

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**Auditoría Financiera y su Influencia en la Toma de
Decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana
S.A, Callao – 2019**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PUBLICO

AUTORA:

SANDRA THALIA VALIENTE MEDINA

ORCID: 0000-0003-0846-8815

ASESOR:

MG. CPC. MILLÁN BAZÁN, CESAR AUGUSTO

ORCID: 0000-0002-6641-0980

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERÚ

Abril, 2021

Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado primeramente a Dios por darme la vida y la fuerza de seguir con mis proyectos, en segundo lugar, a mi madre que en vida me brindo todo el apoyo en amor y económico para ser posible este momento, en tercer lugar, a mi familia que estado apoyándome en este proceso de estudios y a las personas que han contribuido para la realización de este trabajo.

Agradecimientos

Agradezco a mi alma mater la Universidad Peruana de las Américas quien me permitió conocer grandes maestros y compañeros; a Dios por las fuerzas y la salud, a mi madre que está en el cielo guiándome y bendiciéndome, mi familia por su apoyo incondicional y personas que colaboraron en brindarnos información para ser posible la elaboración de este trabajo.

Resumen

El objetivo de la presente investigación se basó fundamentalmente en demostrar la influencia de la Auditoría Financiera en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao durante el período 2019. Para lograr dicho objetivo, se desarrolló un análisis basado en la metodología de tipo básica con un enfoque cuantitativo, correlacional y un diseño no experimental transversal. Respecto a la obtención de la data, fue a través de la entrevista, la cual permitió la aplicación del instrumento que consistió en un cuestionario, el cual permitió obtener información a una muestra de quince trabajadores que laboran en la empresa, específicamente en el área contable y administrativa. Los resultados permitieron obtener evidencias suficientes para demostrar que sí influye la Auditoría Financiera en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019. Esto se comprueba a través de la prueba de hipótesis, cuyo valor p es de .029. Igualmente, se pudo evidenciar un coeficiente de correlación de .561, lo que refleja una relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones, con un nivel de correlación positivo moderado. En base a los hallazgos de la presente investigación, se recomienda a la empresa Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A., que le otorguen mayor importancia al planeamiento, ejecución y emisión de los informes derivados de la auditoría financiera de la empresa, con el fin de lograr una mejor toma de decisiones gerenciales. Igualmente, se recomienda que el proceso de la toma de decisiones, tanto programadas, no programadas y bajo condición de incertidumbre, considere la información suministrada por el informe de la auditoría financiera, así como sus evidencias, los cuales sirven de bases para realizar una toma de decisiones adecuada.

Palabras clave: Auditoría financiera, toma de decisiones, decisiones programadas, decisiones no programadas.

Abstract

The objective of this research was mainly based on demonstrating the influence of the Financial Audit in the decision making of Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A. in Callao during the period 2019. In order to achieve said objective, an analysis was developed based on basic type methodology with a quantitative, correlational approach and a transversal non-experimental design. Regarding the collection of data, it was through the interview, which allowed the application of the instrument consisting of a questionnaire, which allowed obtaining information from a sample of fifteen workers who work in the company, specifically in the accounting and administrative area. The results allowed obtaining sufficient evidence to demonstrate that the Financial Audit does influence the decision making of Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A. in Callao - 2019. This is proven through the hypothesis test; whose p-value is .029. Likewise, a correlation coefficient of .561 was evidenced, which reflects a relationship between financial auditing and decision making, with a moderate positive correlation level. Based on the findings of this research, it is recommended to the company Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A., to give greater importance to the planning, execution and issuance of reports derived from the financial audit of the company, in order to achieve better managerial decision making. Likewise, it is recommended that the process of decision making, both programmed and non-programmed and under conditions of uncertainty, consider the information provided by the financial audit report, as well as its evidence, which serve as a basis for making appropriate decisions.

Key words: Financial audit, decision making, planned decisions, unplanned decisions.

Tabla de Contenidos

Introducción	1
Capítulo I: Problema de la Investigación	3
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	3
1.2 Planteamiento del Problema	5
1.2.1 Problema general.	6
1.2.2 Problemas específicos.	6
1.3 Objetivos de la Investigación	6
1.3.1 Objetivo general.	6
1.3.2 Objetivos específicos.	7
1.4. Justificación e Importancia	7
1.4.1 Justificación teórica	7
1.4.2 Justificación práctica.....	7
1.4.3 Justificación Metodológica	8
1.5 Limitaciones	8
Capítulo II: Marco Teórico	9
2.1 Antecedentes.....	9
2.1.1 Internacionales.	9
2.1.2 Nacionales.....	13
2.2 Bases Teóricas	17
2.2.1 Definición de Auditoría Financiera	17
2.2.1.1 La Auditoría y el Contexto Actual.....	18
2.2.1.2 Objetivo de la Auditoría Financiera.....	19
2.2.1.3 Importancia de la Auditoría Financiera	19
2.2.1.4 Alcance de la Auditoría Financiera.....	21
2.2.1.5 Normas Internacionales de Información Financiera NIIF	21
2.2.1.6 Normas Internacionales de Auditoría –NIAS	22
2.2.1.7 Estructura de las NIAS.....	23
2.2.1.8 Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.....	24
2.2.1.9 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	25
2.2.1.10 Características de la Auditoría	26

2.2.1.11 Fases de la Auditoría Financiera.....	27
2.2.1.12 Elementos de una auditoría.....	31
2.2.1.13 Riesgos de Auditoría.....	31
2.2.1.14 El Marco de referencia COSO	32
2.2.2 Teoría de la Toma de Decisiones	33
2.2.2.1 Importancia de la toma de decisiones	33
2.2.2.2 Factores del proceso de decisión.....	34
2.2.2.3 Racionalidad en la toma de decisiones	35
2.2.2.4 Decisiones programadas y no programadas.....	35
2.2.2.5 Toma de decisiones bajo condiciones de certidumbre e incertidumbre.....	36
2.3 Definición de Términos Básicos.....	37
Capítulo III: Metodología de la Investigación	39
3.1 Enfoque de la Investigación	39
3.2 Variables.....	39
3.2.1 Operacionalización de las variables.....	39
3.2.1.1 Definición conceptual de las variables.	39
3.3 Hipótesis	41
3.3.1 Hipótesis general.....	41
3.3.2 Hipótesis específicas	41
3.4 Tipo de Investigación	41
3.5 Diseño de la Investigación.....	42
3.6 Población y Muestra	42
3.6.1 Población.....	42
3.6.2 Muestra	43
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	43
3.7.1 Técnica.....	43
3.7.2 Instrumento	44
3.7.3 Validación de Instrumento	44
Capítulo IV: Resultados	48
4.1. Análisis de los Resultados	48
4.1.1. Análisis descriptivo.....	48

4.1.1.1. Análisis de frecuencias según las dimensiones de la variable Auditoria Financiera	48
4.1.2 Análisis deductivo.....	72
4.1.2.1 Prueba de normalidad para datos	72
4.1.2.2 Prueba de hipótesis	73
4.1.2.2.1 Hipótesis general.....	73
4.1.2.2.2. Primera hipótesis específica.....	75
4.1.2.2.3. Segunda hipótesis específica.....	76
4.1.2.2.4. Tercera hipótesis específica	77
Conclusiones	81
Recomendaciones.....	83
Referencias Bibliográficas	84
Apéndices.....	89

Lista de Tablas

Tabla 1 Ítem 1 de la dimensión Fases de la Auditoria Financiera.....	57
Tabla 2 Ítem 2 de la dimensión Fases de la Auditoria Financiera.....	58
Tabla 3 Ítem 3 de la dimensión Fases de la Auditoria Financiera.....	60
Tabla 4 Ítem 4 de la dimensión Evidencias de la Auditoria Financiera.....	61
Tabla 5 Ítem 5 de la dimensión Evidencias de la Auditoria Financiera.....	62
Tabla 6 Ítem 6 de la dimensión Evidencias de la Auditoria Financiera.....	64
Tabla 7 Ítem 7 de la dimensión Informe de la Auditoria Financiera.....	65
Tabla 8 Ítem 8 de la dimensión Informe de la Auditoria Financiera.....	66
Tabla 9 Ítem 9 de la dimensión Informe de la Auditoria Financiera.....	68
Tabla 10 Ítem 10 de la dimensión Decisiones programadas.....	69
Tabla 11 Ítem 11 de la dimensión Decisiones programadas.....	70
Tabla 12 Ítem 12 de la dimensión Decisiones programadas.....	72
Tabla 13 Ítem 13 de la dimensión Decisiones no programadas.....	73
Tabla 14 Ítem 14 de la dimensión Decisiones no programadas.....	75
Tabla 15 Ítem 15 de la dimensión Decisiones no programadas.....	76
Tabla 16 Ítem 16 de la dimensión Decisiones bajo condiciones de incertidumbre.....	78
Tabla 17 Ítem 17 de la dimensión Decisiones bajo condiciones de incertidumbre.....	79
Tabla 18 Ítem 18 de la dimensión Decisiones bajo condiciones de incertidumbre.....	80
Tabla 19 Prueba de normalidad para datos de dimensiones y variables.....	82
Tabla 20 Prueba correlación de Pearson Auditoria Financiera y Toma de Decisiones...	83
Tabla 21 Prueba Pearson Fases de Auditoría Financiera y Decisiones Programadas....	84
Tabla 22 Pearson Evidencias de Auditoría Financiera y Decisiones No Programadas....	85
Tabla 23 Pearson para la dimensión Informe de la Auditoría Financiera y las Decisiones Bajo Condición de Incertidumbre.....	86

Lista de Figuras

Figura 1. Marco referencial de las NIAS.....	33
Figura 2. Clasificación de las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas	37
Figura 3. Ítem 1. Dimensión: Fases de la Auditoria Financiera.....	58
Figura 4. Ítem 2. Dimensión: Fases de la Auditoria Financiera.....	59
Figura 5. Ítem 3. Dimensión: Fases de la Auditoria Financiera.....	60
Figura 6. Ítem 4. Dimensión: Evidencias de la Auditoria Financiera.....	62
Figura 7. Ítem 5. Dimensión: Evidencias de la Auditoria Financiera.....	63
Figura 8. Ítem 6. Dimensión: Evidencias de la Auditoria Financiera.....	64
Figura 9. Ítem 7. Dimensión: Informe de la Auditoria Financiera.....	66
Figura 10. Ítem 8. Dimensión: Informe de la Auditoria Financiera.....	67
Figura 11. Ítem 9. Dimensión: Informe de la Auditoria Financiera.....	68
Figura 12. Ítem 10. Dimensión: Decisiones programadas.....	70
Figura 13. Ítem 11. Dimensión: Decisiones programadas.....	71
Figura 14. Ítem 12. Dimensión: Decisiones programadas.....	72
Figura 15. Ítem 13. Dimensión: Decisiones no programadas.....	74
Figura 16. Ítem 14. Dimensión: Decisiones no programadas.....	75
Figura 17. Ítem 15. Dimensión: Decisiones no programadas.....	77
Figura 18. Ítem 16. Dimensión: Decisiones bajo condiciones de incertidumbre.....	78
Figura 19. Ítem 17. Dimensión: Decisiones bajo condiciones de incertidumbre.....	79
Figura 20. Ítem 18. Dimensión: Decisiones bajo condiciones de incertidumbre.....	81

Introducción

La organización denominada Palacios & Asociados Agentes De Aduana S.A, es una empresa que brinda sus servicios como operador logístico para proveer soluciones integrales respecto a las actividades de aduana, cargamento, transportación, almacenaje y asesorías para las transacciones en diversas jurisdicciones en el Perú. La empresa cuenta con una trayectoria de más de 50 años, operando con un capital humano conformado por un grupo de profesionales que laboran en una estructura tecnológica confiable y adaptada a las necesidades de sus clientes, permitiendo atender a las empresas líderes a nivel nacional a través de una cultura organizacional caracterizada por la ética, para garantizar las mejores soluciones logísticas.

En este sentido, la empresa está orientada a la mejora continua respecto a la calidad de los servicios que ofrece, por ello ha trabajado para cumplir con los estándares internacionales de calidad en su rubro, contando con las certificaciones BASC, ISO 9001 y OEA. Consecuentemente, el proceso de toma de decisiones de la empresa es un evento crítico que requiere del uso de información veraz y oportuna, para garantizar la eficiencia en sus operaciones y la calidad de sus servicios, logrando así la competitividad en un mercado muy exigente.

En base a lo anterior, se ha planteado la necesidad de establecer la importancia que tiene la auditoría financiera, especialmente para el proceso de toma de decisiones en la empresa, específicamente respecto a la veracidad de los datos manejados por la gerencia y directivos, así como la manera oportuna en la cual se obtienen los datos. Todo ello, para poder analizar la “Auditoría Financiera y su Influencia en la Toma de Decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, Callao – 2019”.

Asimismo, el presente trabajo se esboza en un proceso de investigación orientando su contenido en cuatro capítulos principales, los cuales permitirán exponer al final las conclusiones obtenidas de la investigación. Dicho contenido se detalla a continuación:

Capítulo I Problema de la Investigación: Incluye la descripción de la realidad problemática que forma parte del entorno de la investigación, así como la justificación en sus diferentes enfoques, y los objetivos perseguidos.

Capítulo II Marco Teórico: En este apartado se detalla una síntesis de los conceptos y temas más relevantes, respecto al tema central de las variables estudiadas en este proyecto, así como de sus respectivas dimensiones.

Capítulo III Metodología de la Investigación: Implica la descripción del marco metodológico de la tesis, describiendo la técnica y los instrumentos de recolección de la data, estableciendo la población y muestra de estudio, entre otros aspectos importantes.

Capítulo IV Resultados: Su contenido involucra la síntesis de los hallazgos derivados de la investigación. En este apartado se detallan los resultados obtenidos en cada fase del estudio en base a los objetivos planteados y su respectiva discusión.

Finalmente se concluye con la presentación de las conclusiones y recomendaciones del estudio.

Capítulo I: Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

En el ámbito empresarial actual caracterizado por una gran influencia por parte de las tecnologías de la información y comunicación, así como por la globalización de los mercados, las organizaciones deben operar en entornos de alta competitividad que son cada vez más ágiles y exigentes. Por ello, la búsqueda de la sostenibilidad y el liderazgo competitivo, forma parte de la planificación estratégica que rige a las compañías en su visión por alcanzar el éxito y mantenerse en el mercado, asegurando la obtención de beneficios y procurando el bienestar de todos los involucrados en su cadena de valor.

Dicho esfuerzo por mantenerse en el mercado y ser competitivos a través de la eficiencia de las actividades realizadas, es el producto de muchos procesos planificados y de la adecuada toma de decisiones por parte de quienes dirigen a las organizaciones (González et al, 2019). Por ello, la toma de decisiones es considerada como uno de los procesos cruciales en el camino al éxito de cualquier empresa.

Pero el proceso de toma de decisiones depende de un conjunto de datos que deben ser oportunos y cumplir con los criterios que permitan determinar su veracidad. Es así como la contabilidad directiva permite obtener dicha información económica, mediante un proceso en el cual se identifica, mide y se transmite información sistematizada a través de métodos contables, para poder realizar la toma de decisiones en materia de inversiones, dirección y control de la organización (Martín et al, 2016).

En este sentido, Faustino (2017) afirma que “la auditoría financiera permite obtener evidencia suficiente, competente y relevante de las deudas e inversiones del estado de situación financiera; ingresos, costos y gastos del estado de resultados; variaciones patrimoniales y

actividades de operación, inversión y financiamiento” (p.70). Por lo tanto, la auditoría financiera constituye una herramienta de gran importancia para el proceso de toma de decisiones, pues garantiza la veracidad de la información sobre la situación financiera de la empresa.

En el país existen 109 agentes aduanales registrados, según la Asociación de Agentes de Aduana del Perú (AAAP). Dicha entidad lleva el registro de los agentes de aduanas que ofrecen sus servicios en todo el territorio nacional, los cuales se mantienen en constante actividad y van creciendo cada vez más en número, así como respecto a las operaciones que realizan (AAAP, 2021).

El gran número de organizaciones que se dedican a los servicios relacionados con tramitación y logística aduanal, convierten al Perú en un mercado muy competitivo para dichos agentes, atendiendo un gran número de operaciones de importación y exportación. Para el mes de enero de 2021, el volumen total exportado de bienes en términos nominales alcanzó un valor total de \$ 3.564 millones de dólares norteamericanos solamente respecto a las exportaciones (INEI, 2021).

La empresa Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, es una organización que ha brindado durante más de cinco décadas sus servicios como operador logístico en el Perú. Manteniendo niveles de competitividad altos dentro de un mercado que se caracteriza por su dinamismo y evolución constante. Sin embargo, la entrada de nuevos competidores con experiencia en otros mercados y una excelente infraestructura tecnológica, ha significado una amenaza reciente para la empresa.

Dicha amenaza constituye un reto importante que deben considerar los directivos de la empresa, demandando una planificación estratégica eficaz y una toma de decisiones adecuada,

debido a que no solamente está en juego la competitividad de la empresa, sino también su subsistencia en el mercado.

Por tal motivo, la auditoría financiera de la empresa Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, es una herramienta fundamental para obtener un alto nivel de confiabilidad de sus estados financieros e información financiera en general, considerándose como un factor determinante para la toma de decisiones que los directivos de la empresa deben realizar en virtud de la sostenibilidad de la misma y del éxito que se desea alcanzar.

1.2 Planteamiento del Problema

El problema existente en la empresa Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, radica en que la data financiera que se obtiene a través de la auditoría financiera, no es considerada como una herramienta útil para la gestión de la empresa, debido a que no se evidencia la importancia que tiene esta herramienta para el proceso de toma de decisiones de la organización, al no tomar en cuenta la información financiera que se presenta durante dicho proceso.

Dicha evidencia incluye un descontrol respecto a ciertos elementos en su estructura de costos, la falta de organización respecto a la homogeneidad de los procesos de control, poca precisión en la información manejada en ciertas áreas y poca estandarización de ciertos procesos. Además, resulta necesario establecer una auditoría financiera programada, que permita obtener información oportuna y de manera sistemática.

En virtud de lo anterior, es preciso enfatizar en la importancia que tiene la auditoría financiera para poder realizar una toma de decisiones adecuada, de manera que permita mejorar los puntos débiles de la organización y aprovechar las oportunidades que se le presentan mediante el uso adecuado de sus fortalezas, para hacer frente a las amenazas que surgen en el

mercado. En consecuencia, surge la siguiente pregunta de investigación: ¿La auditoría financiera ejerce influencia en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019?

1.2.1 Problema general.

¿De qué manera la Auditoría Financiera influye en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019?

1.2.2 Problemas específicos.

¿De qué manera las fases de la Auditoría Financiera influyen en las decisiones programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019?

¿De qué manera las evidencias de la Auditoría Financiera influyen en las decisiones no programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019?

¿De qué manera el informe de la Auditoría Financiera influye en las decisiones bajo condición de incertidumbre de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general.

