

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA  
DE DECISIONES EN LA EMPRESA GRUPO DEWILL SAC,  
LIMA 2020**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PUBLICO**

**AUTORA:**

**CANCHANYA VASQUEZ, SASHA PATRICIA**

**(ORCID: 000-0001-5426-8078)**

**ASESOR:**

**Dr. VILLANUEVA CHAVEZ, FRANCISCO CELSO**

**(ORCID: 0000-0003-4686-8721)**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA**

**LIMA, PERÚ**

**AGOSTO, 2021**

## **Dedicatoria**

A Dios, por darme la vida, a mi familia y las oportunidades para salir adelante.

A mi padre Javier que, aunque hoy no pueda abrazarlo físicamente, lo abrazo con el alma. Yo sé que su amor está conmigo todos los días de mi vida y sé que desde el cielo el celebra mis triunfos y está siempre a mi lado.

A mi mejor amiga Yudit, que me enseñó el verdadero significado de la amistad, y aunque su partida al cielo fue inesperada, yo le prometí que iba hacer profesional por ella y por mí.

A mi madre, por su incondicional amor por que desde que nos quedamos solas siempre velado por mi bienestar y educación. Por estar siempre a mi lado dándome palabras de aliento ante cualquier adversidad.

A mi otra mitad mi hermana Angelina, porque desde que la primera vez que la vi es mi motivo de mi superación cada día.

Al esposo de mi Mamá, José por ser una figura paterna en mi vida, por su cariño, apoyo incondicional en cada momento que lo necesite.

A toda mi familia maravillosa Vasquez, por estar siempre presente en cada momento importante de mi vida, por su apoyo para seguir cumpliendo mis metas, por las porras y ánimos durante el largo de mi vida.

## **Agradecimientos**

Un enorme agradecimiento a mi casa de estudios, la universidad que me albergo a lo largo de estos últimos 5 largos años.

A mi mamá, su esposo y a mi hermana por todo lo escrito anteriormente, de todo corazón muchísimas gracias.

A mis compañeros de estudios, por todas las horas de estudios, por cada crítica constructiva para mi superación profesional.

A todos mis maestros por todas sus enseñanzas en vida universitaria.

## Resumen

El objetivo de la presente investigación es demostrar la influencia de la Auditoría Financiera en la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill SAC, Lima 2020, lo cual implicó el desarrollo de un estudio fundamentado en una metodología básica de enfoque cuantitativo y correlacional. Los datos obtenidos mediante la entrevista y la aplicación de un cuestionario, aportaron evidencias de dieciocho colaboradores del área administrativa de la empresa. Los hallazgos ofrecen clara evidencia que demuestra una influencia de la auditoría financiera sobre el proceso de toma de decisiones. Datos comprobados mediante prueba de hipótesis, al obtener mediante la correlación de Pearson para la variable Auditoría Financiera y la variable Toma de decisiones, un p valor igual a .001, estando éste número por debajo de .05, se ha decidido refutar nuestra hipótesis nula, lo que resulta en la aceptación de la alternativa: La Auditoría Financiera influye sobre la toma de decisiones de empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020. Asimismo, cabe destacar que el coeficiente de correlación de Pearson es igual a .727, demostrando que ambas variables tienen una correlación positiva alta.

**Palabras clave:** Auditoría financiera, toma de decisiones, influencia, correlación, decisiones financieras.

## Abstract

The objective of this research is to demonstrate the influence of the Financial Audit in the decision making of the company Grupo Dewill SAC, Lima 2020, which implied the development of a study based on a basic methodology of quantitative and correlational approach. The data obtained through the interview and the application of a questionnaire, provided evidence of eighteen collaborators of the administrative area of the company. The findings offer clear evidence that demonstrates an influence of the financial audit on the decision-making process. Data tested by means of hypothesis testing, by obtaining through Pearson's correlation for the variable Financial Audit and the variable Decision Making, a p value equal to .001, being this number below .05, it has been decided to refute our null hypothesis, which results in the acceptance of the alternative: The Financial Audit influences the decision making process of Grupo Dewill S.A.C. company. Lima 2020. Also, it should be noted that the Pearson correlation coefficient is equal to .727, showing that both variables have a high positive correlation.

Key words: Financial audit, decision making, influence, correlation, financial decisions.

## Tabla de Contenidos

Contenido	
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimientos.....	iii
Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Tabla de Contenidos.....	vi
Lista de Tablas.....	ix
Lista de Figuras.....	xi
Introducción.....	1
Capítulo I: Problema de la Investigación.....	2
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	2
1.2 Planteamiento del Problema.....	5
1.2.1 Problema General.....	5
1.2.2 Problemas Específicos.....	5
1.3 Objetivos de la Investigación.....	6
1.3.1 Objetivo general.....	6
1.3.2 Objetivos específicos.....	6
1.4. Justificación e Importancia.....	6
1.4.1 Justificación teórica.....	6
1.4.2 Justificación práctica.....	7
1.4.3 Justificación Metodológica.....	7
1.5 Limitaciones.....	7
Capítulo II: Marco Teórico.....	8
2.1 Antecedentes.....	8
2.1.1 Internacionales.....	8
2.1.2 Nacionales.....	13
2.2 Bases Teóricas.....	17
2.2.1 Auditoría Financiera.....	17

