Financiera se relaciona significativamente en la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.	AUDITORIA FIANCIERA	Obtención de Información Determinación de Puntos Críticos Riesgos de Auditoria Determinación del Muestreo Evaluación de los hallazgos Dictamen del auditor Tipos de opinión Carta de Control interno
P.E.	O.E.	H.E.		
¿De qué manera la Auditoria Financiera se relaciona en la toma de decisiones del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018?	Determinar de qué manera la Auditoria Financiera se relaciona con la toma de decisiones Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.	La Auditoria Financiera se relaciona significativamente en la toma de decisiones del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.	INFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Análisis de la situación financiera Análisis de los indicadores financieros Decisión de inversión Adopción de principios de contabilidad Adopción de NIIF
¿Cómo la Auditoria Financiera se relaciona en el nivel de confianza de los Estados Financieros de Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018?	Analizar de qué manera la Auditoria Financiera se relaciona con el nivel de confianza de los Estados Financieros de Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.	La Auditoria Financiera se relaciona significativamente en el nivel de confianza de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.		
¿De qué manera el Informe de Auditoria se relaciona con la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018?	Explicar cómo el Informe de Auditoria se relaciona con la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.	El Informe de Auditoria se relaciona significativamente en la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018.		





Especialidad del validador:.....  
*FINANZAS*

.....de *11* del 20*19*

- 1)Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
- 2)Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- 3)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



Firma del Experto Informante.



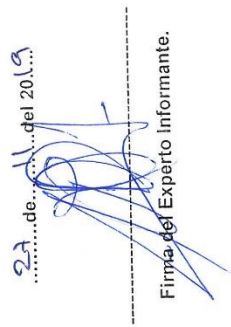
CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "AUDITORIA FINANCIERA Y LA INFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CONSORCIO GRAN PIRAMIDE, LA VICTORIA 2019".

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia¹		Relevancia²		Claridad³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	<b>DIMENSION 1</b>							
	<b>PLANEACION DE AUDITORIA</b>							
a	La aplicación de los procedimientos de auditoria permite optimizar el desarrollo de la misma.							
b	Es importante establecer adecuadamente los medios que se utilizaran para la recolección de información a fin de reducir el riesgo de auditoria.							
c	La determinación de los puntos críticos dentro de la empresa permitirá establecer controles futuros a fin de reducir fallas que se puedan presentar en los Estados Financieros.							
	<b>DIMENSION 2</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
2	<b>EJECUCION DEL TRABAJO DE AUDITORIA</b>							
a	Los papeles de trabajo son elementos importantes y fundamentales en el desarrollo de una auditoria financiera.							
b	Los papeles de trabajo constituyen una fuente de evidencia antes procesos que la empresa pueda afrontar.							
c	La evaluación de la información y muestreo hecho por el auditor permite obtener información más precisa de cómo se está gestionando la empresa.							
d	La valoración adecuada de las evidencias obtenidas al realizar el análisis de los estados financieros reduce significativamente el riesgo de que el auditor pueda emitir una opinión errada.							
	<b>DIMENSION 3</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
3	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>							
a	Un dictamen con opinión con negativa afecta a la empresa frente a la posible captación de nuevos inversionistas y/o socios.							
b	Un dictamen con calificación negativa es el reflejo la mala gestión que se ha venido realizando dentro de la empresa.							
c	La aplicación de las recomendaciones de la carta de control interno permitirá resolver los problemas de gestión de la empresa.							



Especialidad del validador: *Maestría en Finanzas*

27 de *Nov* del 20*19*



Firma del Experto Informante.

- 1) Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- 2) Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- 3) 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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "AUDITORIA FINANCIERA Y LA INFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CONSORCIO GRAN PIRAMIDE, LA VICTORIA 2019".