Demostrar la influencia de la Auditoría Financiera en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019

1.3.2 Objetivos específicos.

Demostrar la influencia de las fases de la Auditoría Financiera en las decisiones programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019

Demostrar la influencia las evidencias de la Auditoría Financiera en las decisiones no programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019

Demostrar la influencia del informe de la Auditoría Financiera en las decisiones bajo condición de incertidumbre de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019

1.4. Justificación e Importancia

1.4.1 Justificación teórica

La justificación de la presente investigación radica en que se pretende determinar mediante una auditoría financiera fundamentada en las normas internacionales de auditoría, así como los principios y procedimientos relacionados, examinar los estados financieros de la organización objeto de estudio, para poder contribuir con el problema que se presenta actualmente en dicha entidad, para establecer la veracidad de los datos que conforman las cuentas que permiten elaborar los estados financieros. Por lo tanto, la auditoría financiera servirá como herramienta útil y fundamental para la adecuada toma de decisiones.

1.4.2 Justificación práctica

Los resultados que se deriven de la investigación, justifican desde el punto de vista práctico su desarrollo, debido a que la auditoría financiera constituye una herramienta que permite establecer y cuantificar aspectos básicos para la toma de decisiones. En este sentido, el trabajo de investigación permitirá obtener data importante que respalde la influencia que ejerce

la auditoría financiera y la toma de decisiones. Por lo tanto, mediante la revisión documental de la base conceptual relacionada al tema de estudio y la data que se obtendrá a través del trabajo de investigación, los resultados obtenidos servirán como base de consulta para futuros estudios relacionados al tema y a las variables mencionadas.

Igualmente, la justificación práctica se fundamenta en que se pretende dar alternativas de solución al problema presente en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A. En tal sentido pretende demostrar la importancia de la auditoría financiera para el proceso de toma de decisiones, contribuyendo a encontrar una solución efectiva a una problemática existente.

1.4.3 Justificación Metodológica

La justificación metodológica radica en que el presente trabajo corresponde al tipo de investigación descriptiva correlacional y mixta, debido a que, mediante la recolección de data relevante a las variables de estudio, se podrá profundizar respecto a la teoría analizada que sustenta el presente trabajo y así poder obtener las conclusiones al respecto.

1.5 Limitaciones

Las limitaciones del presente estudio están representadas principalmente en la disponibilidad de trabajos previos respecto al estudio de las variables seleccionadas, debido a que es un tema que no ha sido estudiado con mucha frecuencia en los últimos años. Asimismo, el acceso a las bibliotecas estuvo restringido debido a la coyuntura del Covid-19 y se trabajó con la literatura disponible en internet.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

Aviléz (2019) presentó un proyecto de investigación titulado “Auditoría Financiera y Toma de Decisiones de una Constructora ubicada en la Provincia Pastaza en Ecuador, durante el 2017”. Dicho trabajo presentado en la Universidad de Chimborazo, para optar a la Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, con mención en Contaduría Pública, tuvo como objetivo determinar cuál es la técnica más adecuada para la razonabilidad respecto a los estados financieros de la organización analizada, con el objeto de realizar un aporte a su gestión, en virtud de la eficiencia en su proceso de toma de decisiones. En relación a la técnica de investigación empleada, se utilizó la observación directa para obtener data primaria. Asimismo, se empleó la entrevista a la gerencia general y encuestas a los colaboradores de la empresa. Dentro de los resultados destacan la carencia de indicadores financieros, así como de gestión. Tampoco existe una identificación de riesgos presentes o futuros, ni normativas establecidas para el control interno de la entidad. En consecuencia, se llevó a cabo una auditoría financiera haciendo uso de cuestionarios de control, papeles de trabajo y evaluaciones al control de las cobranzas, para establecer la razonabilidad de los estados financieros. Las recomendaciones incluyen la adopción de los dictámenes de la auditoría, con el fin de optimizar la situación financiera de la organización.

Dicha investigación representa un antecedente a considerar para el presente trabajo, debido a que constituye un aporte esencial en virtud de que implica el análisis de las variables seleccionadas, las cuales son: la auditoría financiera y la toma de decisiones. Asimismo, incluye

el manejo de teoría importante relacionada con el tema de investigación y la aplicación práctica, a través de la ejecución de una auditoría financiera a la empresa.

Córdova (2017) presentó un trabajo de investigación denominado “Análisis Financiero y Toma de Decisiones en una Cooperativa de Ahorro y Crédito de Tisaleo, Ecuador. La investigación presentada en la Universidad Técnica de Ambato, tiene enfocado su objetivo ejecutar un análisis financiero para determinar la liquidez de la entidad analizada, así como el manejo de los recursos disponibles, en virtud de poder tomar decisiones adecuadas respecto a la gestión de los fondos administrados. El universo de investigación incluyó una población conformada por los colaboradores de la entidad, a quienes se les aplicó un cuestionario como instrumento de recolección de la data mediante la entrevista. Las derivaciones de la investigación indican que las organizaciones en general, precisan ejecutar un análisis financiero para poder tomar decisiones adecuadas, debido a que la información obtenida a través del mismo, contribuye al desarrollo económico y subsistencia de las organizaciones. Además, las conclusiones indican que la falta de aplicación de indicadores financieros durante la toma de decisiones, limita a la organización respecto al alcance de sus objetivos planteados, ya que desconocen su situación financiera con exactitud.

La investigación presentada por Córdova (2017) se ha seleccionado como un antecedente importante para el presente trabajo, ya que realiza un aporte teórico y presenta un caso práctico que sirve como guía para determinar la metodología que se va aplicar en el presente trabajo. Asimismo, se analizan las mismas variables de estudio y se aplica un análisis financiero que contribuye a determinar la importancia de la información financiera adecuada para la toma de decisiones.

Samaniego (2016) presentó una tesis titulada “Auditoría Financiera Orientada a la Toma de Decisiones en Empresas de Retail”. Dicho Trabajo de Grado presentado ante la Universidad Católica de Santiago, Guayaquil, para optar al título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, enfocó su objetivo general en determinar el ciclo de ventas e ingresos de organizaciones de ventas a Retail, para identificar sus métodos de control interno y establecer sus deficiencias respecto a la ejecución de los mismos. Con la ejecución de la auditoría se aplicaron pruebas de control de las ventas e ingresos, con el objetivo de establecer la confiabilidad de la data manejada. La metodología de investigación implicó el método hipotético deductivo, basándose en la hipótesis planteada, para obtener las respectivas conclusiones. La recolección de los datos en la muestra constituida por 17 empresas, se efectuó mediante el trabajo de campo y la aplicación de entrevistas a los colaboradores vinculados al proceso de ventas. Las conclusiones señalan que los controles aplicados son adecuados, siendo eficaces respecto al manejo de datos. Además, las pruebas sustantivas otorgaron suficientes evidencias para que la auditoría independiente certificara que los datos manejados son veraces y confiables. Las recomendaciones señalan que debe mantenerse un control constante respecto a la seguridad del sistema informático, además de procurar la segregación adecuada de las actividades y responsabilidades de los trabajadores.

El trabajo de investigación presentado por Samaniego (2016) se considera un antecedente útil para la realización del presente trabajo, debido a que presenta la ejecución de una auditoría a diversas entidades del sector Retail, aplicando pruebas de control y verificando la veracidad y confiabilidad de la información financiera manejada. Igualmente, en dicho trabajo se analizan las mismas variables que se estudiarán en el presente estudio, por lo que se tomará en consideración los resultados obtenidos para la respectiva discusión.

Novoa (2018) presentó una investigación titulada “Contribución de la Auditoría Interna a la Toma de Decisiones en el Gobierno Regional del Bío Bío”. Dicho trabajo de grado presentado en la Universidad de Concepción de Chile, tuvo como objetivo general establecer el grado de contribución de la auditoría interna respecto a la toma de decisiones de dicha entidad gubernamental. Respecto a la metodología utilizada, la misma fue no experimental, de carácter transversal y de tipo descriptivo. LA recolección de datos se llevó a cabo mediante entrevistas a una muestra de tres funcionarios claves dentro del proceso de auditoría y toma de decisiones. Para el análisis de los resultados, se utilizó la técnica de triangulación de datos, la cual permitió validar la información obtenida y profundizar la comprensión de la misma. Los resultados indican entre otros aspectos que, los informes finales de auditoría ajustan sus contenidos a los criterios predeterminados para ello, en consecuencia, la auditoría realizada es óptima y contribuye a brindar información adecuada a los agentes externos.

La investigación presentada por Novoa (2018), ha sido seleccionada como un antecedente importante para la presente investigación, debido a que incluye un enfoque diferente respecto a la aproximación que se le da a ambas variables de estudio. Igualmente, dicho trabajo incluye un marco referencial respecto a teoría manejada en relación a la auditoría y la toma de decisiones. Asimismo, el investigador realiza un análisis de la información financiera de la entidad estudiada, en función de su veracidad y confiabilidad, lo cual relaciona con el éxito de la gestión del auditor y con el proceso de toma de decisiones.

Núñez (2017) realizó un trabajo de investigación denominado “Planificación de una Auditoría Financiera para la Toma de Decisiones en una empresa de Producción. Dicho trabajo presentado en la Universidad de Sevilla, tuvo como objetivo principal diseñar y realizar una auditoría financiera en una empresa que produce derivados de aceites. Para ello, se ha realizado un estudio documental que permitió obtener las bases para diseñar el programa de auditoría que

se va aplicar, con el objeto de establecer los métodos que conlleven a la obtención de data confiable por parte del auditor, de manera que pueda emitir un informe adecuado de auditoría. Respecto a la metodología empleada, se realizó un análisis de riesgo basado en el conocimiento de la entidad. Asimismo, se evaluaron aspectos como el mercado al cual pertenece la organización y el contexto en el cual opera. Como técnica, la entrevista fue aplicada a una muestra compuesta un miembro de la dirección y tres responsables de las finanzas. El análisis implicó un estudio de las medidas para el control interno, identificando los inventarios, listados de clientes, volumen de ventas y acreedores, entre otros. Una vez identificadas las áreas con mayor riesgo significativo de incorrección material, se diseñaron las pruebas sustantivas correspondientes. Las conclusiones indican que se pudo identificar los riesgos más significativos a los que se enfrenta la organización, entre ellos la identificación de ingresos que implica el análisis de la gestión de clientes y ventas y el manejo de inventarios. Como recomendación principal, se señala la importancia de la auditoría para la optimización de la gestión de la empresa y lograr una mejor toma de decisiones.

El trabajo presentado por Núñez (2017), ha sido seleccionado como antecedente para la presente investigación, debido a que en el mismo se planifica, diseña y aplica un programa de auditoría adecuado especialmente a una empresa, con el fin de establecer los procedimientos más convenientes que ayuden a obtener información financiera confiable, de manera que pueda emitirse un informe de auditoría adecuado para una buena gestión y una oportuna toma de decisiones.

2.1.2 Nacionales.

Alvarado y Zelaya (2018) han presentado un trabajo de investigación cuyo título es “Información Financiera para la Toma de Decisiones en una Institución Financiera del Perú, 2018”. Dicha investigación enfocó su objetivo general en establecer la existencia de las

relaciones entre la información financiera y la toma de decisiones de la entidad estudiada. Basándose en los modelos teóricos Economista, de Racionalidad Limitada y el de Análisis Financiero, los investigadores desarrollaron su trabajo empleando el método descriptivo – correlacional de diseño transversal y no experimental. Para la recolección de la información se aplicó un instrumento validado por expertos mediante análisis exploratorio, confirmatorio y por el Alfa de Cronbach. Dicho instrumento se aplicó a los trabajadores del área administrativa de la institución financiera, los cuales representaron a una población de 135 individuos. Respecto a los resultados, el Rho de Spearman arrojó $Rho=0.613$; $p<000$, indicando que mientras mayor es el manejo de información financiera, mejor será la toma de decisiones y viceversa. Las conclusiones señalan que existe una relación positiva entre la información financiera y la toma de decisiones, dicha relación es, además, directa y significativa.

El trabajo presentado por Alvarado y Zelaya (2018) constituye un antecedente relevante para considerar durante el desarrollo del presente trabajo de investigación, debido a que los autores se enfocaron en el objetivo de establecer la existencia de las relaciones entre la información financiera y la toma de decisiones, específicamente en la entidad estudiada. Lo relevante de la investigación consiste en que su análisis se ha basado en tres modelos teóricos, el Economista, de Racionalidad Limitada y el de Análisis Financiero, representando un enfoque diferente y un punto de vista importante que permitirá establecer bases para el desarrollo de la presente investigación.

Mamani (2018) presentó una tesis titulada “ La Auditoría Financiera y su Relación con la Gestión de la Empresa Rotapel S.A, Año 2017”. Dicho trabajo tuvo como objetivo general determinar la cómo la Auditoría Financiera se relaciona con la Gestión de la empresa analizada. Respecto a la metodología de la investigación, corresponde al estudio correlacional que permite establecer la relación existente entre las variables. Igualmente, su diseño es de tipo no

experimental y transaccional con enfoque cuantitativo. La población corresponde a 20 trabajadores del área de contabilidad de la organización, siendo la misma cantidad para la muestra de estudio. Respecto a la técnica, se utilizó la encuesta para aplicar el instrumento conformado por el cuestionario. Los resultados indican que la Auditoría Financiera sí tiene una relación de carácter significativo con la toma de decisiones, siendo esta de 72.8% para el cumplimiento de objetivos y valor p del 0.000. Por lo tanto, se acepta la hipótesis que señala que se hay una relación significativa entre Auditoría Financiera y Eficiencia.

La tesis de Mamani (2018), se considera un antecedente importante para la presente investigación, debido a que representa un aporte en el aspecto teórico y práctico, al realizar una investigación correlacional entre ambas variables de estudio, estableciendo la relación e importancia que tiene la auditoría financiera para la toma de decisiones y gestión de una empresa.

Faustino (2017) realizó un trabajo de investigación con título “Auditoría Financiera para la Toma de Decisiones Efectivas de las Productoras de Agregados para Construcción” presentada en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega de Lima. El objetivo de la investigación se basó en establecer cómo la auditoría financiera contribuye con la toma de decisiones efectivas en la empresa estudiada. En relación a la metodología empleada, se destaca que la investigación corresponde a la básica con nivel descriptivo y explicativo; utilizando tanto el método descriptivo, como el inductivo. Su diseño corresponde al no-experimental, considerando una población de 10,136 individuos, de la cual se calculó una muestra de 370 personas. En relación a la técnica, los datos se recolectaron mediante encuestas y el uso del cuestionario como instrumento. Las conclusiones indican que el análisis documental, conciliación de información y el procesamiento mediante Excel y SPSS, indican que un 88 %

de los encuestados está de acuerdo con que la auditoría financiera contribuye a la toma de decisiones efectivas.

El trabajo de Faustino (2017), representa un antecedente de relevancia para la presente investigación, debido a que su aporte en materia del análisis descriptivo y explicativo de las variables auditoría financiera y toma de decisiones efectiva, resulta de gran importancia debido a que obtiene resultados contundentes considerando una población y muestras significativas.

Ramos (2016) presentó una tesis cuyo título fue “Auditoría Financiera como Herramienta para la Toma de Decisiones de las ONGD en el Distrito de San Isidro”. Dicho trabajo presentado en la Universidad Nacional del Callao, para optar el Título Profesional de Contador Público, tuvo como objetivo demostrar la incidencia de la auditoría financiera en el proceso de toma de decisiones de las entidades mencionadas. El método de investigación corresponde al tipo aplicado, con un nivel descriptivo y explicativo. En cuanto al diseño, fue el no experimental. Respecto a la población, se consideraron a los directivos y gerentes de ONGD que operan en el Distrito San Isidro. A la muestra de 21 entidades, seleccionada mediante el método probabilístico, se le aplicó un cuestionario de diez ítems mediante la entrevista como técnica. Las conclusiones indican que la auditoría financiera funciona como una herramienta fundamental respecto al proceso de toma de decisiones de las ONGD, debido a que permiten reforzar el control interno y mejoran su gestión.

La tesis presentada por Ramos (2016) ha sido seleccionada como un antecedente importante para el presente trabajo de investigación, ya que su estudio implica el análisis de la auditoría financiera como herramienta eficaz para poder llevar con éxito el proceso de la toma de decisiones. Además, el estudio comprueba mediante el método probabilístico, que las variables están relacionadas entre sí, siendo la auditoría financiera un instrumento fundamental para la toma de decisiones.

Baldeón y Fernández (2020) presentaron un trabajo denominado “Auditoría Financiera y su relación con la Gestión de MYPES en el Distrito de Chaupimarca, Pasco, 2019”. Dicha investigación fundamentó su objetivo principal en establecer cómo la variable independiente representada por la auditoría financiera, está relacionada con la variable dependiente representada por la gestión de las entidades mencionadas, considerando su proceso de toma de decisiones y su efectividad al respecto. Respecto al diseño, se evidencia que fue el no experimental. La población considera a los gerentes y contadores públicos del Distrito de San Isidro. La muestra fue seleccionada mediante el muestreo aleatorio simple, alcanzando un total de 35 personas, a quienes se les aplicó el cuestionario diseñado especialmente para dicho trabajo. Las conclusiones señalan que la determinar que la auditoría financiera se relaciona con la gestión de las Mypes analizadas, debido a que se obtuvo una correlación positiva alta de 0,806 y una significancia bilateral de 0,000. El estudio indica que el mayor reto que afrontan las Mypes analizadas, es la carencia de políticas de desarrollo y de métodos y procedimientos contables adecuados y debidamente documentados.

La tesis de Baldeón y Fernández (2020) representa un antecedente fundamental para la presente investigación, debido a que ,si bien, son consideradas como variable la auditoría financiera y la gestión de las Mypes, dicha gestión se enfoca en la toma de decisiones efectivas basadas en la información financiera. Además, se establece una relación significativa entre ambas variables, comprobando la hipótesis planteada.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Definición de Auditoría Financiera

Una definición general sobre auditoría, señala que se refiere a una acumulación de evidencias para ser evaluadas mediante un proceso que contribuye a determinar e informar

respecto al grado de correspondencia entre determinada data y ciertos criterios. Generalmente, dicho proceso es llevado a cabo por una persona o ente independiente y capacitado para ello (Omeñaca, 2017)

La auditoría financiera consiste en un proceso que permite realizar una revisión orientada a verificar las cuentas anuales de una entidad determinada, con lo cual se puede obtener la suficiente credibilidad respecto a lo expresado en función del patrimonio, la gestión financiera y los documentos contables manejados dentro de los criterios establecidos para la información financiera, orientándose a emitir un informe documentado con información fiable ante terceras partes (Hermanson, Edwards, & Maher, 2019).

Otra definición de auditoría financiera establece que es un análisis de las operaciones contables y aspectos del control interno de una empresa, fundamentado en los principios de contabilidad generalmente aceptados, normativas, procesos y sistemas de revisión, para pronunciarse respecto a los estados financieros presentados por una entidad, en virtud de su razonabilidad (Ahuanari, 2020).