2.2.1.1 La Finalidad del proceso de Auditoría Financiera .....	17
2.2.1.2 Importancia de la Auditoría Financiera.....	18
2.2.1.3 Objetivos de la Auditoria .....	19
2.2.1.4 Alcance de la Auditoría Financiera.....	20
2.2.1.5 Normas Internacionales de Auditoría –NIAS .....	20
2.2.1.6 Disposición de las NIAS .....	20
2.2.1.7 Los Estándares de Auditoría .....	22
2.2.1.8 Particularidades Generales del Proceso de Auditoría .....	22
2.2.1.9 Fases del Proceso de Auditoría Financiera .....	24
2.2.1.10 El Proceso de Auditoría y sus Elementos.....	27
2.2.1.11 El proceso de Auditoría y sus Riesgos .....	27
2.2.2 La Toma de Decisiones .....	28
2.2.2.1 La Toma de Decisiones y su Importancia .....	28
2.2.2.2 Factores del proceso de decisión.....	29
2.2.2.3 Racionalidad del Proceso de Toma de Decisiones.....	30
2.2.2.4 Decisiones programadas y no programadas .....	30
2.2.2.5 Toma de decisiones bajo condiciones de certidumbre e incertidumbre.....	31
2.3 Definición de Términos Básicos.....	32
Capítulo III: Metodología de la Investigación.....	34
3.1 Enfoque.....	34
3.2 Variables .....	35
3.2.1 Operacionalización de las variables .....	35
3.2.1.1 Definición conceptual .....	35
3.3 Hipótesis .....	37
3.3.1 Hipótesis general .....	37
3.3.2 Hipótesis específicas .....	37
3.4 Tipo de Investigación.....	37
3.5 Diseño .....	38
3.6 Población y Muestra .....	38
3.6.1 Población.....	38

3.6.2 Muestra.....	38
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	39
3.7.1 Técnica .....	39
3.7.2 Instrumento.....	39
3.7.3 Validación de Instrumento .....	40
Capítulo IV: Resultados .....	43
4.1. Análisis de los Resultados .....	43
4.1.1. Análisis descriptivo .....	43
4.1.1.1. Análisis de frecuencias según las dimensiones de la variable Auditoría Financiera .....	43
4.1.1.2. Análisis de frecuencias según las dimensiones de la variable Toma de Decisiones .....	52
4.1.2 Análisis Deductivo .....	61
4.1.2.1 Prueba de Normalidad.....	61
4.1.2.2 Prueba de hipótesis.....	62
4.1.2.2.1 Hipótesis General .....	63
4.1.2.2.2. Primera hipótesis específica .....	64
4.1.2.2.3. Segunda hipótesis específica.....	65
4.1.2.2.4. Tercera hipótesis específica .....	66
4.2. Discusión .....	67
Conclusiones.....	70
Recomendaciones .....	72
Referencias Bibliográficas.....	73
Apéndices .....	79

## Lista de Tablas

Tabla 1. Validación según criterio de los tres expertos.....	40
Tabla 2. Estadísticas de fiabilidad Cuestionario 1.....	41
Tabla 3. Estadísticas de fiabilidad del Cuestionario 2.....	42
Tabla 4. Intervalo del coeficiente Alfa de Cronbach.....	42
Tabla 5. Ítem 1 de la dimensión Fases de la Auditoría Financiera.....	43
Tabla 6. Ítem 2 de la dimensión Fases de la Auditoría Financiera.....	44
Tabla 7. Ítem 3 de la dimensión Fases de la Auditoría Financiera.....	45
Tabla 8. Ítem 4 de la dimensión Evidencias de la Auditoría Financiera .....	46
Tabla 9. Ítem 5 de la dimensión Evidencias de la Auditoría Financiera .....	47
Tabla 10. Ítem 6 de la dimensión Evidencias de la Auditoría Financiera .....	48
Tabla 11. Ítem 7 de la dimensión Informe de la Auditoría Financiera.....	49
Tabla 12. Ítem 8 de la dimensión Informe de la Auditoría Financiera.....	50
Tabla 13. Ítem 9 de la dimensión Informe de la Auditoría Financiera.....	51
Tabla 14. Ítem 10 de la dimensión Decisiones programadas .....	52
Tabla 15. Ítem 11 de la dimensión Decisiones programadas .....	53
Tabla 16. Ítem 12 de la dimensión Decisiones programadas .....	54
Tabla 17. Ítem 13 de la dimensión Decisiones No programadas .....	55
Tabla 18. Ítem 14 de la dimensión Decisiones No programadas .....	56
Tabla 19. Ítem 15 de la dimensión Decisiones No programadas .....	57

Tabla 20. Ítem 16 de la dimensión Decisiones bajo condiciones de incertidumbre.....	58
Tabla 21. Ítem 17 de la dimensión Decisiones bajo condiciones de incertidumbre.....	59
Tabla 22. Ítem 18 de la dimensión Decisiones bajo condiciones de incertidumbre.....	60
Tabla 23. Resultados de la prueba de normalidad de los datos .....	62
Tabla 24. Prueba correlación de Pearson para la variable Auditoría Financiera y la variable Toma de decisiones .....	63
Tabla 25. Prueba correlación de Pearson para la dimensión fases de Auditoría y las decisiones programadas.....	64
Tabla 26. Prueba correlación de Pearson para la dimensión evidencias de Auditoría y decisiones no programadas.....	65
Tabla 27. Prueba correlación de Pearson para la dimensión informe de Auditoría y decisiones en condiciones de incertidumbre .....	66