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	DIMENSION 1 PLANEACION DE AUDITORIA							
a	La aplicación de los procedimientos de auditoría permite optimizar el desarrollo de la misma.							
b	Es importante establecer adecuadamente los medios que se utilizaran para la recolección de información a fin de reducir el riesgo de auditoría.							
c	La determinación de los puntos críticos dentro de la empresa permitirá establecer controles futuros a fin de reducir fallas que se puedan presentar en los Estados Financieros.							
	DIMENSION 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	EJECUCION DEL TRABAJO DE AUDITORIA							
a	Los papeles de trabajo son elementos importantes y fundamentales en el desarrollo de una auditoría financiera.							
b	Los papeles de trabajo constituyen una fuente de evidencia antes procesos que la empresa pueda afrontar.							
c	La evaluación de la información y muestreo hecho por el auditor permite obtener información más precisa de cómo se está gestionando la empresa.							
d	La valoración adecuada de las evidencias obtenidas al realizar el análisis de los estados financieros reduce significativamente el riesgo de que el auditor pueda emitir una opinión errada.							
	DIMENSION 3	Si	No	Si	No	Si	No	
3	INFORME DE AUDITORIA							
a	Un dictamen con opinión con negativa afecta a la empresa frente a la posible captación de nuevos inversionistas y/o socios.							
b	Un dictamen con calificación negativa es el reflejo la mala gestión que se ha venido realizando dentro de la empresa.							
c	La aplicación de las recomendaciones de la carta de control interno permitirá resolver los problemas de gestión de la empresa.							

D	El dictamen es un elemento importante cuando la empresa decide cotizar en el Mercado de valores.									
	DIMENSION 4									
4	ESTADOS FINANCIEROS									
a	Al realizar un análisis de los indicadores financieros de un Estado Financiero auditado, el nivel de confianza que se tiene para la evaluación de inversión es superior y más fiable.									
b	La implementación de auditorías periódicas tiene un impacto positivo en el análisis de los indicadores financieros de la empresa.									
c	Realizar un correcto análisis de la situación financiera permite que las decisiones que se tomen a corto plazo, mediano y largo tengan un menor margen de error.									
d	El análisis de la situación financiera de la empresa refleja el rendimiento actual de la empresa.									
e	La adopción de las NIIF en los estados financieros permite estandarizar la información financiera con la finalidad de captar inversionistas o capital extranjero.									
f	La adopción de los principios de contabilidad permite que la información presentada en los estados financieros sea pertinente, confiable y comparable.									
g	Las decisiones de inversión que se adoptan tienen como objetivo optimizar la utilización eficiente de los recursos.									
h	Los resultados de las decisiones de inversión que se toman en base a Estados Financieros auditados son superiores a resultados de estados financieros no auditados.									
i	La opinión contenida en el dictamen emitido por el auditor es necesaria actualmente para las decisiones de inversión.									

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable  No aplicable    
 Apellidos y nombres del juez validador: ASOILA VÉLIZ LAPUCCA DNI: 0940244

DIA EN CONSIDERA

Especialidad del validador:.....

- 1)Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- 2)Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- 3)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

27 11 .....de.....del 2019



Firma del Experto Informante.

## ANEXO 7: AUTORIZACION PARA LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO POR LA RESPECTIVA ENTIDAD



CONSORCIO GRAN PIRAMIDE

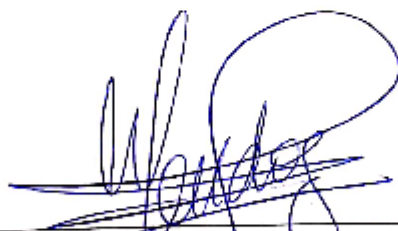
Lima, 1 de Julio del 2020

### Autorización para el uso de información

Consortio Gran Pirámide, identificado con RUC 20602793843 y con domicilio fiscal en Av. Aviación 1836 – La Victoria, autorizamos al Sr. Oscar David Mendoza Yzaguirre, identificado con DNI N° 46568699, estudiante de la carrera de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo para que pueda hacer uso de la información financiera de la empresa y a su vez hacer uso de su instrumento para la recolección de datos, los cuales serán aplicados en su tesis titulada "Auditoria Financiera y la información de los Estados Financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018