2.2.1.1 La Auditoría y el Contexto Actual

Actualmente, la actividad del ser humano se orienta en todos los aspectos con una tendencia a la globalización. En consecuencia, los negocios y todo tipo de manifestación humana en las sociedades, enfrentan desafíos importantes respecto a cada entorno. En este contexto, las entidades gubernamentales, privadas y organizaciones de diversa naturaleza, se rigen y hacen cumplir con las normativas y reglamentos acordados para una óptima convivencia. Además, la vertiginosa evolución de los mercados y de las tecnologías de información y comunicación, contribuyó con la modernización de las estructuras empleadas por los entes reguladores, haciéndolas cada vez más sofisticadas. Todo ello, causó que la

información financiera frente a nuevas exigencias respecto a su confiabilidad. Asimismo, se ha generado un campo fértil respecto a la gestión de los contadores públicos, así como nuevos desafíos para sus organismos colegiados. Por lo tanto, todas las actividades contables, incluyendo la auditoría financiera, se han visto en la necesidad de actualizarse en virtud de la eficiencia de sus procesos y así poder adaptarse al nuevo ritmo del entorno global (Acosta, Benavides, & Terán, 2016).

2.2.1.2 Objetivo de la Auditoría Financiera

La auditoría financiera se realiza con el objetivo fundamental de poder emitir un veredicto en virtud del grado de razonabilidad de los estados financieros en una organización, específicamente al cierre del periodo contable. Para ello, se verifica que dichos reportes hayan sido elaborados conforme a los principios contables generalmente aceptados, así como las normas internacionales de información financiera NIIF (Cruz, 2020).

Igualmente, dicho objetivo se basa en brindar veracidad y credibilidad respecto a la información financiera que presenta la organización. Todo ello permite realizar un proceso adecuado de toma de decisiones, orientado a la buena gestión y al cumplimiento de la presentación de estados financieros confiables a terceros (Cruz, 2020).

2.2.1.3 Importancia de la Auditoría Financiera

Respecto a la relevancia de la auditoría financiera, se puede destacar que ésta funge como herramienta fundamental para la revisión de los estados financieros de una entidad u organización, verificando sus políticas y directivas vinculadas a los procedimientos específicos que rigen su tratamiento de cuentas, formando una base que permite obtener evidencia suficiente para opinar sobre dicha información (Ahuanari, 2020).

Con el objeto de entender la relevancia que posee la auditoría, es preciso considerar la definición de ciertos conceptos básicos vinculados a ella (Altamirano & Guevara, 2019). Por ejemplo;

La evidencia.

La evidencia abarca todo tipo de manifestación real a juicio de un auditor y en base a conocimientos adquiridos, vinculada a la veracidad de hechos y operaciones financieras y contables (Altamirano & Guevara, 2019).

El debido cuidado por parte del auditor.

El auditor debe actuar con el debido cuidado de su revisión y análisis realizados, considerando la relevancia de su desempeño y la confianza que se deposita en su labor (Altamirano & Guevara, 2019).

Presentación adecuada.

Respecto a la presentación del informe de auditoría, debe tomarse en cuenta tres definiciones que se desprenden de la propia actividad de auditoría, las cuales son: la propiedad de la actividad contable, el desglose pertinente y la obligación de auditar (Altamirano & Guevara, 2019).

Naturaleza independiente.

La independencia de los auditores radica en que éstos deben poseer absoluta autonomía respecto a emitir opiniones y evaluar sin correr riesgos respecto a la influencia de terceros en función de sus veredictos (Altamirano & Guevara, 2019).

Conducta ética.

Al igual que el resto de las profesiones, la auditoría debe respetar normas éticas profesionales, que guían al auditor al realizar su labor. Por ello, la auditoría se debe realizar en un contexto de ética que garantice la objetividad, veracidad e imparcialidad de sus resultados (Altamirano & Guevara, 2019).

2.2.1.4 Alcance de la Auditoría Financiera

El alcance de la auditoría financiera abarca aspectos que son objeto de revisión dentro de la contabilidad de una empresa, así como los procesos y métodos a ejecutar para la verificación de la exactitud de la información presentada. En este sentido, se incluye la práctica de procedimientos fundamentales para alcanzar las metas de comprobación, considerando el periodo de examinación, el entorno y las áreas analizadas (Ahuanari, 2020).

2.2.1.5 Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

Son un conjunto de normativas que establecen los criterios a nivel internacional, que forman parte de la base que sustenta la actividad contable. Dichas normas procuran generar uniformidad respecto a la manera de tratar y de registrar las operaciones contables a nivel mundial (Baldeón & Fernández, 2020).

En este orden de ideas, existen una serie de normas contables creadas durante las últimas décadas del siglo pasado y el año 2001, las cuales se denominan Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Estas normas han ido evolucionando desde abril de 2001, dando paso a las nuevas normas denominadas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (Baldeón & Fernández, 2020).

2.2.1.6 Normas Internacionales de Auditoría –NIAS

Son un conjunto de normas que se aplican específicamente a la auditoría de estados financieros, las cuales han sido creadas con el objetivo de adoptar criterios para la auditoría a un nivel internacional. Las NIAS fueron creadas por un organismo llamado Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés), el cual fue reestructurado y actualmente se denomina Estándares Internacionales de Auditoría y Seguros (IAASB por sus siglas en inglés). Estas normas acumulan un conjunto de principios y procedimientos fundamentales que, sumadas a los criterios que pueden ser adoptados por el auditor bajo ciertas circunstancias (Baldeón & Fernández, 2020).

A continuación, se ilustra mediante una gráfica, el marco referencial de las NIAS:

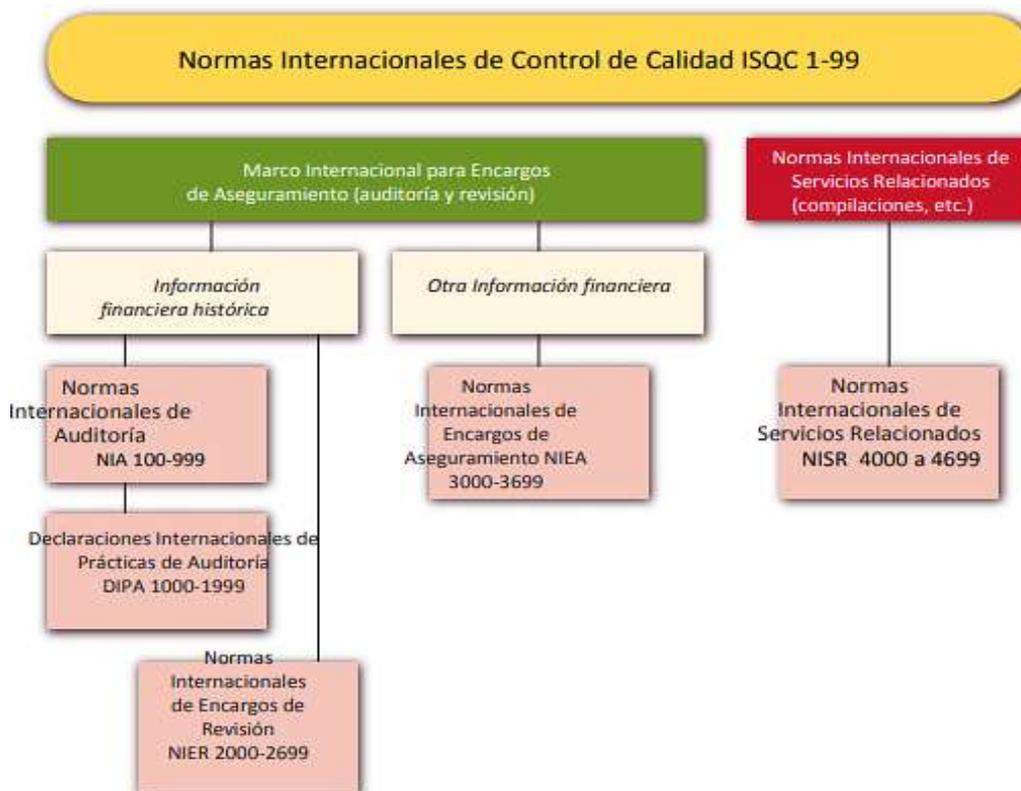


Figura 1. Marco referencial de las NIAS. Recuperado de AICPA (2020).

2.2.1.7 Estructura de las NIAS

Para comprender el alcance, naturaleza y propósito de las NIAS, es preciso resaltar que este compendio de normas posee dentro de su estructura cinco elementos fundamentales, los cuales se clasifican y se detallan a continuación (AICPA, 2020):

a) Introducción

En la fase introductoria estas normativas incluyen aspectos como su propósito, alcance y tema a tratar, además de los compromisos de los auditores y el contexto de acción.

b) Objetivo

El objetivo de cada norma que constituye las NIAS, implica la declaración de manera clara y precisa respecto al objetivo de los auditores al realizar las auditorías.

c) Definiciones

Contienen todos los conceptos y términos que se manejan en el accionar de cada norma.

d) Requerimientos

Los objetivos son respaldados a través de requerimientos que se establecen de forma clara. Los requerimientos son expresados mediante la utilización de frases que comienzan con las palabras “el auditor deberá...”.

e) Solicitud y otro material explicativo

Implica lo que es entendido por requisitos o lo que se busca cubrir, además, se incluyen ejemplos que ilustran procedimientos aplicables según el contexto y determinadas circunstancias (AICPA, 2020).

2.2.1.8 Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) son un compendio de normativas y criterios que incluyen la definición de términos a nivel contable, un manual para su implementación, un listado de fuentes, estados financieros que se presentan de manera ilustrativa y un listado para la verificación de la data que se va presentar, así como de las bases que respaldan las conclusiones adoptadas por la IASB o Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (AICPA, 2020).

Los objetivos de la creación de dichas normas obedecen a los siguientes criterios y necesidades:

El desarrollo.

Pretende el interés público, mediante la declaración de un compendio de normativas contables homogéneas con un carácter global, que garanticen la calidad de la información financiera manejada, así como su cumplimiento obligatorio (IFRS, 2021).

Promover el uso y la aplicación rigurosa de esas normas.

En este aspecto, las normas requieren data de calidad, transparencia y veracidad de los estados financieros, con el objeto de contribuir con la participación de inversiones en los mercados en todo el mundo, así como a la toma de decisiones (IFRS, 2021).

Cumplir con los objetivos planteados.

Teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de las pequeñas y medianas entidades y de economías emergentes (IFRS, 2021).

Homogenizar las normativas existentes.

Orientar hacia una convergencia entre las normas contables nacionales, las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, procurando la obtención de soluciones de calidad (IFRS, 2021).

2.2.1.9 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) deben su origen a la elaboración de los Estándares de Auditoría SAS (por sus siglas en inglés: Statement on Auditing Estándar), formulados en 1948 por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica (AICPA). Posteriormente, dichas normas se han convertido en los principios necesarios a considerar por parte de los auditores, en función de sus labores auditoras (AICPA, 2020).

Las NAGAS constituyen los principios establecidos como fundamentales para la ejecución de auditorías, a los se debe apegar todo auditor en virtud de su desempeño. Consecuentemente, al cumplir dicha normativa se puede garantizar la calidad de la labor y el resultado del profesional de la auditoría (AICPA, 2020).

Cabe destacar que, en el Perú, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas obtuvieron su debida aprobación en el mes de octubre del año 1968, como producto del II Congreso de Contadores Públicos que se realizó en Lima. Posteriormente, durante el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, se realizó la ratificación de la adopción de dichas normas (Vara, 2017).



Figura 2. Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Recuperado de Vara (2017).

2.2.1.10 Características de la Auditoría

Objetividad.

Una de las principales características que definen al proceso de auditoría, consiste en que la persona o grupo de personas que la ejecutan o realizan (auditores), llevan a cabo una revisión de hechos que se sustentan mediante demostraciones que pueden ser claramente comprobadas (Altamirano & Guevara, 2019).

Sistematización.

Se dice que la auditoría es sistemática, debido a que su aplicación es planificada de manera adecuada (Altamirano & Guevara, 2019).

Profesionalismo.

Esta característica consiste en que la auditoría se ejecuta mediante la actividad de personas calificadas para ello, tales como auditores o contadores públicos, quienes han

desarrollado habilidades y han sido capacitados formalmente en el área de auditoría financiera, además, poseen un grado de experiencia que los acredita debidamente para realizar dicha labor de manera correcta (Altamirano & Guevara, 2019).

Específica.

Se dice que la auditoría es específica, ya que abarca la verificación de operaciones dentro de una organización o entidad en el ámbito financiero, incluyendo la evaluación, análisis, verificación, diagnóstico e indagación al respecto (Altamirano & Guevara, 2019).

Normativa.

La auditoría es normativa, debido a que se orienta en verificar el apego de las operaciones financieras a los criterios y normas legales, así como garantizar la veracidad de los datos. Para ello, se realiza una evaluación de las operaciones mediante su comparación con los indicadores financieros (Altamirano & Guevara, 2019).

Decisoria.

La auditoría posee un carácter decisorio, ya que, al informar sobre sus resultados basados en la evaluación de los controles internos, su ejecución termina al emitir el respectivo informe con dictámenes basados en el grado de razonabilidad de la data que presentan los estados financieros. Igualmente, se presentan comentarios, conclusiones y recomendaciones, en base a los hallazgos obtenidos (Altamirano & Guevara, 2019).

2.2.1.11 Fases de la Auditoría Financiera

Fase de planificación.

La planificación constituye una fase fundamental para la ejecución de la auditoría, realizándose previamente a la realización de la misma, debido a que al planificar se profundiza

en los procesos y se puede diseñar de manera óptima los procedimientos, así como determinar el alcance de cada factor, al elaborar el plan estratégico (Cruz, 2020).

En términos generales, la planificación implica la obtención de data que define la naturaleza y actividades de la organización, abarcando desde dicha indagación hasta el diseño de un adecuado programa de auditoría, mediante una serie de pruebas que tienen por objeto mitigar los riesgos asociados a la auditoría (Cruz, 2020).

Fase de ejecución y obtención de evidencias.

Durante la ejecución de la auditoría se obtienen las evidencias necesarias para emitir el dictamen. En términos generales puede definirse esta fase como la etapa en la cual son realizadas las indagaciones de los registros contables de la entidad auditada. En ella se obtienen evidencias mediante el uso de pruebas naturaleza sustantiva, así como analítica. En este contexto, es aplicado un muestreo aleatorio, se estudian las desviaciones y sus causas, para documentar las operaciones de la organización (Cruz, 2020).

La fase de ejecución provee evidencias que son el fundamento para que los profesionales que ejecutan la auditoría, emitan opiniones respecto a los estados financieros presentados por la entidad auditada. Por lo tanto, la planificación permite a los auditores obtener las pruebas necesarias para mitigar los riesgos asociados a la auditoría (Ramos, 2016).

Respecto a las pruebas que se realizan durante la ejecución de la auditoría, existen cuatro tipos de prueba que se aplican: las pruebas de cumplimiento, analíticas, de detalle y de seguimiento (Samaniego, 2016).

Las pruebas de cumplimiento están diseñadas con el objeto de garantizar de una manera razonable, el apego a los procedimientos vinculados al control interno establecido, desde una perspectiva global. Estas pruebas determinan el grado de las desviaciones en virtud de lo

esperado, lo que contribuye a obtener una visión precisa de las operaciones realizadas y su razonabilidad (Cruz, 2020).

Las pruebas analíticas son diseñadas durante la planificación de la auditoría, con el fin de conseguir suficientes evidencias que permitan al auditor emitir dictámenes en función de integridad y racionalidad de la información generada por los registros contables y su validez (Núñez, 2017).

Las pruebas de detalle son aplicadas por los auditores con el fin de lograr evidencias que complementen las demostraciones de las otras pruebas. Entre dichas pruebas de detalle se encuentran: la verificación con terceras partes, las pruebas de carácter judicial, la inspección física de los activos, el cálculo de cuentas vinculadas a clientes y conciliaciones, entre otras (Cruz, 2020).

Las pruebas de seguimiento buscan verificar mediante la verificación y análisis objetivo de la data, el apego a los estándares establecidos en el área, lo que permite establecer si son cumplidos los criterios y procedimientos respectivos, a través de pruebas sustantivas y de cumplimiento (Cruz, 2020).

Fase de informe.

Esta fase se fundamenta en las normas que rigen la preparación del informe de auditoría. Aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA): El informe debe indicar si los estados financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o GAAP por sus siglas en inglés: General Accepted Accounting Principles (Cruz, 2020).

La consistencia respecto a la aplicación de dichos principios de contabilidad generalmente aceptados resulta fundamental en esta etapa. Esto garantiza que la data financiera

de la entidad auditada, se pueda comparar con otros períodos, bien sean previos o posteriores (Cruz, 2020).

La revelación suficiente es otro aspecto básico en esta fase. La información deberá ser suficiente, a menos que el informe señale lo contrario, se entenderá que la información revelada en los estados financieros brinda la data necesaria para demostrar las operaciones realizadas y explicar su razonabilidad (Ahuanari, 2020).

La opinión de los auditores se expresa en función de los estados financieros, considerando que los motivos que conllevan a emitir opiniones se fundamentan en el grado en el cual el alcance de la auditoría cumple con las NAGAS (Cruz, 2020).

Respecto al dictamen, éste implica la redacción de un documento que se emite siguiendo aspectos de formalidad, suscrito por el auditor en base a los resultados finales de su evaluación, incluyendo la data que sustenta sus observaciones. El dictamen incluye las conclusiones y recomendaciones en función de afrontar las debilidades a través de la aplicación de normativas, procedimientos y otras herramientas (Cruz, 2020).

Los tipos de opiniones en el dictamen o informe de la auditoría son:

- Opinión limpia o estándar con párrafo explicativo
- Opinión calificada o con salvedades
- Opinión Negativa o adversa
- Abstención o denegación de opinión (Cruz, 2020).

En cualquiera de los casos, el auditor emitirá un dictamen u opinión en su informe de auditoría, en virtud de los hechos y en función de las circunstancias y el contexto en el cual se realiza la auditoría (Cruz, 2020).

2.2.1.12 Elementos de una auditoría

En términos generales, los elementos básicos que forman parte de un proceso de auditoría en una entidad determinada son:

- El nivel de autoridad de la persona que realiza la auditoría.
- Independencia operacional para realizar la auditoría.
- El apego a las políticas y procedimientos.
- La estructura de informes. La comunicación adecuada del resultado de la auditoría es tan relevante como la auditoría en sí misma.
- Proceso de corrección y ajuste, correspondiente a la última etapa que incluye una revisión de las pruebas y brechas encontradas en el proceso de auditoría (Omeñaca, 2017).

2.2.1.13 Riesgos de Auditoría

Al hablar de los riesgos de la auditoría se hace referencia a los aspectos de naturaleza cuantitativa, así como cualitativa, los cuales pueden ser desconocidos por parte de quien realiza la auditoría durante el transcurso de su trabajo (Vara, 2017).

En este orden de ideas, los riesgos que no son previsibles, puede que no lleguen a identificarse. Por lo tanto, los auditores deben establecer durante la planificación de sus revisiones, las áreas de la entidad auditada en las cuales podrían surgir dichos riesgos. Asimismo, se debe intentar identificarlos para su comparación con la posibilidad de que éstos se materialicen (Cruz, 2020).