## Lista de Figuras

Figura 1. Diseño de investigación. ....	34
Figura 2. Ítem 1 de la dimensión Fases de la Auditoría Financiera .....	43
Figura 3. Ítem 2 de la dimensión Fases de la Auditoría Financiera .....	44
Figura 4. Ítem 3 de la dimensión Fases de la Auditoría Financiera .....	45
Figura 5. Ítem 4 de la dimensión Evidencias de la Auditoría Financiera.....	46
Figura 6. Ítem 5 de la dimensión Evidencias de la Auditoría Financiera.....	47
Figura 7. Ítem 6 de la dimensión Evidencias de la Auditoría Financiera.....	48
Figura 8. Ítem 7 de la dimensión Informe de la Auditoría Financiera .....	49
Figura 9. Ítem 8 de la dimensión Informe de la Auditoría Financiera .....	50
Figura 10. Ítem 9 de la dimensión Informe de la Auditoría Financiera .....	51
Figura 11. Ítem 10 de la dimensión Decisiones programadas .....	53
Figura 12. Ítem 11 de la dimensión Decisiones programadas .....	54
Figura 13. Ítem 12 de la dimensión Decisiones programadas .....	55
Figura 14. Ítem 13 de la dimensión Decisiones No programadas .....	56
Figura 15. Ítem 14 de la dimensión Decisiones No programadas .....	57
Figura 16. Ítem 15 de la dimensión Decisiones No programadas .....	58
Figura 17. Ítem 16 de la dimensión Decisiones bajo condiciones de incertidumbre .....	59
Figura 18. Ítem 17 de la dimensión Decisiones bajo condiciones de incertidumbre .....	60
Figura 19. Ítem 18 de la dimensión Decisiones bajo condiciones de incertidumbre .....	61

## **Introducción**

El Grupo Dewill SAC, es una empresa nacional que se encuentra catalogada dentro del sector comercio, específicamente bajo el rubro ferretero. A nivel nacional, se pueden contabilizar más de 18 mil puntos de venta correspondientes a ferreterías. Actualmente la empresa Grupo Dewill S.A.C., no cuenta con una herramienta específica que le permita realizar una planeación estratégica eficaz, de manera que pueda integrar un buen proceso de toma de decisiones, en virtud de encaminar sus acciones hacia el alcance de sus objetivos planteados a nivel financiero. Por tal motivo, la empresa no solo debe enfrentar la amenaza de nuevos competidores, sino también a sus competidores que cada día se encuentran innovando y mejorando sus procesos. Por esta razón, los líderes de la empresa deben tomar decisiones acertadas y planificar de manera adecuada todas sus estrategias de inversión, con la finalidad de asegurar su participación en el mercado y proporcionar garantía de beneficios a los integrantes de su cadena de valor.

En base a lo planteado, surge la necesidad de analizar la auditoría financiera como herramienta para la toma de decisiones de la directiva de la empresa. De tal manera que el presente trabajo detalla su contenido en la estructura que se presenta a continuación:

Capítulo I Problema de la Investigación: se describe la problemática y el entorno de la investigación, incluyendo justificación y objetivos planteados.

Capítulo II Marco Teórico: incluye definiciones y teorías vinculadas al tema del trabajo de investigación, así como de las variables y dimensiones de cada una.

Capítulo III Metodología de la Investigación: se describe el enfoque y tipo de investigación, así como la técnica e instrumentos para recolectar los datos, población y muestra.

Capítulo IV Resultados: presenta los hallazgos obtenidos a partir del análisis de los datos.

Finalmente, las conclusiones y recomendaciones.

## **Capítulo I: Problema de la Investigación**

### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

Los esfuerzos que realizan los líderes y miembros de la gerencia en términos de competitividad y alcanzar la sostenibilidad de las empresas, constituyen las acciones principales del proceso de planificación estratégica que orienta a los integrantes de una organización, en su afán de alcanzar las metas establecidas en virtud de permanecer en el mercado, asegurar los beneficios y el bienestar de los que contribuyen a su cadena de valor. En la actualidad del ámbito empresarial, la gran influencia de las nuevas tecnologías en materia de manejo de información y gestión de la comunicación interna y externa, así como los mercados que se encuentran cada vez más globalizados, constituyen las principales características del entorno en el cual operan las empresas, impulsándolas a ser más competitivas para cumplir con las exigencias de los mercados.

En este sentido, los esfuerzos realizados por quienes dirigen a las empresas y procurar ser más competitivos con el objeto de mantenerse en el mercado y obtener beneficios, son el producto de muchos planes de acción enmarcados en procesos eficientes de planificación y de una acertada toma de decisiones. Por lo tanto, la toma de decisiones representa un proceso fundamentalmente crítico en el logro del éxito de cualquier empresa (Diaz & Dextre, 2018).

El proceso de toma de decisiones es un conjunto de actividades que depende principalmente de data muy específica que debe ser obtenida a tiempo, además, debe cumplir con los parámetros que permitan garantizar su veracidad. En base a ello, los procesos contables pueden obtener y gestionar los datos económicos de una organización, logrando así identificar, medir y transmitir datos sistemáticamente, lo cual permite realizar una adecuada toma de decisión respecto al ámbito financiero, de inversión, así como de dirección y control (Ortiz H., 2019).