Sin otro en particular, aprovecho la oportunidad para reiterarle a usted los sentimientos de mi especial consideración y estima

Atentamente



---

OSCAR DAVID MENDOZA YZAGUIRRE  
REPRESENTANTE LEGAL

---

AV. AVIACION N° 1836, URBANIZACION TUPAC AMARU, DISTRITO DE LA VICTORIA TELF. 014885749

## ANEXO 8: ESCALA DEL COEFICIENTE RHO DE SPEARMAN

Magnitud de correlación	Significado
+1.00	Correlación positiva perfecta
+0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.75	Correlación positiva considerable
+0.50	Correlación positiva media
+0.25	Correlación positiva débil
+0.10	Correlación positiva muy débil
+0.00	No existe correlación alguna entre las variables
-0.10	Correlación negativa muy débil
-0.25	Correlación negativa débil
-0.50	Correlación negativa media
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.90	Correlación negativa muy fuerte
-1.00	Correlación negativa perfecta

Fuente: (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 305)



## ANEXO 9: TABLAS CRUZADAS

### Tabla cruzada PLANEACION (Agrupada)\*AUDITORIA.FIANC (Agrupada)

Recuento

		AUDITORIA.FIANC (Agrupada)		Total
		INADECUADA	ADECUADA	
PLANEACION (Agrupada)	INADECUADA	5	0	5
	ADECUADA	5	32	37
Total		10	32	42

### Tabla cruzada PLANEACION (Agrupada)\*INF.EST.FINANC (Agrupada)

Recuento

		INF.EST.FINANC (Agrupada)		Total
		DEFICIENTE	EFICIENTE	
PLANEACION (Agrupada)	INADECUADA	3	2	5
	ADECUADA	3	34	37
Total		6	36	42

### Tabla cruzada EJECUCION (Agrupada)\*AUDITORIA.FIANC (Agrupada)

Recuento

		AUDITORIA.FIANC (Agrupada)		Total
		INADECUADA	ADECUADA	
EJECUCION (Agrupada)	INADECUADA	5	0	5
	ADECUADA	5	32	37
Total		10	32	42

### Tabla cruzada EJECUCION (Agrupada)\*INF.EST.FINANC (Agrupada)

Recuento

		INF.EST.FINANC (Agrupada)		Total
		DEFICIENTE	EFICIENTE	
EJECUCION (Agrupada)	INADECUADA	4	1	5
	ADECUADA	2	35	37
Total		6	36	42

**Tabla cruzada INFORME (Agrupada)\*AUDITORIA.FIANC (Agrupada)**

Recuento

		AUDITORIA.FIANC (Agrupada)		Total
		INADECUADA	ADECUADA	
INFORME (Agrupada)	INADECUADA	8	2	10
	ADECUADA	2	30	32
Total		10	32	42

**Tabla cruzada INFORME (Agrupada)\*INF.EST.FINANC (Agrupada)**

Recuento

		INF.EST.FINANC (Agrupada)		Total
		DEFICIENTE	EFICIENTE	
INFORME (Agrupada)	INADECUADA	6	4	10
	ADECUADA	0	32	32
Total		6	36	42

**Tabla cruzada EST.FINANC (Agrupada)\*AUDITORIA.FIANC (Agrupada)**

Recuento

		AUDITORIA.FIANC (Agrupada)		Total
		INADECUADA	ADECUADA	
EST.FINANC (Agrupada)	DEFICIENTE	6	0	6
	EFICIENTE	4	32	36
Total		10	32	42

**Tabla cruzada EST.FINANC (Agrupada)\*INF.EST.FINANC (Agrupada)**

Recuento

		INF.EST.FINANC (Agrupada)		Total
		DEFICIENTE	EFICIENTE	
EST.FINANC (Agrupada)	DEFICIENTE	6	0	6
	EFICIENTE	0	36	36
Total		6	36	42