2.2.1.14 El Marco de referencia COSO

Actualmente, al implementar el control interno en una empresa, se requiere de la aplicación de un sistema integral para controlar las actividades que se realizan en la misma, para garantizar la adecuada ejecución de las áreas vinculadas a los procesos administrativos y operativos, de manera que se logre la eficiencia, se garanticen los activos y la eficacia del control aplicado, entre otros. Por tal motivo, las organizaciones han adoptado por el sistema COSO (Committee Of the Sponsoring Organizations) siendo éste un sistema que sirve para la evaluación del desempeño del mismo sistema. Asimismo, el COSO consiste en un método para alinear riesgos y objetivos que definen los procesos internos, empleando la eficiencia para manejar los recursos, reducir imprevistos y pérdidas, así como para mejorar las capacidades de respuesta frente a los posibles riesgos (IFRS, 2021).

En este orden de ideas, es preciso identificar cuáles son los componentes del control interno en una organización. Por ello, esta actividad de identificación se enfoca en el diseño e implementación de cinco componentes que, al ser aplicados mediante un proceso sistemático y con disciplina, se puede alcanzar los tres objetivos propuestos del sistema de control interno. Los componentes de dicho control son (Baldeón & Fernández, 2020):

- Ambiente de Control.
- Evaluación de riesgos.
- Procedimientos o actividades de control.
- Información y Comunicación.
- Supervisión o vigilancia (Baldeón & Fernández, 2020).

2.2.2 Teoría de la Toma de Decisiones

Según Koontz et al, citado en Balarezo (2019) “No puede decirse que exista un plan a menos que se haya tomado una decisión: que se hayan comprometido los recursos la dirección o la reputación; hasta ese momento sólo existen estudios de planeación y análisis” (p. 42). Por lo tanto, la toma de decisiones implica una selección dentro de un espectro de alternativas que son definidas mediante un plan, pero que también implica riesgos.

Así mismo, en ocasiones la gerencia actúa en función del principio que establece que la toma de decisiones corresponde a su principal labor, debido a que su desempeño demanda constantemente la selección de actividades en virtud de decidir acciones a tomar, los que deben hacer dichas acciones y cuando realizarlas, al igual que cómo se van a realizar. No obstante, es importante resaltar que la toma de decisiones corresponde solamente a uno de los pasos dentro del sistema de planeación de una organización (Balarezo, 2019).

2.2.2.1 Importancia de la toma de decisiones

El proceso de toma de decisiones dentro del ámbito gerencial resulta de gran relevancia, debido a que implica una análisis objetivo y profundo de la situación de la entidad u organización, además de la selección respecto a las posibles alternativas que pueden adoptarse frente a un contexto, dilema, dificultad o reto que pueda surgir. Siendo parte fundamental de este proceso, el análisis de la data y el juicio crítico apoyado en procedimientos y criterios establecidos (Novoa, 2018).

En opinión de Koontz et al, citado en Balarezo (2019) La toma de decisiones “es el núcleo de la planeación, y se define como la selección de un curso de acción entre varias alternativas” (p. 44). Es decir, constituye la médula del proceso de planeación organizacional, siendo

concebida como la selección respecto a ejecutar una o varias acciones entre un rango de diversas alternativas que se presentan en contextos y situaciones determinadas.

2.2.2.2 Factores del proceso de decisión

Con el objetivo de alcanzar el éxito en la toma de decisiones, resulta imprescindible tener la certeza respecto a la data que se va emplear para ello, con el objeto de establecer las posibles alternativas en función del entorno. En consecuencia, se analizan los diversos factores que influyen en la selección de las decisiones (Balarezo, 2019).

Factores cuantitativos.

Están representados por los elementos que pueden ser identificados de manera numérica, como los estados financieros y los flujos de caja, entre otros factores. Dichos elementos constituyen un determinante de alto impacto en la toma de decisión, debido a que ofrecen data real en base a cifras concretas, sin que ocurra intervención por parte de factores emocionales (Altamirano & Guevara, 2019).

Respecto a los factores numéricos, estos resultan muy útiles, debido a que son un medio para realizar la toma de decisiones racional. Dichos factores contribuyen a la predicción de situaciones y a reorganizar procesos ineficientes dentro de la organización (Altamirano & Guevara, 2019).

Factores cualitativos.

Están conformados por los factores que no se pueden medir numéricamente, solamente se pueden medir mediante las relaciones laborales, opiniones, indicaciones, respecto a ciertos procesos se ejecutan inadecuadamente. Dichos factores pueden ser de carácter subjetivo, debido a que no hay veredictos concretos o racionales respecto al resultado. Por ello, la mejor opción

en la mayoría de los casos al tomar una decisión, es la evaluación de los factores cuantitativos, ya que estos se basan en resultados obtenidos (Altamirano & Guevara, 2019).

2.2.2.3 Racionalidad en la toma de decisiones

Las personas que se encargan de la toma de decisiones, se encuentran constantemente en el establecimiento y búsqueda de metas que solamente pueden alcanzarse mediante los métodos adecuados para lograrlas. Estos métodos, medios o recursos, están representados por la información adecuada respecto a las actividades y sus registros dentro de una organización. No obstante, en el ámbito gerencial resulta muy difícil que se alcance la racionalidad en su totalidad, debido a que implica muchos aspectos personales de quien toma las decisiones (Altamirano & Guevara, 2019).

Respecto a lo anterior, resulta difícil la identificación de la totalidad de las posibles alternativas que permitan alcanzar una meta o resolver una situación determinada, especialmente si la decisión a tomar implica realizar algo completamente nuevo. Por ello, casi nunca se analizan todas las alternativas, a pesar de que se disponga de las técnicas de análisis y recursos tecnológicos (Balarezo, 2019).

2.2.2.4 Decisiones programadas y no programadas

Decisiones programadas.

Las decisiones programadas constituyen todas las que se realizan diariamente, específicamente a un nivel inferior en la estructura organizacional. Dichas decisiones son tomadas por los colaboradores de la empresa, tales como labores de rutina y actividades preestablecidas, las cuales pueden ser repetitivas o ya se conoce las derivaciones que se obtendrán de dichas elecciones (Altamirano & Guevara, 2019).

Decisiones no programadas.

Las decisiones no programadas están representadas por las decisiones que no son tomadas recurrentemente. Dichas decisiones son las que no se encuentran estructuradas y no existe una secuencia respecto al comportamiento de la organización al ser elegidas. Por lo tanto, son decisiones que están vinculadas a la planificación estratégica, debido a que existe una subjetividad respecto a las reacciones generadas en la organización (Altamirano & Guevara, 2019).

2.2.2.5 Toma de decisiones bajo condiciones de certidumbre e incertidumbre

Toma de decisiones bajo condiciones de certidumbre.

Este tipo de toma de decisiones se presenta cuando es posible realizar una predicción certera en virtud de los resultados que se derivan por cada alternativa de acción a elegir dentro del proceso de selección, en base a una situación determinada. En otras palabras, hay una relación directa causa-efecto, respecto a cada acción y su respectiva consecuencia (Altamirano & Guevara, 2019).

Toma de decisiones bajo condiciones de incertidumbre.

Esta es una categoría dentro de la toma de decisiones en la cual no se conoce con certeza las probabilidades de que ocurra o no ciertos resultados, por lo que se desconocen las diferentes consecuencias que pueden presentarse (Altamirano & Guevara, 2019).

Muchas veces en las decisiones bajo incertidumbre, puede prevalecer la subjetividad al expresarse un optimismo a nivel personal. Sin embargo, también es posible que se convierta cierto problema en un riesgo, con un grado de exactitud razonable, basándose en la intuición, la experiencia, juicios o el azar (Altamirano & Guevara, 2019).

2.3 Definición de Términos Básicos

Accesibilidad

Es la facilidad con la cual se puede obtener una información o un bien o servicio (Omeñaca, 2017).

Aceptabilidad o satisfacción

Es el grado con que un bien o servicio logra satisfacer ciertas necesidades o expectativas de uno o varios usuarios (Vara, 2017).

Alcance de la auditoría

Marco que delimita al proceso de auditoría, así como a sus temas y actividades que forman parte de la misma (Hermanson, Edwards, & Maher, 2019).

Auditor

Es un profesional capacitado o un contador que labora de manera independiente, el cual realiza una revisión de los estados financieros o información financiera en una entidad determinada (Hermanson, Edwards, & Maher, 2019).

Dictamen

Consiste en una opinión que es emitida de manera escrita, en virtud de la información que presentan los estados financieros y otras actividades de una organización, como resultado de una auditoría financiera realizada (Hermanson, Edwards, & Maher, 2019).

Evidencia de auditoría

Son las pruebas obtenidas a través de la etapa de ejecución de la auditoría. Con dichas pruebas, el auditor realiza un manifiesto de la certeza sobre los hechos y hallazgos que demuestran de manera clara las evidencias, para poder fundamentar las opiniones en el respectivo informe (Hermanson, Edwards, & Maher, 2019).

Informe de auditoría

Consiste en un documento escrito por la persona que realiza la auditoría, en virtud de los hallazgos y resultados de las comprobaciones ejecutadas durante su labor auditora. En dicho informe se expresan los criterios del auditor, acompañados de comentarios respecto a los estados financieros y otros hechos económicos (Planellas & Muni, 2015).

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1 Enfoque de la Investigación

La presente investigación que tiene como tema la Auditoría Financiera y su Influencia en la Toma de Decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, Callao – 2019, constituye un estudio con un enfoque cuantitativo, debido a que implica un proceso de recaudación de data para su estudio que requiere la identificación de información cuantitativa. Además, se manejan teorías que sustentan las hipótesis que se plantean, para alcanzar los diversos objetivos propuestos (Ballestín & Fàbregues, 2018).

3.2 Variables

Variable independiente (X): Auditoria Financiera

Variable dependiente (Y): Toma de Decisiones

3.2.1 Operacionalización de las variables

3.2.1.1 Definición conceptual de las variables.

Variable independiente: Auditoria Financiera

La auditoría financiera consiste en un proceso sistemático que implica la obtención y evaluación objetiva de evidencia presentada en los estados financieros de una organización, en virtud de las declaraciones de sus acciones económicas y ciertos eventos ocurridos en dicha entidad. Dicho proceso de evaluación valida las cifras financieras en varias fases de auditoria, para posteriormente emitir informes que avalen la calidad de la data presentada al establecer el

grado de correspondencia entre dichas declaraciones y los criterios establecidos (Vásquez, Betancourt, & Chang, 2018).

Dimensiones de la variable independiente:

- Fases de la Auditoria Financiera
- Evidencias de la Auditoria Financiera
- Informe de la Auditoria Financiera

Variable dependiente: Toma de Decisiones

El término hace referencia al proceso de selección de una alternativa de solución entre varias disponibles. Dicho proceso es complementario al emprendimiento de los elementos del proceso administrativo, debido a que implican las mismas etapas de los procesos sistémicos y contingencias contempladas en una organización para alcanzar los objetivos propuestos (Guzmán, 2018).

Dimensiones de la variable dependiente:

- Decisiones programadas
- Decisiones no programadas
- Decisiones bajo condición de incertidumbre

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general

La Auditoría Financiera influye en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019

3.3.2 Hipótesis específicas

H1: Las fases de la Auditoría Financiera influyen en las decisiones programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019

H2: Las evidencias de la Auditoría Financiera influyen en las decisiones no programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019

H3: El informe de la Auditoría Financiera influye en las decisiones bajo condición de incertidumbre de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019

3.4 Tipo de Investigación

La investigación es básica, ya que su fin obedece a obtener datos para elaborar una base de conocimiento que permita complementar a la información que ya existe. A las investigaciones básicas también se les denomina investigaciones puras y fundamentales, debido a que su finalidad consiste en obtener datos para construir una base de conocimiento que servirá de complemento que existe en torno al tema estudiado. La investigación básica pretende la comprensión de determinados fenómenos, analizando información y comparando la realidad y las variables estudiadas (Baena, 2017).

La investigación corresponde a la descriptiva – explicativa. Las investigaciones descriptivas observan de manera sistemática un objeto o fenómeno, para categorizar la data

observada y utilizarla según el estudio que se realice. Con este método se obtiene data precisa que es utilizada posteriormente para realizar cálculos estadísticos que conducirán a emitir juicios al respecto. Dicha data refleja, entre otras cosas, tendencias que sirven para evaluar particularidades de una población o fenómeno determinado (Ballestín & Fàbregues, 2018).

Respecto a las investigaciones explicativas, se puede afirmar que son estudios que se realizan con la intención de proporcionar a profundidad y de una manera puntual, los detalles acerca de una realidad o fenómeno que se desea comprender mejor, con el objeto de ofrecer mayor información (Baena, 2017).

3.5 Diseño de la Investigación

El diseño es no experimental, debido a que no se manipula deliberadamente las variables, limitándose a observar los fenómenos tal como se dan en su contexto natural. En lo que respecta a las investigaciones con diseños No experimentales, se orientan a la observación de fenómenos en la manera en la cual se presentan naturalmente, para después proceder a analizarlos (Ballestín & Fàbregues, 2018).

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población

Respecto a la población, consiste en el número total de individuos u objetos que presentan particularidades que son consideradas dentro del objetivo planteado para el desarrollo del estudio. Se puede decir que se concibe como un grupo de elementos o individuos que presenta tipologías de carácter similar (Ballestín & Fàbregues, 2018).

Para el presente estudio se ha considerado cómo población los trabajadores que laboran en el área administrativa de la empresa Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, los cuales alcanzan un número de quince personas.

Por lo tanto, la población $P = 15$.

3.6.2 Muestra

La muestra está constituida por un conjunto de individuos de una población, los cuales han sido seleccionados para un estudio particular. De la muestra es extraída la data que va servir para el desarrollo del análisis que conducirá a obtener las derivaciones respectivas de la investigación (Baena, 2017).

En este sentido, debido al tamaño reducido de la población de estudio, se ha seleccionado como muestra a la misma población.

Por lo tanto, nuestro muestreo corresponde al no probabilístico y será ejecutado de manera intencional, quedando como resultado una muestra de quince personas, $m = 15$.

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.7.1 Técnica

Respecto a la técnica de recopilación de la data, se refiere a un proceso mediante el cual se obtiene información de manera eficaz y confiable, para ser empleada como data científica durante el proceso de investigación que estudia algún fenómeno o situación (Ballestín & Fàbregues, 2018).

Con la finalidad de recolectar data pertinente para el desarrollo del presente estudio, se ha decidido aplicar la técnica de la encuesta. Dicha técnica ha sido de utilidad en los procesos

destinados a obtener información fundamental para alcanzar los objetivos de la presente investigación.

3.7.2 Instrumento

El presente estudio ha empleado el cuestionario como instrumento de recolección de la información. Dicho instrumento se ha elaborado a partir de la operacionalización de las respectivas variables de estudio. Dicho instrumento estuvo compuesto por preguntas dirigidas a los trabajadores del área administrativa y contable de la empresa Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao, con la finalidad de conocer su opinión, sobre la auditoría financiera y el proceso de toma de decisiones. Cada ítem se presentaba con las opciones de respuesta de acuerdo a la escala de Likert.

3.7.3 Validación de Instrumento

Respecto a la validez del instrumento de recolección de la data, se refiere a la medida en la cual dicho cuestionario mide los aspectos considerados para las variables establecidas, siendo la auditoría financiera en el caso de la variable independiente, y la toma de decisiones para la variable dependiente. Dicho instrumento ha sido validado por los expertos de la Universidad Peruana de las Américas.

Validación de instrumento por expertos según criterios

CRITERIOS	JUECES			TOTAL
	J1	J2	J3	
CLARIDAD	5	4	5	14
OBJETIVIDAD	5	4	5	14
ACTUALIDAD	5	4	5	14
ORGANIZACIÓN	5	4	5	14
SUFICIENCIA	5	4	5	14
PERTINENCIA	5	4	4	13
CONSISTENCIA	5	4	4	13
COHERENCIA	5	4	5	14
METODOLOGÍA	5	4	5	14
APLICACIÓN	5	4	5	14
TOTAL	50	40	48	138

Nota: datos extraídos de fichas de evaluación y formatos de validación de instrumento, 2021.

El resultado obtenido durante el proceso para la evaluación y validación del instrumento de recolección de la data, es debidamente procesado mediante el coeficiente de validez:

$$Cv = \frac{\sum v}{N^{\circ} C * N^{\circ} J * PM}$$

Dónde:

Cv: Coeficiente de validez

$\sum v$: Sumatoria de valores

N° C: Numero de criterios

N° J: Numero de jueces

Por lo tanto, al sustituir los datos en la fórmula, se obtiene: Cv= 92%, el cual representa un coeficiente de validez con nivel aceptado.

Respecto a la confiabilidad del instrumento de recolección de la data, ésta se encuentra sujeta al resultado obtenido mediante el Alfa de Cronbach, mediante el programa estadístico PSPP y una vez obtenida la data en su totalidad.

A continuación, se presenta el resultado obtenido para cada instrumento.

Confiabilidad cuestionario 1

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,844	9

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

Confiabilidad cuestionario 2

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,848	9

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados
[0 ; 0,5[Inaceptable
[0,5 ; 0,6[Pobre
[0,6 ; 0,7[Débil
[0,7 ; 0,8[Aceptable
[0,8 ; 0,9[Bueno
[0,9 ; 1]	Excelente

De acuerdo a los resultados obtenidos y según la tabla de interpretación de lectura del alfa de Cronbach, la confiabilidad de los instrumentos arrojó un resultado de 84.4% y 84.8%, siendo un nivel de confiabilidad bueno.

Capítulo IV: Resultados

4.1. Análisis de los Resultados

4.1.1. Análisis descriptivo

4.1.1.1. Análisis de frecuencias según las dimensiones de la variable Auditoría

Financiera

Dimensión: Fases de la Auditoría Financiera

Tabla 1

Ítem 1 de la dimensión Fases de la Auditoría Financiera

¿La planificación constituye una fase fundamental para la ejecución de la auditoría?

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	8	53,30%
Casi siempre	6	40,00%
A veces	1	6,70%
Total	15	100,00%

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

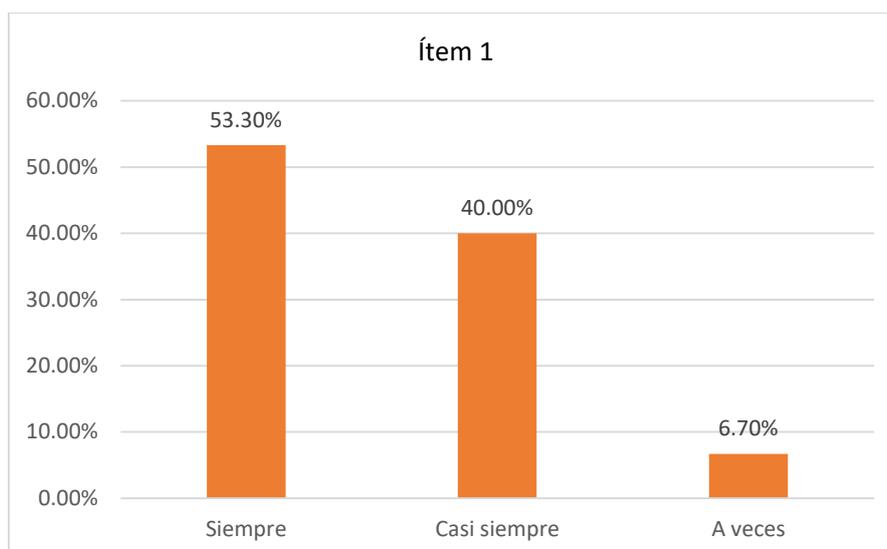


Figura 3. Ítem 1. Dimensión: Fases de la Auditoria Financiera

Interpretación:

Respecto al primer ítem, en el cual se pregunta a los participantes si la planificación constituye una fase fundamental para la ejecución de la auditoría, el 53.3% afirma que siempre es importante, mientras un 40% respondió casi siempre y un 6.7% indicó a veces.