De esta manera, una auditoría financiera aplicada adecuadamente en una empresa, permitirá la recolección de evidencias sólidas sobre aspectos fundamentales como deudas e inversiones, ingresos, egresos, gastos de cada período contables, variaciones en el patrimonio, actividades de financiamiento y operaciones de inversión reflejadas en los estados financieros. Consecuentemente, la auditoría financiera no solo es una herramienta fundamental para poder ejecutar una toma de decisiones eficaz, sino también permite garantizar la confiabilidad de los datos manejados respecto a la situación financiera de una entidad u organización (Ferro, 2020).

Ahora bien, la empresa Grupo Dewill S.A.C., es una empresa nacional que se encuentra catalogada dentro del sector comercio, específicamente bajo el rubro ferretero. A nivel nacional, se pueden contabilizar más de 18 mil puntos de venta correspondientes a ferreterías (Produce, 2021). En el Perú existe una organización llamada Guía Ferretera, la cual cuenta con una trayectoria de 23 años operando en el país. Dicha entidad agrupa a un número importante de empresas, el cual abarca a más de 4,500 ferreterías, mientras el resto de las organizaciones que se dedican también a distribuir bienes vinculados a las ferreterías, conforman otra comunidad llamada Agrupación de Ferreteros del Perú (Ministerio de la Producción, 2021).

Ésta última se encuentra conformada por un número ferreterías que operan en un mercado altamente competitivo, en el cual se integran minoristas, es decir, ferreterías de pequeñas dimensiones, hasta las más grandes cadenas de ferreterías como son las tiendas Maestro, Sodimac y Promart (González, 2020).

Cabe destacar que, en los últimos cinco años, el sector ferretero ha reflejado un volumen en sus ventas que alcanza los cinco millones de Soles. Siendo ésta una cifra que representa un 19% de las ventas internas, y en el primer bimestre del año 2021 se ha registrado un aumento en las ventas del 28%. Es importante resaltar que hay un incremento en el consumo de bienes de ferretería y otros artículos que han sido impulsados por el desarrollo del sector de la

construcción (Ministerio de la Producción, 2021). Por ello, se puede observar que la industria ferretera en el Perú está experimentando un auge que ha venido incrementándose de manera progresiva durante los últimos años.

En este contexto, actualmente la empresa Grupo Dewill S.A.C., no cuenta con una herramienta específica que le permita realizar una planeación estratégica eficaz, de manera que pueda integrar un buen proceso de toma de decisiones, en virtud de encaminar sus acciones hacia el alcance de sus objetivos planteados a nivel financiero.

En los últimos años, el incremento de la oferta en el rubro ferretero y las constantes exigencias del mercado, conlleva a las empresas de este sector a que adopten medidas para mejorar los procesos y puedan permanecer activas, manteniendo altos niveles de competitividad dentro de un sector que particularmente se comporta con dinamismo.

La empresa Grupo Dewill S.A.C, no solo debe enfrentar la amenaza de nuevos competidores, sino también a sus competidores que cada día se encuentran innovando y mejorando sus procesos. Por esta razón, los líderes de la empresa deben tomar decisiones acertadas y planificar de manera adecuada todas sus estrategias de inversión, con la finalidad de asegurar su participación en el mercado y proporcionar garantía de beneficios a los integrantes de su cadena de valor. En consecuencia, la auditoría financiera es una herramienta importante para la toma de decisiones en la empresa, ya que le permitirá obtener un nivel alto de confiabilidad de la información reflejada en los estados financieros, así como de la información financiera de la empresa en general, y así poder actuar en función de ello y asegurar la sostenibilidad y el éxito esperado.

## **1.2 Planteamiento del Problema**

### **1.2.1 Problema General**

¿De qué manera la auditoría financiera influye en la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

¿De qué manera las fases de la auditoría financiera influyen en la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020?

¿De qué manera las evidencias de la auditoría financiera influyen en la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020?

¿De qué manera el informe de la auditoría financiera influye en la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020?

### **1.3 Objetivos de la Investigación**

#### **1.3.1 Objetivo general.**

Demostrar la influencia de la auditoría financiera en la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

#### **1.3.2 Objetivos específicos.**

Demostrar la influencia de las fases de la auditoría financiera en la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

Demostrar la influencia de las evidencias de la auditoría financiera en la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

Demostrar la influencia del informe de la auditoría financiera en la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

### **1.4. Justificación e Importancia**

#### **1.4.1 Justificación teórica**

La justificación de la presente investigación se basa en que se pretende demostrar cómo influye la auditoría financiera fundamentada en las normas internacionales de auditoría, así como los principios y procedimientos relacionados, para el desarrollo de una adecuada toma de decisiones, para contribuir con el problema que presenta la empresa analizada actualmente, según la teoría existente respecto al tema.

### **1.4.2 Justificación práctica**

Los resultados obtenidos en la presente investigación, justifican su elaboración desde el punto de vista práctico, siendo la auditoría financiera una herramienta útil e imprescindible para la verificación de los datos y para asegurar su veracidad en función de la toma de decisiones. Además, se considera que el proyecto es viable, debido a que se posee acceso a los datos e información de la empresa analizada y se cuenta con los recursos para realizarla. Por ello, el trabajo de investigación permitirá obtener información que compruebe la influencia de la auditoría financiera sobre el proceso de toma de decisiones, de manera que se pueda ofrecer una alternativa de solución al problema existente.