Tabla 2

Ítem 2 de la dimensión Fases de la Auditoria Financiera

¿La ejecución de la auditoría permite obtener las evidencias necesarias para emitir el dictamen?

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	9	60,00%
Casi siempre	4	26,70%
A veces	2	13,30%
Total	15	100,00%

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

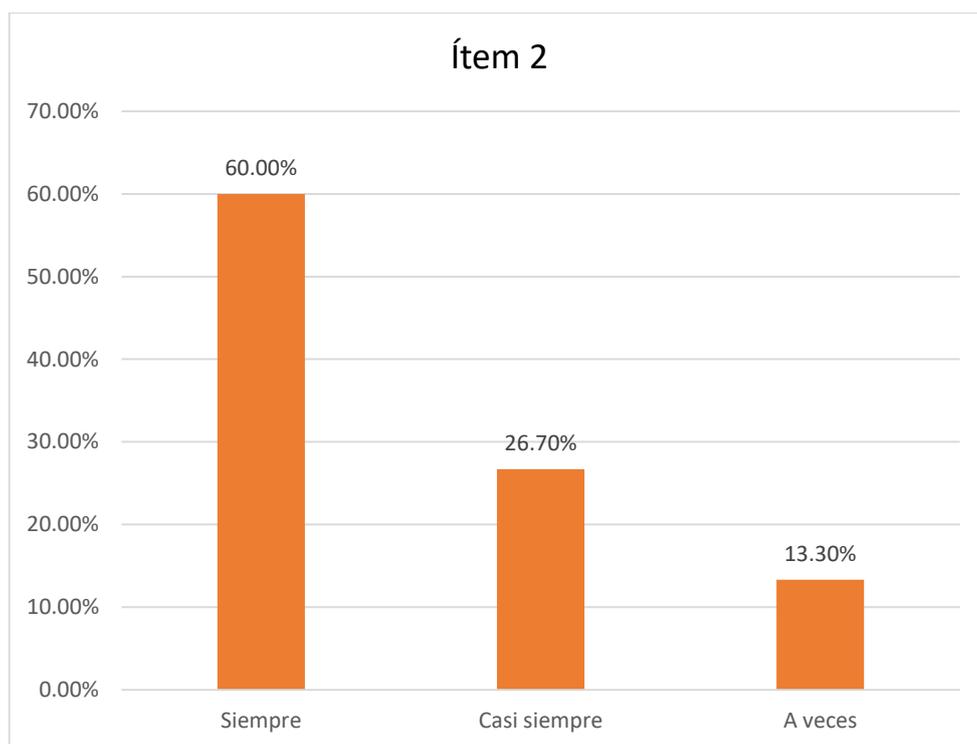


Figura 4. Ítem 2. Dimensión: Fases de la Auditoría Financiera

Interpretación:

En relación al ítem 2, en el cual se pregunta a los participantes si la ejecución de la auditoría permite obtener las evidencias necesarias para emitir el dictamen, el 60% afirma que siempre, mientras un 26.7% respondió casi siempre y un 13.3% indicó a veces.

Tabla 3

Ítem 3 de la dimensión Fases de la Auditoría Financiera

¿El informe de auditoría se fundamenta en la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados?

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	8	53,30%
Casi siempre	1	6,70%
A veces	3	20,00%
Pocas veces		
Total	3	20,00%
	15	100,00%

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

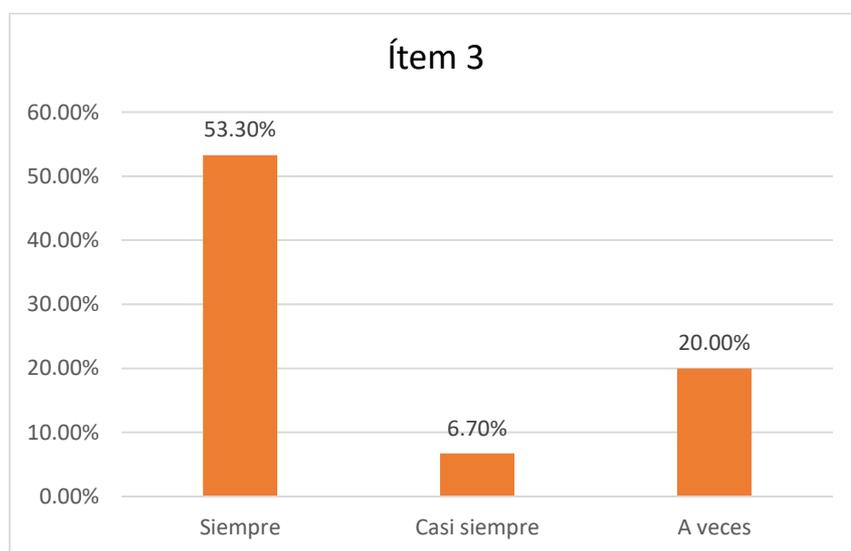


Figura 5. Ítem 3. Dimensión: Fases de la Auditoría Financiera

Interpretación:

En relación al ítem 3, en el cual se pregunta a los participantes si el informe de auditoría se fundamenta en la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, el 53.3% afirma que siempre se fundamenta, mientras un 6.7% respondió casi siempre y un 20% indicó a veces.

Dimensión: Evidencias de la Auditoría Financiera

Tabla 4

Ítem 4 de la dimensión Evidencias de la Auditoría Financiera

¿La auditoría financiera cuenta con evidencia suficiente para sustentar los informes?

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	80,00%
Casi siempre	3	20,00%
Total	15	100,00%

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

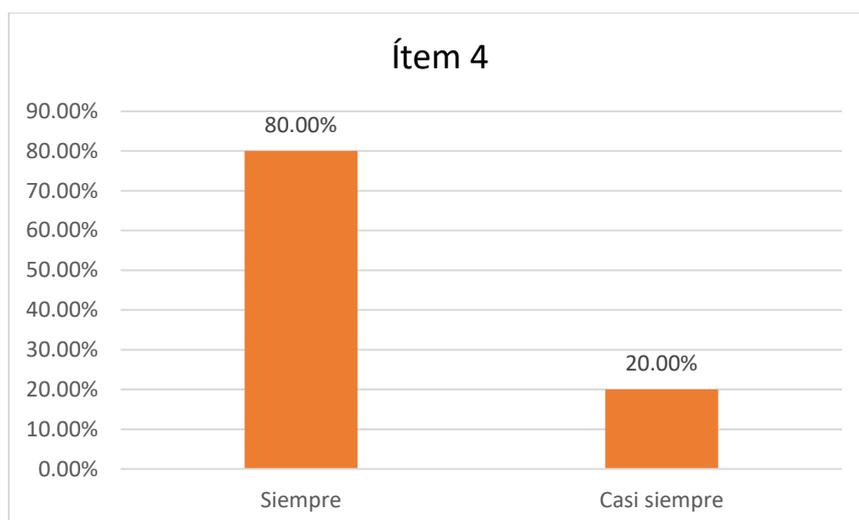


Figura 6. Ítem 4. Dimensión: Evidencias de la Auditoría Financiera

Interpretación:

Respecto al ítem 4, en el cual se pregunta a los participantes si la auditoría financiera cuenta con evidencia suficiente para sustentar los informes, el 80% afirma que siempre, mientras un 20% respondió casi siempre.

Tabla 5

Ítem 5 de la dimensión Evidencias de la Auditoría Financiera

¿La evidencia de auditoría financiera de la empresa es confiable?

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre	10	66,70%
A veces	5	33,30%
Total	15	100,00%

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

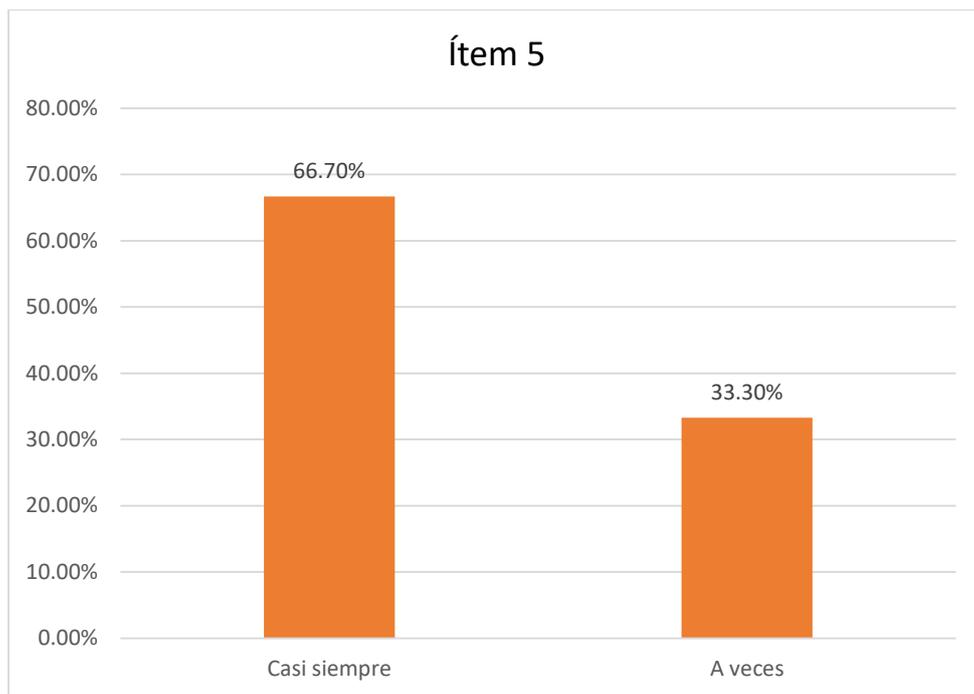


Figura 7. Ítem 5. Dimensión: Evidencias de la Auditoría Financiera

Interpretación:

En relación al ítem 5, en el cual se pregunta a los participantes si la evidencia de auditoría financiera de la empresa es confiable, el 66.7% indicó casi siempre, mientras un 33.3% respondió a veces.

Tabla 6

Ítem 6 de la dimensión Evidencias de la Auditoría Financiera

¿La opinión del auditor corresponde a las evidencias encontradas en los estados financieros?

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	8	53,30%
Casi siempre	7	46,70%
Total	15	100,00%

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

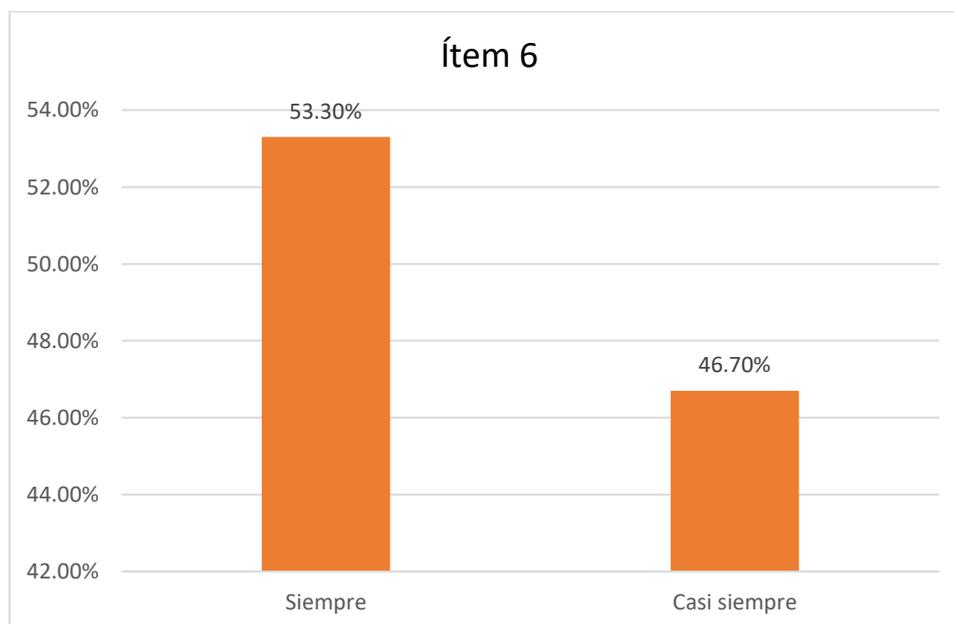


Figura 8. Ítem 6. Dimensión: Evidencias de la Auditoría Financiera

Interpretación:

En relación al ítem 6, en el cual se pregunta a los participantes si la opinión del auditor corresponde a las evidencias encontradas en los estados financieros, el 53.3% indicó siempre, mientras un 46.7% respondió casi siempre.

Dimensión: Informe de la Auditoría Financiera

Tabla 7

Ítem 7 de la dimensión Informe de la Auditoría Financiera

¿Considera usted que los estados financieros de la empresa presentan información razonable?

Válido	Frecuencia	Porcentaje
A veces	10	66,70%
Pocas veces	5	33,30%
Total	15	100,00%

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

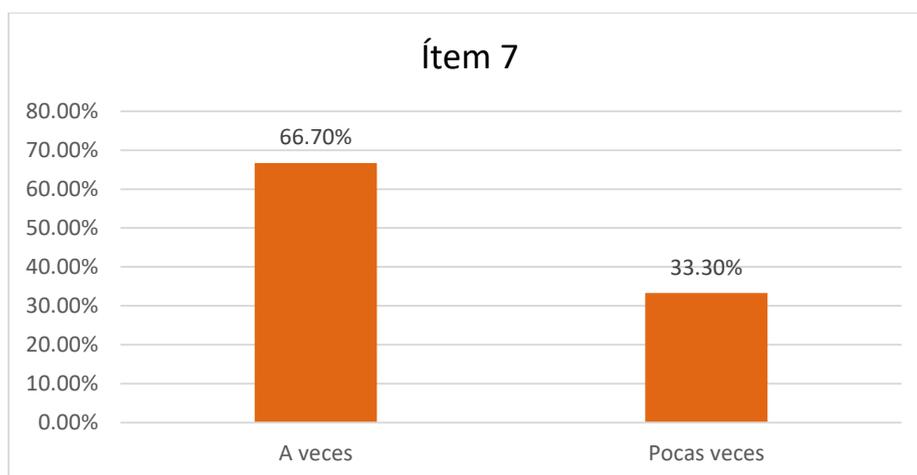


Figura 9. Ítem 7. Dimensión: Informe de la Auditoria Financiera

Interpretación:

En relación al ítem 7, en el cual se pregunta a los participantes si consideran que los estados financieros de la empresa presentan información razonable, el 66.7% respondió a veces, mientras un 33.3% respondió pocas veces.

Tabla 8

Ítem 8 de la dimensión Informe de la Auditoria Financiera

¿El informe de auditoría financiera es presentado oportunamente a la gerencia?

Válido	Frecuencia	Porcentaje
A veces	6	40,00%
Pocas veces	8	53,30%
Nunca	1	6,70%
Total	15	100,00%

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

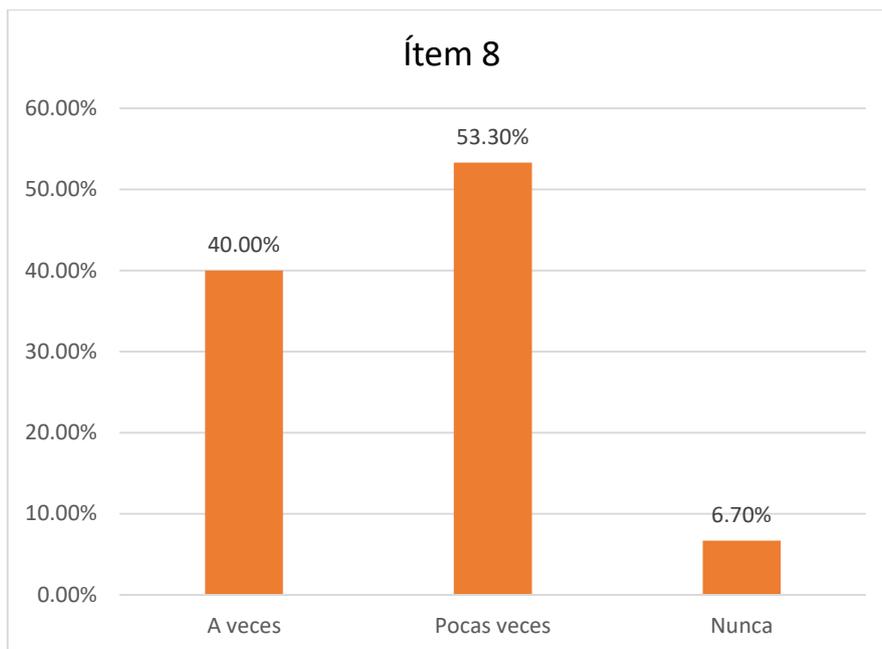


Figura 10. Ítem 8. Dimensión: Informe de la Auditoría Financiera

Interpretación:

En relación al ítem 8, en el cual se pregunta a los participantes si el informe de auditoría financiera es presentado oportunamente a la gerencia, el 40% respondió a veces, mientras un 53.3% respondió pocas veces y un 6.7% indicó nunca.

Tabla 9

Ítem 9 de la dimensión Informe de la Auditoría Financiera

¿El informe de auditoría financiera muestra la confiabilidad de la información financiera respecto a las NIIF?

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	6	40,00%
Casi siempre	8	53,30%
A veces	1	6,70%
Total	15	100,00%

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

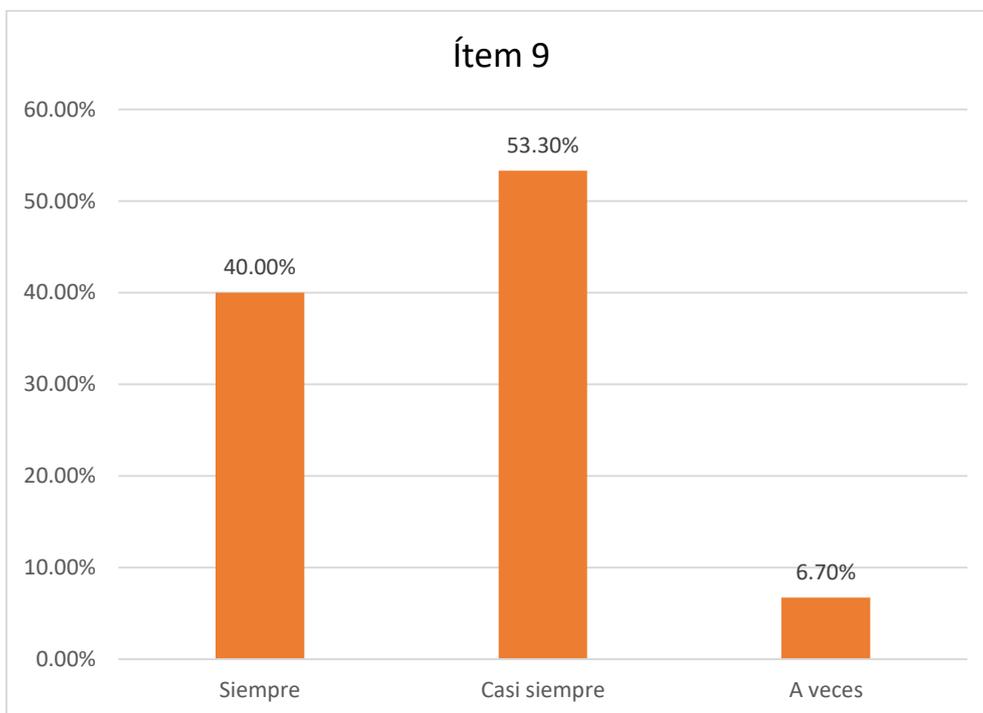


Figura 11. Ítem 9. Dimensión: Informe de la Auditoría Financiera

Interpretación:

En relación al ítem 9, en el cual se pregunta a los participantes si el informe de auditoría financiera muestra la confiabilidad de la información financiera respecto a las NIIF, el 40% respondió siempre, mientras un 53.3% respondió casi siempre y un 6.7% indicó a veces.