### **1.4.3 Justificación Metodológica**

Se basa principalmente en que la investigación se desarrollará según el método descriptivo correlacional, mediante la recolección de información sobre las variables de estudio, de manera que sirva de complemento a la información existente sobre el tema y pueda ser una referencia para futuros trabajos de investigación relacionados con las variables de estudio.

## **1.5 Limitaciones**

Las limitaciones están representadas por la poca existencia de trabajos previos vinculados a las variables de estudio, siendo un tema poco analizado durante los últimos años. Igualmente, debido al poco acceso a bibliotecas para realizar la revisión bibliográfica, como consecuencia del estado de emergencia sanitaria por el Covid-19, se ha analizado la literatura a través de bibliotecas y repositorios virtuales.

## **Capítulo II: Marco Teórico**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

Flores & Pino (2019) realizaron una tesis titulada “Auditoría financiera aplicada a la empresa Ecuatrofesa CIA. LTDA., Periodo 2018”, cuya finalidad fue comprobar la consistencia de los saldos obtenidos en los estados financieros. A través del conocimiento general de la empresa Ecuatrofesa Cía. Ltda., donde se analizaron los antecedentes, su histórica, misión, visión, objetivos, su organización, sus bases legales y se realizó también el análisis FODA de la empresa. Posteriormente los autores realizan una revisión bibliográfica sobre los conceptos a aplicar en la auditoría financiera y en el proceso de toma de decisiones, para luego poder aplicar estos conocimientos en la ejecución de su investigación, comenzando por una etapa de planificación preliminar plasmada en una matriz, que les permitió actualizar la información y anunciar a los directivos de la empresa de la realización de la auditoria interna. Comenzaron evaluando los Estados Financieros del año 2018, como balance general, balance de pérdidas y ganancias, estado de cambio de patrimonio neto, estado de flujos de efectivo por el método directo, análisis vertical del estado de resultados, análisis horizontal del balance general y estado de resultados, estado de ratios financieros, donde se midieron los ratios de liquidez, de actividad, de endeudamiento, de rentabilidad, se analizaron las cuentas, de activo, pasivo, patrimonio, ventas y gastos. Posterior a la auditoría realizada, se encontraron falencias tales como; la empresa no tiene manuales de descripción de cargos ni funciones, no cuenta con una base estratégica estructurada para determinar posibles puntos favorables y desfavorables, no se realiza una evaluación periódica de riesgos debido, no se ha preocupado por determinar indicadores de rendimiento, no ha identificado los activos que se encuentran totalmente depreciados, la cuenta de ventas la entidad no posee respaldos de la información contable. Todo

ello impide realizar un proceso de toma de decisiones de manera adecuada, dificultando la labor de quienes están a cargo de decidir en la empresa.

Zamarra, Pérez & Pareja, (2020) llevaron a cabo un trabajo titulado “informe de auditoría y la toma de decisiones en países latinoamericanos”, el objetivo fue realizar una revisión de los informes de auditoría y su importancia en la toma de decisiones de la gestión de las Compañías de países del Mercado Integrado Latinoamericano (Colombia, Perú, Chile y México), respecto al cumplimiento de los aspectos que se deben considerar según las Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información para el periodo 2010 a 2018. Primeramente, realizan una fundamentación teórica sobre las normas de la auditoría y como el Mercado Integrado latinoamericano las ha adoptado, analizan a través de una matriz las características de cada país, integrante del grupo con respecto a las normas internacionales de auditoría. Posteriormente exponen su método de investigación, que se trató de un enfoque cualitativo, con alcance descriptivo y en el cual se utilizó técnicas como el análisis documental. Se utilizó una muestra de una población de 452 empresas, conformada de esta manera, 20 empresas de Colombia, 57 de Perú, 178 de Chile y 35 empresas mexicanas, para un periodo de análisis de 2010 a 2018 y una muestra total de 290 empresas por año de estudio. Como instrumento de recolección de la información se utilizó una matriz de análisis de contenido, datos para su construcción se extrajeron de la lectura de los informes de auditoría de las empresas seleccionadas para el periodo 2010-2018. Entre la información más importante que revelaron los análisis realizados se tiene que; la auditoría financiera de las firmas analizadas, influyen en la toma de decisiones y la gestión estratégica de las mismas. En el caso de Perú, tienen participación a través de firmas de auditoría locales como lo son Gris y Asociados, Gaveglio Aparicio y Asociados, Caipo y Asociados, Paredes Zoldiver burga y asociados. Otra característica importante que arrojó el análisis es que Colombia del total de empresas un 1.03% no cumplen con las normas de auditorías, mientras que las empresas en Perú, casi la totalidad

de las empresas auditadas cumplen con la norma, solo un 0,59% no lo hace. En cuanto a Chile un 2,07% no cumple con los lineamientos. Para México y Chile el porcentaje de incumplimiento oscila entre 1% y 4%. En líneas generales los autores pudieron concluir que las empresas estudiadas la mayoría cumple con los lineamientos de la norma al emitir los informes de auditoría.