Variable Toma de Decisiones

Dimensión: Decisiones programadas

Tabla 10

Ítem 10 de la dimensión Decisiones programadas

¿La fase de planificación de la Auditoría Financiera considera las decisiones programadas de la empresa?

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre	10	66,70%
A veces	5	33,30%
Total	15	100,00%

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

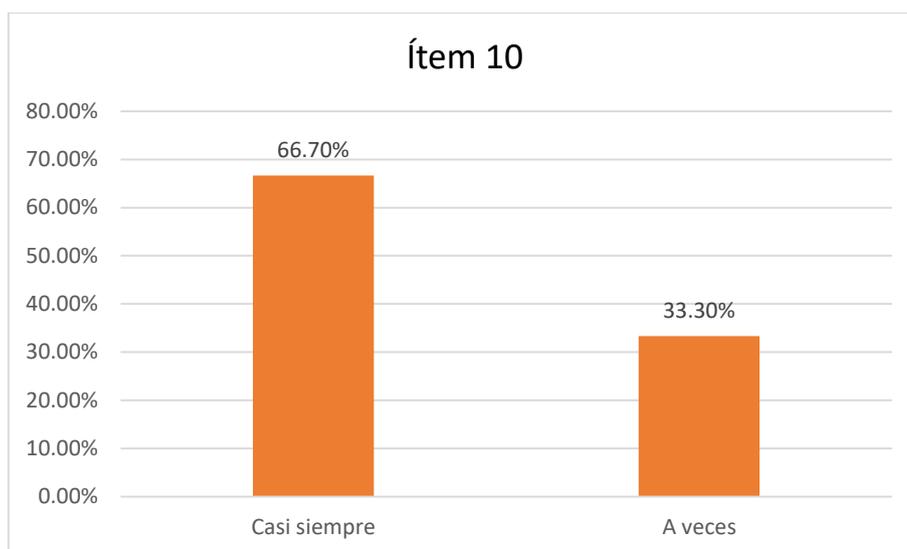


Figura 12. Ítem 10. Dimensión: Decisiones programadas

Interpretación:

En relación al ítem 10, en el cual se pregunta a los participantes si la fase de planificación de la Auditoría Financiera considera las decisiones programadas de la empresa, el 66.7% respondió casi siempre, mientras un 33.3% respondió a veces.

Tabla 11

Ítem 11 de la dimensión Decisiones programadas

¿La ejecución de la auditoría influye en la toma de decisiones programadas?

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre	10	66,70%
A veces	5	33,30%
Total	15	100,00%

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

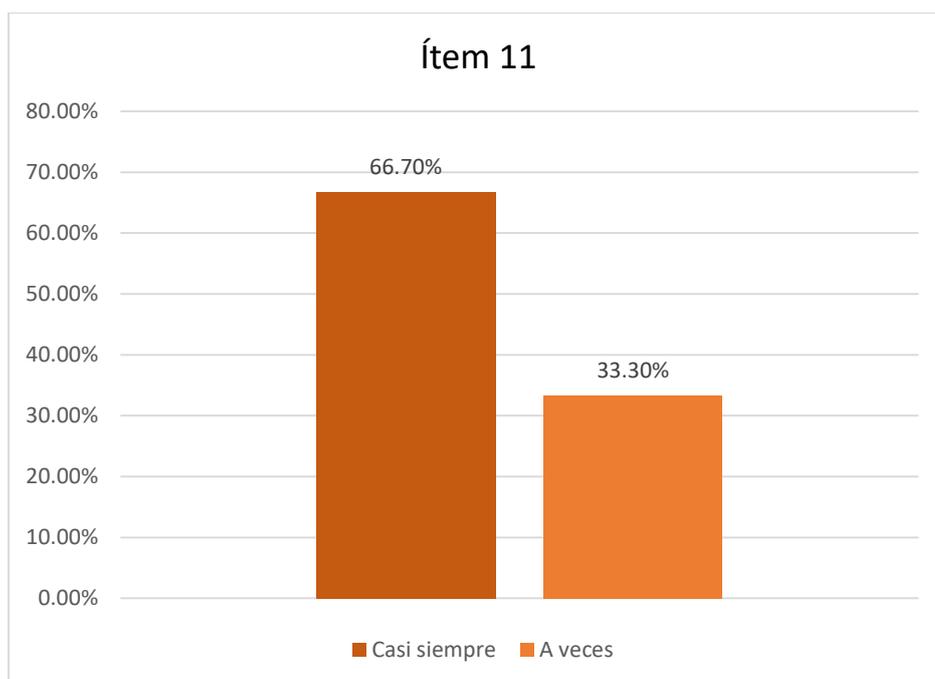


Figura 13. Ítem 11. Dimensión: Decisiones programadas

Interpretación:

En relación al ítem 11, en el cual se pregunta a los participantes si la ejecución de la auditoría influye en la toma de decisiones programadas, el 66.7% respondió casi siempre, mientras un 33.3% respondió a veces.

Tabla 12

Ítem 12 de la dimensión Decisiones programadas

¿El informe de auditoría financiera es utilizado en la empresa para la toma de decisiones programadas?

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Pocas veces	11	73,30%
Nunca	4	26,70%
Total	15	100,00%

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

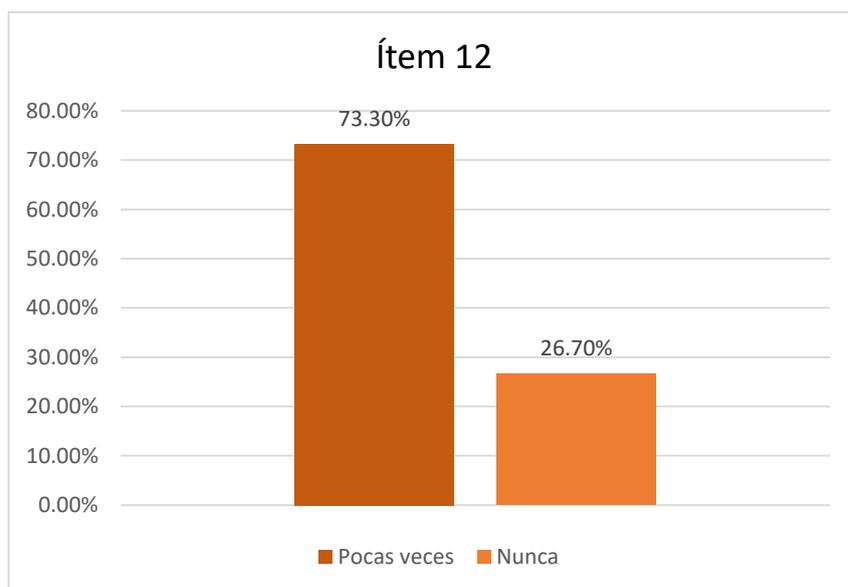


Figura 14. Ítem 12. Dimensión: Decisiones programadas

Interpretación:

En relación al ítem 12, en el cual se pregunta a los participantes si el informe de auditoría financiera es utilizado en la empresa para la toma de decisiones programadas, el 73.3% respondió pocas veces, mientras un 26.7% respondió nunca.

Dimensión: Decisiones no programadas

Tabla 13

Ítem 13 de la dimensión Decisiones no programadas

¿Las evidencias de la Auditoría Financiera influyen en las decisiones no programadas de la empresa?

Válido	Frecuencia	Porcentaje
A veces	1	6,70%
Pocas veces	9	60,00%
Nunca	5	33,30%
Total	15	100,00%

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

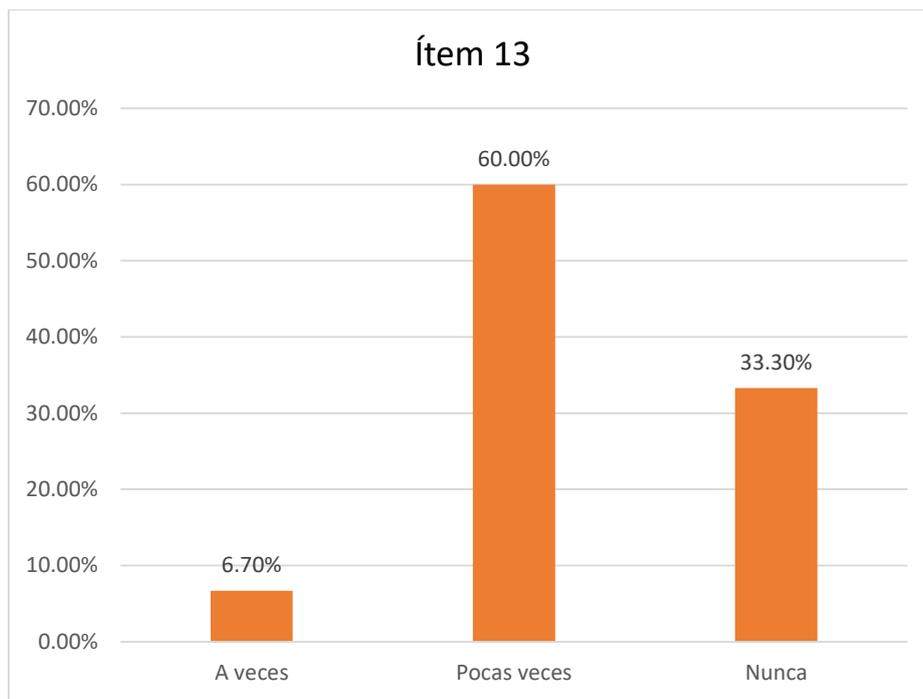


Figura 15. Ítem 13. Dimensión: Decisiones no programadas

Interpretación:

En relación al ítem 13, en el cual se pregunta a los participantes si las evidencias de la Auditoría Financiera influyen en las decisiones no programadas de la empresa, el 60% respondió pocas veces, mientras un 6.7% respondió a veces y un 33.3% señaló nunca.

Tabla 14

Ítem 14 de la dimensión Decisiones no programadas

¿Los resultados de la organización influyen en las decisiones no programadas de la empresa?

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	13,30%
Casi siempre	8	53,30%
A veces	5	33,40%
Total	15	100,00%

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

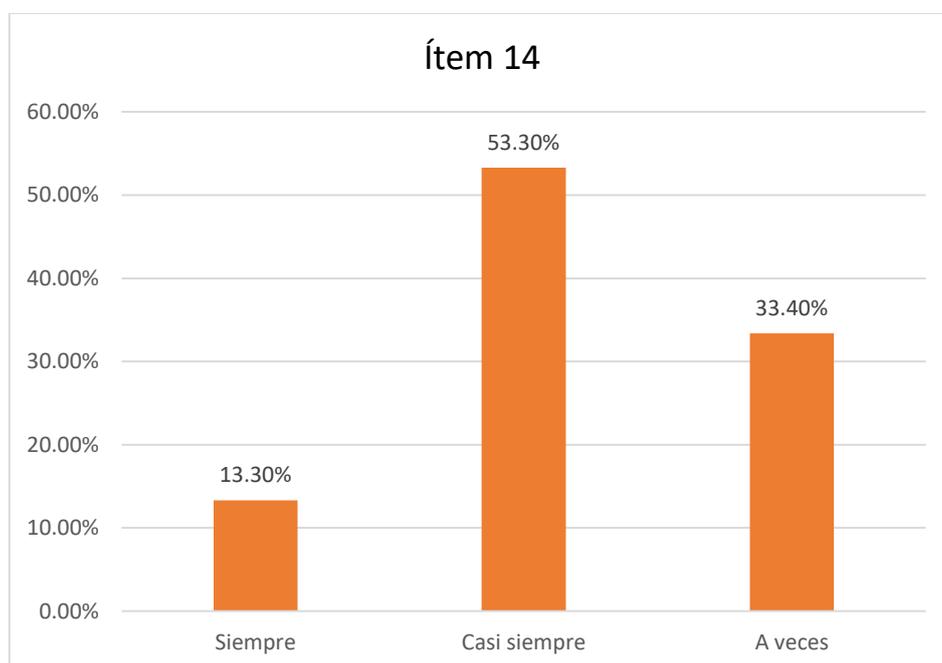


Figura 16. Ítem 14. Dimensión: Decisiones no programadas

Interpretación:

En relación al ítem 14, en el cual se pregunta a los participantes si los resultados de la organización influyen en las decisiones no programadas de la empresa, el 53.3% respondió casi siempre, mientras un 33.4% respondió a veces y un 13.3% señaló siempre.

Tabla 15

Ítem 15 de la dimensión Decisiones no programadas

¿Las evidencias de la Auditoría Financiera son herramientas útiles para la toma de decisiones no programadas?

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	80,00%
Casi siempre	3	20,00%
Total	15	100,00%

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

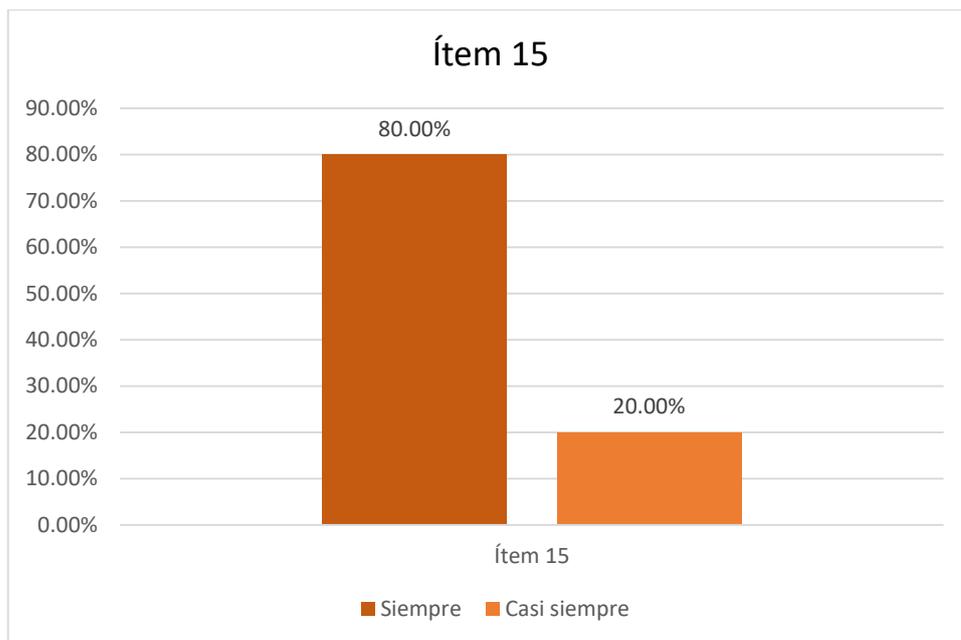


Figura 17. Ítem 15. Dimensión: Decisiones no programadas

Interpretación:

En relación al ítem 15, en el cual se pregunta a los participantes si las evidencias de la Auditoría Financiera son herramientas útiles para la toma de decisiones no programadas, el 80% respondió siempre, mientras un 20% respondió casi siempre.

Dimensión: Decisiones bajo condiciones de incertidumbre

Tabla 16

Ítem 16 de la dimensión Decisiones bajo condiciones de incertidumbre

¿El informe de auditoría financiera contribuye a la toma de decisiones en condiciones de incertidumbre?

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	10	66,70%
Casi siempre	5	33,30%
Total	15	100,00%

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

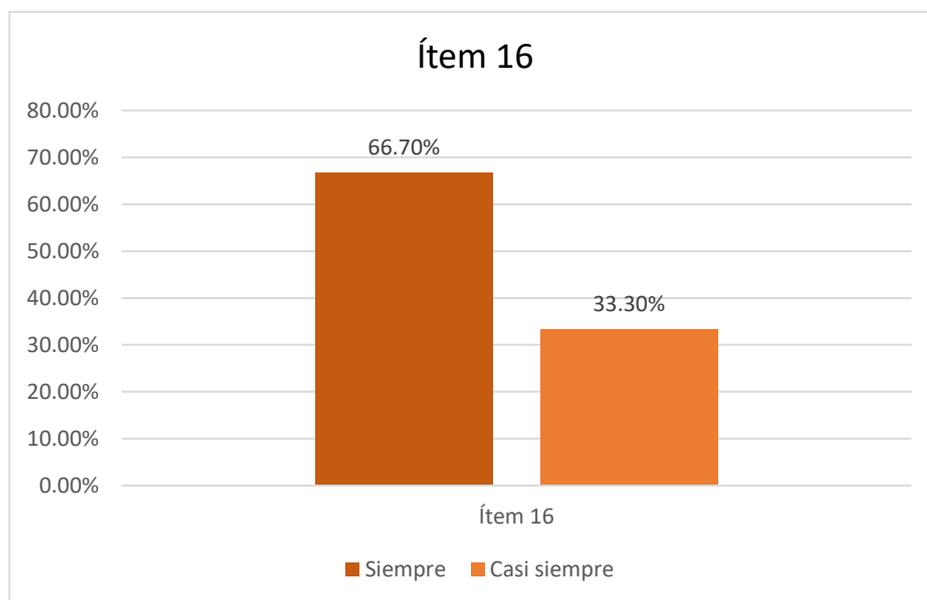


Figura 18. Ítem 16. Dimensión: Decisiones bajo condiciones de incertidumbre

Interpretación:

Respecto al ítem 16, en el cual se pregunta a los participantes si el informe de auditoría financiera contribuye a la toma de decisiones en condiciones de incertidumbre, el 66.7% respondió siempre, mientras un 33.3% respondió casi siempre.

Tabla 17

Ítem 17 de la dimensión Decisiones bajo condiciones de incertidumbre

¿Los hallazgos encontrados en la auditoría financiera son determinantes respecto a las decisiones bajo condiciones de incertidumbre?