Ortiz & Vera (2020) realizaron una tesis titulada “Análisis de la gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa de insumos agrícolas y veterinarios “AGROCARPIO” del cantón Quevedo provincia de Los Ríos en el periodo 2018-2019”. cuyo objetivo general fue determinar la importancia de la auditoría financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa. Por lo que su trabajo estuvo conformado por etapas que describieron en una matriz, y cuyas actividades principales fueron; evaluar mediante la matriz FODA el estado situacional de la empresa, conocer el estado de situación financiera de la empresa y diseñar una propuesta que permita evaluar el control financiero llevada a cabo en la toma de decisiones. Su revisión bibliográfica estuvo basada en el proceso de auditoría para la posterior toma de decisiones de una empresa. Utilizaron una metodología con una investigación no experimental o ex post facto, el método de la investigación fue inductivo y deductivo, como técnicas de recolección de datos utilizaron la encuesta y la entrevista y como instrumento se utilizó el cuestionario administrativo. La información recolectada fue sometida a clasificación, registro, tabulación y codificación. La muestra de este estudio estuvo conformada por cinco personas; un gerente, una secretaria, un contador, un ayudante de venta y un ayudante de carga. Una vez aplicados los instrumentos de recolección de información se procedió a analizar las áreas contables. Esta actividad arrojó unas conclusiones, entre las más importantes se pueden nombrar que la auditoría financiera es considerada como una herramienta esencial para la toma de decisiones. En cuanto a la auditoría en las áreas contables, se pudo concluir que en el balance general los valores son pertinentes a cada cuenta, no presenta novedades, en el análisis vertical

se estableció que las cuentas más importantes es el activo, específicamente el inventario que corresponde a un stock con un 92.30%. Dichos hallazgos permitieron concluir que la auditoría financiera es un elemento fundamental para la toma de decisiones de manera acertada.

Lozano & León (2020) en su tesis de grado titulada “La responsabilidad de los auditores en función de los procesos de control de calidad de una auditoría de estados financieros para la toma de decisiones según la NIA 220”, para la cual se plantearon el objetivo de establecer mediante una herramienta las responsabilidades del auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros según la Norma Internacional de Auditoría - NIA 220 - Control de calidad de la auditoría de estados financieros. A través de un estado del arte realizaron un análisis de los antecedentes de su investigación para después realizar una revisión bibliográfica y así sustentar la investigación, a través de un enfoque cualitativo de tipo documental y con enfoque analítico, permitiendo hacer un análisis documental de la información recopilada. Una vez realizado todo el proceso de recoger la información entonces se llegó a las siguientes conclusiones; entre las principales características del procedimiento de auditoría fueron identificadas en tres fases, en las cuales las firmas auditoras proceden de manera objetiva conforme a la Norma Internacional NIA 220, que se refiere al control de calidad de la auditoría de estados financieros, sin distinguir el momento, ya que desde la fase inicial hasta la fase final, sus responsabilidades son las mismas, teniendo siempre en cuenta que el deber objetivo de cuidar sus actuaciones y decisiones frente a los estados financieros, durante la revisión documental y los antecedentes se identificaron algunas inconsistencias en los estados financieros que pudieron resolverse, finalmente hacen referencia a la rol del auditor como aquel profesional que de manera imparcial emite los conceptos ante los accionistas y terceros, permitiendo realizar una mejor toma de decisiones.

Guato & Herrera (2020) en su trabajo de grado “Auditoría y su incidencia en la toma de decisiones de la Cooperativa de transporte interprovincial de pasajeros “Macuchi” Provincia de Cotopaxi período 2019” cuyo objetivo principal fue el de determinar la importancia del control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa objeto de estudio. Para su alcance se plantearon actividades como; la aplicación de entrevista para analizar los negocios asociados, observación de las actividades que se realizan en el proceso administrativo dentro de la cooperativa, elaboración de políticas y procedimientos, realizar el análisis situacional interno y externo de la cooperativa, evaluar su sistema de control interno y proponer un modelo de control interno para la cooperativa. También se realizó una revisión bibliográfica de antecedentes y teoría relacionada con el tema de investigación. La metodología utilizada se basó en una investigación exploratoria y descriptiva del contexto, a través de la revisión bibliográfica, los métodos utilizados fueron el deductivo, inductivo y analítico, y las técnicas de recolección de la información fueron la observación directa y la entrevista, los instrumentos que se usaron fueron la ficha de observación, cuestionario y preguntas dirigidas. La muestra estuvo conformada por un total de 57 personas, entre socios y gerentes. Una vez aplicados los instrumentos la información recogida se analizó y arrojaron las siguientes conclusiones; se pudo establecer la necesidad de la empresa en conocer y mejorar la toma de decisiones en las diferentes áreas, el 66,67 % de los encuestados consideraron que un control interno en la cooperativa es necesario para verificar la eficiencia de la toma de decisiones, mientras que 33,33% manifestó no estar de acuerdo se realice un control interno en la cooperativa. Los autores también describen que su investigación tuvo un impacto social y económico. La propuesta realizada se basó en un plan de evaluación de control interno, una fase de ejecución, donde se realizó una evaluación de control, supervisión y monitoreo y una matriz de riesgo y confianza. Luego procedieron a levantar un informe un modelo de control interno.