Válido	Frecuencia	Porcentaje
A veces	6	40,00%
Pocas veces	9	60,00%
Total	15	100,00%

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

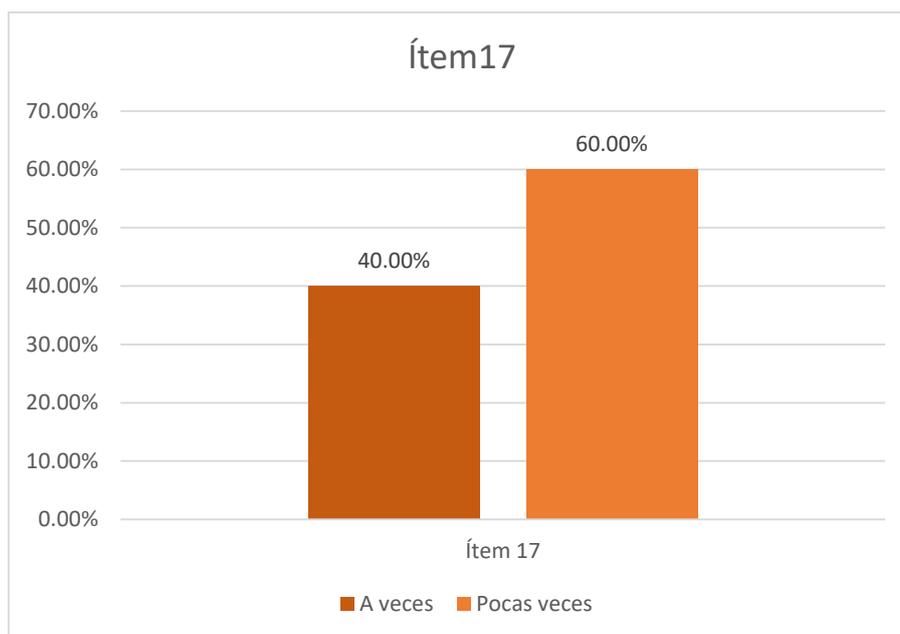


Figura 19. Ítem 17. Dimensión: Decisiones bajo condiciones de incertidumbre

Interpretación:

Respecto al ítem 17, en el cual se pregunta a los participantes si los hallazgos encontrados en la auditoría financiera son determinantes respecto a las decisiones bajo condiciones de incertidumbre, el 60% respondió pocas veces, mientras un 40% respondió a veces.

Tabla 18

Ítem 18 de la dimensión Decisiones bajo condiciones de incertidumbre

¿El dictamen del auditor influye en las decisiones bajo condiciones de incertidumbre de la empresa?

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre	3	20,00%
Siempre	12	80,00%
Total	15	100,00%

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

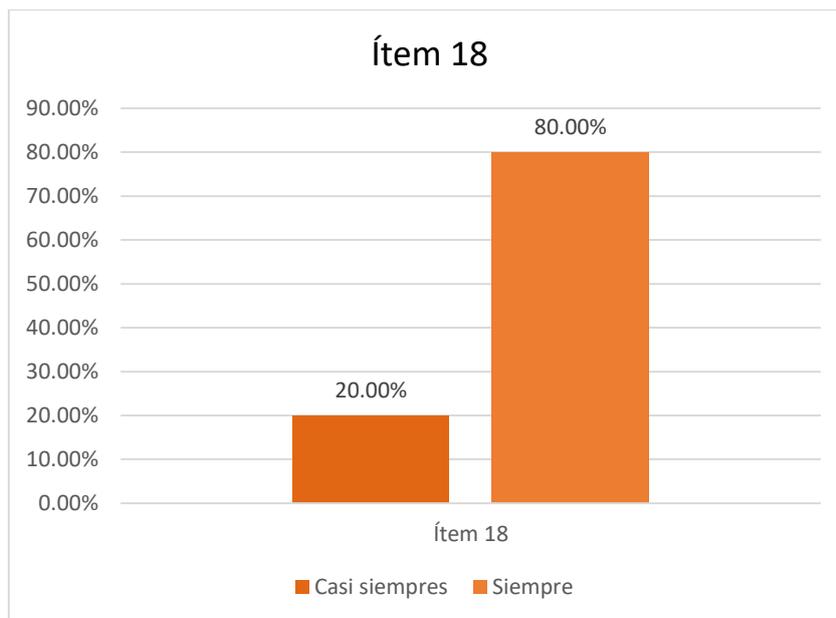


Figura 20. Ítem 18. Dimensión: Decisiones bajo condiciones de incertidumbre

Interpretación:

Respecto al ítem 18, en el cual se pregunta a los participantes si el dictamen del auditor influye en las decisiones bajo condiciones de incertidumbre de la empresa, el 80% respondió pocas veces, mientras un 20% respondió a veces.

4.1.2 Análisis deductivo

4.1.2.1 Prueba de normalidad para datos

Si, $P(\text{sig.}) \leq .05$ entonces, la distribución es anormal (asimétrica), por lo tanto, se debería aplicar Rho de Spearman.

Si, $P(\text{sig.}) \geq .05$ entonces, la distribución es normal (simétrica) y se aplica Correlación de Pearson.

Tabla 19

Prueba de normalidad para datos de dimensiones y variables

Prueba Kolmogorov_Smirnov para una muestra

	11	12	13	14	15	16	17	18	19	110	111	112	113	114	115	116	117	118	
N	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	
Parámetros Normal	Media	1,53	1,53	2,07	1,20	2,33	1,47	3,33	3,67	1,67	2,33	2,67	4,27	4,27	2,20	1,20	1,33	3,60	3,80
	Desviación Estándar	,64	,74	1,28	,41	,49	,52	,49	,62	,62	,49	,49	,46	,59	,68	,41	,49	,51	,41
Diferencias Más Extremas	Absoluto	,33	,36	,33	,49	,42	,35	,42	,31	,31	,42	,42	,45	,34	,28	,49	,42	,38	,49
	Positivo	,33	,36	,33	,49	,42	,35	,42	,26	,26	,42	,25	,45	,34	,28	,49	,42	,28	,31
	Negativo	-,23	-,24	-,20	-,31	-,25	-,32	-,25	-,31	-,31	-,25	-,42	-,28	-,26	-,25	-,31	-,25	-,38	-,49
Z de Kolmogorov-Smirnov	1,28	1,41	1,28	1,88	1,62	1,36	1,62	1,18	1,18	1,62	1,62	1,76	1,32	1,10	1,88	1,62	1,49	1,88	
Sig. Asint. (2-colas)	,058	,103	,058	,103	,165	,103	,165	,103	,165	,103	,165	,103	,103	,165	,165	,103	,165	,165	

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

A través de la tabla 19 se puede determinar que los ítems representan un número mayor a .05, lo que permite concluir que los datos poseen una distribución normal, siendo el estadígrafo acorde para la prueba de hipótesis paramétrico Correlación de Pearson.

4.1.2.2 Prueba de hipótesis

$P(\text{valor}) > .05$ se rechaza la hipótesis alterna

$P(\text{valor}) < .05$ se rechaza la hipótesis nula

4.1.2.2.1 Hipótesis general

H_0 : La Auditoría Financiera no influye en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019

H₁: La Auditoría Financiera influye significativamente en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019

Tabla 20

Prueba correlación de Pearson para la variable Auditoria Financiera y Toma de Decisiones

CORRELATION
/VARIABLES = AItem1 TDitem10
/PRINT = TWOTAIL SIG.

Correlaciones

		I1	I14
I1	Correlación de Pearson	1,000	,561
	Sign. (2-colas)		,029
	N	15	15
I10	Correlación de Pearson	,561	1,000
	Sign. (2-colas)	,029	
	N	15	15

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

Interpretación

El p (valor) obtenido es .029 siendo menor a .05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se considera cierta la hipótesis que indica: la Auditoría Financiera influye significativamente en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019. Igualmente, se puede evidenciar un coeficiente de correlación de .561, lo que refleja unas variables con un nivel de correlación positivo moderado.

4.1.2.2.2. Primera hipótesis específica

H₀: Las fases de la Auditoría Financiera no influyen en las decisiones programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019

H₁: Las fases de la Auditoría Financiera influyen en las decisiones programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019

Tabla 21

Prueba correlación de Pearson para la dimensión Fases de la Auditoría Financiera y las Decisiones Programadas

CORRELATION
/VARIABLES = AFitem2 TDitem12
/PRINT = TWOTAIL SIG.

Correlaciones

		I2	I12
I2	Correlación de Pearson	1,000	,611
	Sign. (2-colas)		,019
	N	15	15
I12	Correlación de Pearson	,611	1,000
	Sign. (2-colas)	,019	
	N	15	15

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

Interpretación

El p (valor) obtenido es .019 siendo menor a .05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se considera cierta la hipótesis que indica: Las fases de la Auditoría Financiera influyen en las decisiones programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019. Igualmente, se puede evidenciar un coeficiente de correlación de .611, lo que refleja unas dimensiones con un nivel de correlación positivo moderado.

4.1.2.2.3. Segunda hipótesis específica

H₀: Las evidencias de la Auditoría Financiera no influyen en las decisiones no programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019

H₁: Las evidencias de la Auditoría Financiera influyen en las decisiones no programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019

Tabla 22

Prueba correlación de Pearson para la dimensión Evidencias de la Auditoría Financiera y las Decisiones No Programadas

CORRELATION
/VARIABLES = AFitem4 TDitem14
/PRINT = TWOTAIL SIG.

Correlaciones

		I4	I14
I4	Correlación de Pearson	1,000	,761
	Sign. (2-colas)		,049
	N	15	15
I14	Correlación de Pearson	,761	1,000
	Sign. (2-colas)	,049	
	N	15	15

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

Interpretación

El p (valor) obtenido es .049 siendo menor a .05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se considera cierta la hipótesis que indica: Las evidencias de la Auditoría Financiera influyen en las decisiones no programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019. Igualmente, se puede evidenciar un coeficiente de correlación de .761, lo que refleja unas dimensiones con un nivel de correlación positivo alto.

4.1.2.2.4. Tercera hipótesis específica

H₀: El informe de la Auditoría Financiera no influye en las decisiones bajo condición de incertidumbre de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019

H₁: El informe de la Auditoría Financiera influye en las decisiones bajo condición de incertidumbre de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019

Tabla 23

Prueba correlación de Pearson para la dimensión Informe de la Auditoría Financiera y las Decisiones Bajo Condición de Incertidumbre

CORRELATION
/VARIABLES = AItem8 TDitem15
/PRINT = TWOTAIL SIG.

Correlaciones

		I8	I15
I8	Correlación de Pearson	1,000	,491
	Sign. (2-colas)		,044
	N	15	15
I15	Correlación de Pearson	,491	1,000
	Sign. (2-colas)	,044	
	N	15	15

Nota: Datos obtenidos mediante cuestionario aplicado en Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, prueba aplicada con el software PSPP.

Interpretación

El p (valor) obtenido es .044 siendo menor a .05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se considera cierta la hipótesis que indica: El informe de la Auditoría Financiera influye en las decisiones bajo condición de incertidumbre de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019. Igualmente, se puede evidenciar un coeficiente de correlación de .491, lo que refleja unas dimensiones con un nivel de correlación positivo moderado.

4.2. Discusión

De acuerdo con el objetivo general de la presente investigación, el cual se orientó a demostrar la influencia de la Auditoría Financiera en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019, los resultados de la aplicación del instrumento y el análisis de los datos obtenidos, reflejan evidencia suficiente para afirmar que sí existe influencia de la Auditoría Financiera en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019. Dicha afirmación ha sido comprobada a través de la prueba de hipótesis, cuyo p (valor) es de .029 estando por debajo del parámetro establecido. Este resultado se puede comparar con los hallazgos de Córdova (2017), quien presentó un trabajo de investigación en el cual obtuvo un valor de “t” de 4,61 que es un valor superior a 1,821, rechazando la hipótesis nula (H_0) y aceptando la alternativa (H_a), es decir que: “La inexistencia de una herramienta para el análisis financiero, sí incide en la toma de decisiones de la entidad financiera en la cual se realizó su investigación. Por otra parte, Alvarado y Zelaya (2018) han presentado un trabajo de investigación sobre la auditoría financiera para la toma de decisiones en una institución financiera del Perú, cuyos resultados señalan que respecto a la relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones financieras que realiza el personal administrativo de la institución financiera analizada, la relación resultó ser positiva, dado que el resultado de Rho de Spearman obtenido por dicho estudio fue de 0.613, indicando que existe una correlación positiva alta entre ambas variables de estudio.

Igualmente, Mamani (2018) en su tesis sobre la auditoría financiera y su relación con la gestión de una empresa peruana, muestra unos resultados que reflejan un nivel de significancia menor a 0.05, lo cual permitió que se rechace la hipótesis nula planteada por el investigador. Consecuentemente, las pruebas estadísticas indican que la auditoría financiera posee relación

significativa con la toma de decisiones. Asimismo, el Rho de Spearman = 0.742, cuyos resultados muestran una relación significativa entre ambas variables estudiadas.

En base al primer objetivo específico planteado en la presente investigación, el cual se basó en demostrar la influencia de las fases de la Auditoría Financiera en las decisiones programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019. Los resultados obtenidos indican que el p (valor) obtenido es .019 siendo menor a .05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se considera cierta la hipótesis que indica: las fases de la Auditoría Financiera influyen en las decisiones programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019. Igualmente, se puede evidenciar un coeficiente de correlación de .611, lo que refleja unas dimensiones con un nivel de correlación positivo moderado. Estos resultados coinciden con Faustino (2017), quien realizó un trabajo de investigación sobre la auditoría financiera para la toma de decisiones efectivas de compañías productoras de agregados para construcción, en la cual se obtuvieron resultados que indican que el coeficiente de correlación lineal corregido es de 75.7%, el cual, arroja una correlación aceptable. El modelo o tabla de regresión proporcionó un Coeficiente de Determinación Lineal R cuadrado=82,55%. De acuerdo al coeficiente de determinación obtenido, el modelo de regresión explica que el 82,55% de la variación total se debe a la variable independiente auditoría financiera, el resto se atribuye a otros factores; lo cual tiene lógica, por cuanto además de este instrumento, las fases de la auditoría pueden incidir en la variable dependiente toma de decisiones efectivas.

En función del segundo objetivo específico planteado en la presente investigación, el cual se enfocó en demostrar la influencia las evidencias de la Auditoría Financiera en las decisiones no programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019. El p (valor) obtenido es .049, siendo menor a .05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se considera cierta la hipótesis que indica: Las evidencias de la Auditoría Financiera influyen en

las decisiones no programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019. Igualmente, se puede evidenciar un coeficiente de correlación de .761, lo que refleja unas dimensiones con un nivel de correlación positivo alto. Comparado con los resultados de Alvarado y Zelaya (2018), se observa la relación entre las evidencias de la auditoría financiera mediante el uso de la información que éstas representan y las decisiones no programadas para el financiamiento a corto plazo del personal administrativo de una institución financiera peruana. La relación es positiva, dado que el resultado del Rho de Spearman es 0.549, lo que indica que, a mayor manejo de las evidencias de la auditoría financiera, mejores serán las decisiones no programadas y viceversa.

En virtud del tercer objetivo específico planteado en la presente investigación, el cual consistió en demostrar la influencia del informe de la Auditoría Financiera en las decisiones bajo condición de incertidumbre de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019. Los resultados obtenidos indican que el p (valor) obtenido es .044 siendo menor a .05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se considera cierta la hipótesis que indica: El informe de la Auditoría Financiera influye en las decisiones bajo condición de incertidumbre de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019. Igualmente, se puede evidenciar un coeficiente de correlación de .491, lo que refleja unas dimensiones con un nivel de correlación positivo moderado. La tesis presentada por Ramos (2016) indica mediante sus resultados que existe un nivel de significancia de $\alpha=0.05$ y debido a que el p valor = $0.000 < \alpha = 0.05$ (p-valor=0.000 es menor que el $\alpha= 0.005$), entonces se rechaza la hipótesis nula planteada, con lo cual se comprueba que: el informe de la Auditoría Financiera influye en la efectividad de las decisiones bajo condición de incertidumbre de la gestión empresarial de las entidades analizadas.

Conclusiones

1. En virtud del objetivo general de la presente investigación, el cual consistió en demostrar la influencia de la Auditoría Financiera en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019, los resultados del análisis de la data recolectada permitieron la obtención de evidencia suficiente para demostrar que sí influye la Auditoría Financiera en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019. Esto se comprueba a través de la prueba de hipótesis, cuyo valor p es de .029. Igualmente, se pudo evidenciar un coeficiente de correlación de .561, lo que refleja una relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones, con un nivel de correlación positivo moderado.
2. Considerando el primer objetivo específico planteado en la presente investigación, el cual se basó en demostrar la influencia de las fases de la Auditoría Financiera en las decisiones programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019, los resultados obtenidos indican que el valor p obtenido para ambas dimensiones es .019 siendo menor a .05. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se considera cierta la hipótesis que indica: las fases de la Auditoría Financiera influyen en las decisiones programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019. Asimismo, se evidencia un coeficiente de correlación de .611, lo que refleja unas dimensiones con un nivel de correlación positivo moderado.
3. En función del segundo objetivo específico planteado en la presente investigación, el cual se enfocó en demostrar la influencia las evidencias de la Auditoría Financiera en las decisiones no programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019. El valor p obtenido para ambas dimensiones es .049, siendo menor a .05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se considera cierta la hipótesis que indica: Las

evidencias de la Auditoría Financiera influyen en las decisiones no programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019. Igualmente, se evidencia un coeficiente de correlación de .761, lo que refleja unas dimensiones con un nivel de correlación positivo alto.

4. En virtud del tercer objetivo específico planteado en la presente investigación, el cual consistió en demostrar la influencia del informe de la Auditoría Financiera en las decisiones bajo condición de incertidumbre de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019. Los resultados obtenidos indican que el p (valor) obtenido es .044 siendo menor a .05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se considera cierta la hipótesis que indica: El informe de la Auditoría Financiera influye en las decisiones bajo condición de incertidumbre de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019. Asimismo, se evidencia un coeficiente de correlación de .491, lo que refleja unas dimensiones con un nivel de correlación positivo moderado.

Recomendaciones

1. Se recomienda a la empresa Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A., que le otorguen mayor importancia al planeamiento, ejecución y emisión de los informes derivados de la auditoría financiera de la empresa, con el fin de lograr una mejor toma de decisiones gerenciales; asimismo la capacitación a los trabajadores que usamos el sistema SAP, a cargo del Contador General de la empresa.
2. Se recomienda a los directivos de la empresa Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A., que consideren como parte fundamental e imprescindible a los informes de auditoría financiera de la empresa, especialmente para basarse en la información financiera que éstos presentan y utilizarlos como parte de sus criterios de selección al momento de realizar su toma de decisiones.
3. Se recomienda que el proceso de auditoría financiera de la empresa, se apoye en unos procedimientos internos adecuados, una constante supervisión de los mismos y un control de todos los procesos operativos de la organización, garantizando la veracidad de la información manejada.
4. Se recomienda a la empresa Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A., que el proceso de la toma de decisiones, tanto programadas, no programadas y bajo condición de incertidumbre, considere la información suministrada por el informe de la auditoría financiera, así como sus evidencias, los cuales sirven de bases para realizar una toma de decisiones adecuada.