### 2.1.2 Nacionales

Castillo (2020) realiza una tesis titulada “Sistemas de información gerencial en el área contable y toma de decisiones en las entidades micro-financieras de la ciudad de Huaraz” con el objetivo de evaluar el sistema de información gerencial de esa área planteó un sistema de hipótesis que llevaron al investigador a establecer sus observaciones, una vez realizada una revisión teórica y bibliográfica, se estableció una metodología de investigación basada de tipo aplicada, descriptiva, no experimental con una población de 21 directivos y una muestra igual que la población, bien delimitada en su marco muestral, como instrumento de recolección de datos se usó la encuesta, para el procesamiento y análisis estadísticos de los datos se utilizó el método del chi cuadrado y el programa SPSS versión 25. Y llegó a las siguientes conclusiones; el sistema de información gerencial en el área contable de las entidades, se desarrollan de manera poco favorable para la toma de decisiones, además es un sistema poco adecuado por no cubrir necesidades de información oportuna, por este motivo la toma de decisiones de los gerentes y administradores en el área contable son poco efectivas ya que no se cuenta con el proceso y uso oportuno de los datos, calidad de los informes y los ratios e indicadores financieros en las entidades.

Poma (2020) realiza una investigación titulada “Implementación del sistema de control interno y la toma de decisiones en las PYMES del distrito de Lima, 2018” con un objetivo general de describir como incide la implementación del sistema de Control Interno en la toma de decisiones para el cual realiza una revisión teórica de las variables que intervienen que le permitió diseñar un sistema de hipótesis. El tipo de investigación realizada fue cualitativa para la cual se toma una muestra conformada por tres empresas de un total de 96 PYMES, a través de muestreo no probabilístico, por conveniencia, las técnicas de recolección y análisis de datos fueron la observación, la encuesta y el cuestionario. El autor para el desarrollo de su

investigación siguió los pasos siguientes; aplicó a la muestra de estudio, los instrumentos de medición, levantó y recolectó la información, la procesó en el programa Excel a través de tablas y después en gráficos, posteriormente se analizó e interpretó la información en base a los objetivos de la investigación y finalmente, la discusión fue elaborada con ayuda del marco teórico. Dentro de las conclusiones elaboradas por el autor cabe señalar que la implementación del sistema de Control Interno incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, así como también, el ambiente de control, la administración de riesgos, la actividad de control, la información y comunicación. Otra conclusión importante es que, de las empresas encuestadas, se puede concluir que no han implementado un sistema de control interno adecuado a sus necesidades, tampoco emplean un ambiente de control adecuado, por lo que no demuestran responsabilidad sobre el control interno, no tienen un sistema de control interno adecuado y finalmente concluye el autor que es importante que puedan implementar políticas y procedimientos mediante las actividades de control, mitigando así los riesgos para el logro de objetivos y la toma de decisiones adecuadas.

García (2020) en su tesis de maestría titulada “La auditoría financiera y la gestión gerencial en las empresas constructoras de la Provincia de Huaura” donde se planteó como objetivo general demostrar la forma en que la auditoría financiera influye en la gestión gerencial en las empresas, en este caso las que pertenecen al sector de la construcción en la Provincia de Huaura. Luego de haber realizado una revisión teórica y filosófica que sirvió para sentar las bases de su investigación, procede a diseñar su sistema de hipótesis, variables, dimensiones, indicadores e índices que a través de su diseño metodológico fundamentado en investigación es del tipo aplicada, de nivel descriptivo, explicativa causal con un diseño de carácter no experimental. La muestra de este estudio estuvo conformada por 162 personas entre gerentes, funcionarios y empleados que laboran en las principales empresas constructoras de la Provincia de Huaura. Como técnica de recolección de datos se contó con observación, entrevista y

encuesta y las fuentes bibliográficas, informes y documentos que sirvieron para la documentación y como instrumentos se utilizó, la guía de observación, la guía de encuesta y el cuestionario. Para el análisis de los datos se utilizó prueba estadística no paramétrica CHI-CUADRADO y el software SPSS. Permitiendo a las empresas del sector de la construcción de Provincia de Huaura conocer las observaciones realizadas la utilización de la auditoría como una importante herramienta ya que permite evaluar mediante un examen objetivo, profesional y sistemático un conjunto de actividades, procesos y operaciones que se desarrollan en un período determinado con la finalidad de encontrar evidencias que permitan tomar decisiones adecuadas a los directivos empresariales. Cabe destacar que de este estudio la hipótesis principal fue demostrada y señala que la auditoría financiera es una herramienta de control que permite evaluar de forma sistemática, ordenada y consistente los procesos de planificación de las actividades y operaciones desarrolladas por las Gerencias, facilitando la toma de decisiones.

Huayllani (2021) realizó una tesis denominada “Auditoría de gestión y toma de decisiones en empresas de transporte de pasajeros provincia de Huancayo 2018”, por lo cual se plantea el objetivo de establecer la relación que existe entre la auditoría de gestión y la toma de decisiones en empresas de transporte, y para alcanzarlo se plantea realizar una investigación cuyo modelo científico se basó en un tipo de investigación aplicada, de nivel correlacional y de diseño experimental transversal. Como población se tomó a las 5 empresas de la provincia de Huancayo que conformo a su vez el total de la muestra. Como técnica de recolección de datos se utilizó la encuesta y como instrumentos el cuestionario, en cuanto a las técnicas de procesamiento de datos se hizo uso de la estadística descriptiva y la inferencial. Una vez analizados los resultados el autor realiza su bosquejo de discusión de donde se puede resaltar que ha quedado demostrado la importancia de realizar una auditoría de gestión a su momento adecuado ya que esta servirá para la toma de mejores decisiones en las empresas de transporte,

también se evidenció que los encuestados, no tienen conocimiento de la importancia de la realización de la misma, comprobando así, su hipótesis planteada y el objetivo del estudio.