Referencias Bibliográficas

- AAAP. (2021). *Asociación de Agentes de Aduana del Perú*. Obtenido de <https://www.aaap.org.pe/index.php/nosotros/nosotros-historia>
- Acosta, C., Benavides, I., & Terán, M. (2016). *Fundamentos Contables Básicos*. Obtenido de Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. ISBN: 978-9978-301-95-1: <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/11689/1/FUNDAMENTOS%20CONTABLES%20BASICOS.pdf>
- Ahuanari, S. (2020). *La Auditoría Financiera y su Influencia en los Estados Financieros en los Clubes Privados del Distrito de Santa Eulalia 2019*. Obtenido de Universidad Peruana de las Américas. Tesis para optar el título de Contador Público: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1164>
- AICPA. (2020). *Clarified Statements on Auditing Standards* . Obtenido de Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica: <https://www.aicpa.org/research/standards/auditattest/clarifiedsas.html>
- Altamirano, R., & Guevara, L. (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*. Obtenido de Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto. Tesis para optar el título profesional de Contador Público: <http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3404>
- Alvarado, S., & Zelaya, S. (2018). *Información financiera para la toma de decisiones del personal administrativo de una institución financiera peruana, primer bimestre 2018*. Obtenido de Universidad Peruana Unión. Trabajo de Grado para optar al título de Licenciado en Contabilidad: <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1326>
- Aviléz, R. (2019). *Auditoría Financiera para la Toma de Decisiones en la Constructora "Pastaza Copazing. C.A", Parroquia Puyo, Provincia Pastaza, Periodo 2017*. . Obtenido de Universidad de Chimborazo. Proyecto de investigación presentado para optar al grado académico de Licenciada en Contabilidad y Auditoría. Contador Público Autorizado: <http://dspace.espe.edu.ec/handle/123456789/14034>

- Baena, G. (2017). *Metodología de la Investigación. Serie integral por competencias*. Obtenido de Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V. Tercera edición ebook. ISBN ebook: 978-607-744-748-1:
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Balarezo, M. (2019). *Información Contable y Toma de Decisiones Gerenciales en las Áreas de Finanzas y Operaciones de una Empresa de Chorrillos*. Obtenido de Universidad Autónoma del Perú. Tesis para obtener el título de Licenciada en Administración de Empresas: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/863>
- Baldeón, B., & Fernández, M. (2020). *La auditoría financiera y su relación en la gestión de las MYPES del distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019*. Obtenido de Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Tesis para optar el título profesional de Contador Público: http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1849/1/T026_42801583_T.pdf
- Ballestín, B., & Fàbregues, S. (2018). *La práctica de la investigación cualitativa en ciencias sociales y de la educación*. Obtenido de Editorial UOC. Oberta UOC Publishing, SL. Barcelona, España. ISBN: 9788491802129. :
https://www.researchgate.net/profile/Sergi-Fabregues/publication/332212935_La_practica_de_la_investigacion_cualitativa_en_ciencias_sociales_y_de_la_educacion/links/5ea00df192851c2f52ba6d8e/La-practica-de-la-investigacion-cualitativa-en-ciencias-sociales-y
- Córdova, F. (2017). *El análisis financiero y la toma de decisiones en la Cooperativa de Ahorro y Crédito El Calvario Ltda., cantón Tisaleo*. Obtenido de Universidad Técnica de Ambato Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría:
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/25152/1/T3961i.pdf>
- Cruz, Y. (2020). *Auditoría Financiera y la Influencia en los Estados Financieros de la Empresa Comercio y Servicios De La Selva*. Obtenido de Universidad Peruana de las Américas. Trabajo de Grado para optar el título de Contador Público:
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1162>

- Faustino, K. (2017). *Auditoría Financiera Para La Toma De Decisiones Efectivas en las Empresas Productoras de Agregados Para la Construcción en Lima Metropolitana* . Obtenido de Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Tesis para optar al título profesional de Contador Público: <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/3424>
- González, J., Salazar, F., Ortiz, R., & Verdugo, D. (2019). *Gerencia estratégica: herramienta para la toma de decisiones en las organizaciones*. Obtenido de Universidad Privada Dr. Rafael Beloso Chacín, Venezuela. Telos, vol. 21, núm. 1, : <https://www.redalyc.org/jatsRepo/993/99357718032/99357718032.pdf>
- Guzmán, M. (2018). *Toma de decisiones en la gestión financiera para el sistema empresarial* . Obtenido de Editorial Grupo Compás, Guayaquil Ecuador, 135 pag. ISBN: 978-9942-33-079-6: <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/278/1/LIBRO%20LISTO-ilovepdf-compressed-2.pdf>
- Hermanson, R., Edwards, J., & Maher, M. (2019). *Principios de Contabilidad: Una perspectiva empresarial* . Obtenido de Global Text. Volumen 1. Contabilidad Financiera. Octava edición : <https://doku.pub/documents/principios-de-contabilidad-vol1-z0x24kwowwqn>
- IFRS. (2021). *The International Financial Reporting Standards Foundation*. Obtenido de Normas Internacionales de Información Financiera: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>
- INEI. (2021). *Evolución de las Importaciones e Importaciones*. Obtenido de Instituto Nacional de Estadística e Informática. Informe Enero 2021. Nro. 3 Marzo 2021: <https://www.inei.gov.pe/media/MenuRecursivo/boletines/03-informe-tecnico-evol-de-expor-e-impor-ene-2021.pdf>
- Mamani, C. (2018). *La Auditoría Financiera y su Relación con la Gestión de la Empresa Rotapel S.A, Año 2017* . Obtenido de Universidad César Vallejo. Tesis para optar al título de Contador Público: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/38667>
- Martín, M., Núñez, A., Ongallo, C., Puchol, I., & Sánchez, G. (2016). *El Libro de las Habilidades Directivas*. Obtenido de Editorial Díaz de Santos. 3era edición. : <https://repositorio.comillas.edu/xmlui/bitstream/handle/11531/13506/9788479789756.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Novoa, J. (2018). *Contribución de la Unidad de Auditoría Interna al Proceso de Toma De Decisiones al Interior del Gobierno Regional del Bío Bío*. Obtenido de Universidad de Concepción, Chile Trabajo de Grado para optar al grado de Administrador Público con mención en Gestión Pública: <http://administracionpublica.udec.cl/wp-content/uploads/2018/04/Tesis-Josu%C3%A9-Novoa.pdf>
- Núñez, N. (2017). *Planificación de una auditoría financiera de una empresa de producción*. Obtenido de Universidad de Sevilla. Trabajo Fin de Máster : https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/76501/Planificacion_de_una_auditoria_financiera_de_una_empresa_de_produccion.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad General*. Obtenido de Ediciones Deusto. 13ª Edición : <https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788423427574.pdf>
- Planellas, M., & Muni, A. (2015). *Las Decisiones Estratégicas*. Obtenido de Ebook. Publicado por Penguin Random House Grupo Editorial España. ISBN:9788416029501: <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=I27wBgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT6&dq=toma+de+decisiones+libro+2015&ots=nYUAocA6ZW&sig=144zN1LxBGcjApJCKsPbjqCEtgA#v=onepage&q=toma%20de%20decisiones%20libro%202015&f=false>
- Ramos, L. (2016). *Auditoría Financiera como Herramienta de Gestión para la Toma de Decisiones de las ONGD del Distrito San Isidro*. Obtenido de Universidad Nacional del Callao Tesis para optar el Título Profesional de Contador Publico: <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/2284>
- Samaniego, P. (2016). *Auditoría Financiera Enfocada En la toma de Decisiones en Empresas de Retail*. Obtenido de Universidad Católica de Santiago, Guayaquil. Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditor: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/5451/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-224.pdf>
- Vara, R. (2017). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas*. Obtenido de Las NAGAs en el Perú: <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>
- Vásquez, A., Betancourt, V., & Chang, F. (2018). *Auditoría de Estados Financieros Preparados Bajo NIIF*. Obtenido de Editorial UTMACH, Colección Editorial Redes.

ISBN:

978-9942-24-095-8:

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12482/1/AuditoriaDeEstadosFinancierosPreparadosBajoNIIF.pdf>

Apéndices

Instrumento

Estimados señores la presente encuesta corresponde al desarrollo de un estudio para analizar la “Auditoría Financiera y su Influencia en la Toma de Decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, Callao – 2018”, con la finalidad de obtener el título profesional de Contador Público. De antemano se le agradece por su valiosa colaboración y se les informa que sus datos serán de carácter confidencial

Indicaciones:

1. La encuesta consta de 18 preguntas.
2. Lea atentamente cada una de ellas, revise(a) todas las opciones, y elija la alternativa que más lo(a) identifique.
3. Marca la alternativa con una x.
4. Dicha encuesta es en forma anónima.

Opciones:

Siempre	Casi siempre	A veces	Pocas veces	Nunca
1	2	3	4	5

N°	Variable Auditoría Financiera	1	2	3	4	5
	Dimensión: Fases de la Auditoría Financiera	Siempre	Casi siempre	A veces	Pocas veces	Nunca
1	¿La planificación constituye una fase fundamental para la ejecución de la auditoría?					
2	¿La ejecución de la auditoría permite obtener las evidencias necesarias para emitir el dictamen?					
3	¿El informe de auditoría se fundamenta en la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados?					
	Dimensión: Evidencias de la Auditoría Financiera					
4	¿La auditoría financiera cuenta con evidencia suficiente para sustentar los informes?					
5	¿La evidencia de auditoría financiera de la empresa es confiable?					
6	¿La opinión del auditor corresponde a las evidencias encontradas en los estados financieros?					
	Dimensión: Informe de la Auditoría Financiera					
7	¿Considera usted que los estados financieros de la empresa presentan información razonable?					
8	¿El informe de auditoría financiera es presentado oportunamente a la gerencia?					
9	¿El informe de auditoría financiera muestra la confiabilidad de la información financiera respecto a las NIIF?					

N°	Variable Toma de Decisiones	1	2	3	4	5
	Dimensión: Decisiones programadas	Siempre	Casi siempre	A veces	Pocas veces	Nunca
10	¿La fase de planificación de la Auditoría Financiera considera las decisiones programadas de la empresa?					
11	¿La ejecución de la auditoría influye en la toma de decisiones programadas?					
12	¿El informe de auditoría financiera es utilizado en la empresa para la toma de decisiones programadas?					
	Dimensión: Decisiones no programadas					
13	¿Las evidencias de la Auditoría Financiera influyen en las decisiones no programadas de la empresa?					
14	¿Los resultados de la organización influyen en las decisiones no programadas de la empresa?					
15	¿Las evidencias de la Auditoría Financiera son herramientas útiles para la toma de decisiones no programadas?					
	Dimensión: Decisiones bajo condiciones de incertidumbre					
16	¿El informe de auditoría financiera contribuye a la toma de decisiones en condiciones de incertidumbre?					
17	¿Los hallazgos encontrados en la auditoría financiera son determinantes respecto a las decisiones bajo condiciones de incertidumbre?					
18	¿El dictamen del auditor influye en las decisiones bajo condiciones de incertidumbre de la empresa?					

Matriz de Operacionalización

Auditoría Financiera y su Influencia en la Toma de Decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, Callao – 2019”

Hipótesis General	VARIABLES	Definiciones de las variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
La Auditoría Financiera influye en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019	Auditoría financiera	Consiste en un proceso sistemático para la obtención y evaluación objetiva de evidencia presentada en los estados financieros de una organización, en virtud de las declaraciones de sus acciones económicas y ciertos eventos ocurridos en dicha entidad. Dicho proceso de evaluación valida las cifras financieras en varias fases de auditoría, para posteriormente emitir informes que avalen la calidad de la data presentada al establecer el grado de correspondencia entre dichas declaraciones y los criterios establecidos (Vásquez, Betancourt, & Chang, 2018).	Fases de la Auditoría Financiera	planificación, ejecución e informe	Cuestionario Escala de Likert. Siempre, casi siempre, a veces, pocas veces y nunca.
			Evidencias de la Auditoría Financiera	Sustento, confiabilidad y opinión	
			Informe de Auditoría Financiera	Razonabilidad, oportunos, confiabilidad	
	Toma de Decisiones	El término hace referencia al proceso de selección de una alternativa de solución entre varias disponibles. Dicho proceso es complementario al emprendimiento de los elementos del proceso administrativo, debido a que implican las mismas etapas de los procesos sistémicos y contingencias contempladas en una organización para alcanzar los objetivos propuestos (Guzmán, 2018).	Decisiones programadas	Consideración, influencia y uso	Cuestionario Escala de Likert. Siempre, casi siempre, a veces, pocas veces y nunca.
			Decisiones no programadas	Evidencias, resultados y utilidad	
			Decisiones bajo condición de incertidumbre	Contribución, determinación e influencia	

Matriz de Consistencia

	Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
General	¿De qué manera la Auditoría Financiera influye en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019?	Demostrar la influencia de la Auditoría Financiera en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019	La Auditoría Financiera influye en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019	Auditoría financiera	Fases de la Auditoría Financiera	planificación, ejecución e informe	1. Enfoque de la investigación: - Cuantitativa 2. Tipo de Investigación - Básica - Correlacional 3. Diseño de investigación - No experimental - De corte transversal 4. Población. 15 trabajadores de la empresa Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A Muestreo: No Probabilístico Muestra Quince (15) trabajadores asociados con el área contable de la empresa Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A 5. Técnicas de recolección de datos: encuesta. Instrumento: cuestionario
					Evidencias de la Auditoría Financiera	Sustento, confiabilidad y opinión	
					Informe de la Auditoría Financiera	Razonabilidad, oportunos, confiabilidad	
Específicos	¿De qué manera las fases de la Auditoría Financiera influyen en las decisiones programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019?	Demostrar la influencia de las fases de la Auditoría Financiera en las decisiones programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019	H1: Las fases de la Auditoría Financiera influyen en las decisiones programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019	Toma de Decisiones	Decisiones programadas	Consideración, influencia y uso	
	¿De qué manera las evidencias de la Auditoría Financiera influyen en las decisiones no programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019?	Demostrar la influencia las evidencias de la Auditoría Financiera en las decisiones no programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019	H2: Las evidencias de la Auditoría Financiera influyen en las decisiones no programadas de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019		Decisiones no programadas	Evidencias, resultados y utilidad	
	¿De qué manera el informe de la Auditoría Financiera influye en las decisiones bajo condición de incertidumbre de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019?	Demostrar la influencia del informe de la Auditoría Financiera en las decisiones bajo condición de incertidumbre de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019	H3: El informe de la Auditoría Financiera influye en las decisiones bajo condición de incertidumbre de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019		Decisiones bajo condición de incertidumbre	Contribución, determinación e influencia	

Base de datos respuestas al instrumento																		
Participante	Auditoría Financiera									Toma de Decisiones								
	AFitem 1	AFitem 2	AFitem 3	AFitem 4	AFitem 5	AFitem 6	AFitem 7	AFitem 8	AFitem 9	TDitem 10	TDitem 11	TDitem 12	TDitem 13	TDitem 14	TDitem 15	TDitem 16	TDitem 17	TDitem 18
1	1	2	1	1	2	1	3	4	2	2	2	4	4	2	1	1	3	3
2	2	1	1	2	2	1	3	4	2	2	2	4	4	1	1	2	4	4
3	1	2	1	1	2	1	3	4	2	2	3	4	3	2	1	2	4	4
4	1	1	1	1	2	2	3	4	3	2	3	4	4	1	1	2	4	4
5	1	3	1	1	2	1	4	5	2	2	3	4	5	2	2	1	3	4
6	2	1	1	2	3	2	3	4	2	3	2	5	5	2	1	1	4	3
7	1	2	1	1	3	2	4	3	2	3	3	4	4	2	2	1	3	4
8	3	1	3	1	3	2	4	4	1	2	2	5	5	3	1	2	4	3
9	1	1	4	1	3	2	4	3	2	3	2	4	4	2	1	1	4	4
10	2	1	3	2	3	1	3	4	1	2	3	5	4	3	1	1	4	4
11	2	3	4	1	2	1	4	3	1	3	3	4	5	3	1	1	3	4
12	2	1	1	1	2	1	3	3	1	2	3	4	4	3	1	1	4	4
13	1	1	4	1	2	2	3	3	1	3	3	5	4	2	2	1	3	4
14	2	2	2	1	2	1	3	4	2	2	3	4	4	3	1	2	3	4
15	1	1	3	1	2	2	3	3	1	2	3	4	5	2	1	1	4	4

Estadísticos descriptivos PSPP: Media y Desviación estándar

	N	Media	Desv Std
I1	15	1,53	,64
I2	15	1,53	,74
I3	15	2,07	1,28
I4	15	1,20	,41
I5	15	2,33	,49
I6	15	1,47	,52
I7	15	3,33	,49
I8	15	3,67	,62
I9	15	1,67	,62
I10	15	2,33	,49
I11	15	2,67	,49
I12	15	4,27	,46
I13	15	4,27	,59
I14	15	2,20	,68
I15	15	1,20	,41
I16	15	1,33	,49
I17	15	3,60	,51
I18	15	3,80	,41
N Válido (listwise)	15		
Missing N (listwise)	0		

Reglas de niveles de correlación de Pearson

$r = 1$	correlación perfecta.
$0'8 < r < 1$	correlación muy alta
$0'6 < r < 0'8$	correlación alta
$0'4 < r < 0'6$	correlación moderada
$0'2 < r < 0'4$	correlación baja
$0 < r < 0'2$	correlación muy baja
$r = 0$	correlación nula

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO
CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA Y/O TÍTULO DE LA TESIS: Auditoría Financiera y su Influencia en la Toma de Decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, Callao – 2019.

JUICIO DE EXPERTO:

La opinión que Ud. brinde es personal y sincera.

Marque con un X dentro del Cuadro de Valoración de cada criterio de la opinión que considere sobre el cuestionario:

1. Muy malo
2. Malo
3. Regular
4. Bueno
5. Muy Bueno

CRITERIOS	VALORIZACIÓN				
	1	2	3	4	5
Claridad: Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible.					X
Objetividad: Permite medir hechos observables.					X
Actualidad: Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					X
Organización: Presentación ordenada.					X
Suficiencia: Comprende los aspectos en cantidad y claridad.					X
Pertinencia: Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos.					X
Consistencia: Permite conseguir datos basados en modelos técnicos.					X
Coherencia: Hay coherencia entre variables, indicadores e ítems.					X
Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X

Lima, 26 de marzo del 2021

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres: José Humberto Durán Tejada

DNI: 09918754

Especialidad de Juez experto: Contador Público

Grado del Juez experto: **GRADO DE MÁSTER EN DERECHO, ECONOMÍA,**

GESTIÓN, CON FINALIDAD DE INVESTIGACIÓN, MENCIÓN

ADMINISTRACIÓN, ESPECIALIDAD EN INVESTIGACIÓN EN GESTIÓN DE

ORGANIZACIONES


José Humberto Durán Tejada

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					X
4. SUPLENENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					X
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada.					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos.				X	
8. COHERENCIA	Entre los ítems, indicadores y las dimensiones.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.					X
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					X

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.8 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: LIMA, 25 DE MARZO, 2024

Oscar Fuchs A.

Firma del Experto Informante.

DNI N° 07538911

Teléfono N°