Salazar (2020) en este trabajo de grado titulado “Análisis financiero y su incidencia en la toma de decisiones de las empresas del Sector Telecomunicaciones, periodo 2019” e autor se plantea como objetivo explicar la incidencia del análisis financiero en la toma de decisiones de las empresas del sector telecomunicaciones, para ello, luego de realizar un análisis bibliográfico y teórico para sustentar las variables en estudio, y a través de una investigación donde se aplicó una metodología descriptiva, con un enfoque cuantitativo y una técnica de recolección de datos como la encuesta, se logró dar respuestas a las diferentes interrogante planteadas en el problema y comprobar eficientemente las hipótesis de la investigación. Una vez analizados los resultados se llegó a las conclusiones; de que, si existe relación significativa entre el análisis financiero con la toma de decisiones, también se logró identificar que, si existe relación significativa entre la valoración de resultados con la toma de decisiones en las empresas, igualmente existe relación significativa entre el fondo de maniobra o capital de trabajo con la toma de decisiones, lo que respecta al apalancamiento, la valoración de instrumentos financieros y la valoración de empresa también tiene estrecha relación con la toma de decisiones. En la medida que los directivos entiendan que la auditoria y el control de todas estas variables permitirá una toma de decisiones efectivas. Por último, el autor señala que en la empresa del sector de telecomunicaciones no tiene los controles y una buena estructura de manejo de lineamientos para el desarrollo de sus movimientos financieros, así mismo se necesita establecer nuevas políticas para el control de la información financiera.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Auditoría Financiera**

La concepción de auditoría en términos generales, implica una provisión de sustentos específicos sobre un tema que será evaluado a través del proceso que establece e informa sobre una información y su cumplimiento en función de unos lineamientos muy específicos (Santillán, 2021). Normalmente esta actividad de auditoría la realiza un profesional externo a la organización, debidamente capacitado y familiarizado con los procedimientos inherentes a las actividades de comprobación.

En relación al término auditoría financiera, se hace referencia al proceso de análisis que busca la verificación de la certeza y precisión de las cifras reflejadas anualmente en una organización específica, según unos parámetros bien definidos. Dicho proceso conlleva a la verificación de evidencias que otorgan credibilidad a los reportes del patrimonio, finanzas y contabilidad de una empresa (Becerra & Tibán, 2021). Por tal motivo, los informes de este proceso se orientan a reflejar sustento sobre la data, para garantizar su fiabilidad ante las partes interesadas.

Asimismo, la auditoría financiera consiste en analizar las actividades del área contable y otros elementos para el control de las operaciones internas de las organizaciones. Para ello, se basa en ciertos criterios estandarizados en virtud de garantizar la gestión contable, siguiendo normas y métodos de escrutinio que conducen a un informe que valida estados financieros de una empresa (Maquilón, 2021).

#### **2.2.1.1 La Finalidad del proceso de Auditoría Financiera**

El proceso destinado a la ejecución de una auditoría financiera, está encaminado al alcance de un fin bien establecido, el cual básicamente persigue la emisión de un juicio

definitivo en función de aspectos como la razonabilidad de la información que se presenta en los estados financieros de una empresa (De la Cruz, 2020). Este proceso se basa en la emisión de dicho informe de razonabilidad para la fecha de cierre de un periodo contable en una empresa. Esto se logra mediante la verificación de los reportes en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las NIF o Normas Internacionales de Información Financiera.

Asimismo, el objeto de la auditoría financiera se orienta a garantizar la autenticidad y nivel aceptable de credibilidad de la información de carácter financiero presentada por una empresa (Cruz, 2020). Dicha veracidad servirá de apoyo fundamental para quienes llevan a cabo la labor de tomar decisiones importantes para las organizaciones, garantizando una óptima gestión y minimizando los riesgos considerablemente (Aviléz, 2019). Además, la auditoría financiera respalda la información presentada en los estados financieros ante las partes interesadas.

#### **2.2.1.2 Importancia de la Auditoría Financiera**

Al hablar de la importancia que tiene la auditoría financiera para una organización, resaltan diversos elementos que proporcionan beneficios para la misma, pero el principal factor que le otorga mayor relevancia es sin duda, el hecho de que sirve de instrumento fundamental en la verificación de la data vinculada a los estados financieros (Zavaleta, 2020). Esto se logra mediante la verificación de las directivas y juicios afines a procesos contables concretos, los cuales se han fijado para tratar las cuentas de una empresa, de manera que se pueda evidenciar suficientemente la data analizada.

Asimismo, las derivaciones que se obtienen a través de una auditoría financiera, pueden incluir aspectos vinculados a ciertas insuficiencias en la gestión financiera de la empresa, demostrando la ineficiencia de algunas decisiones o de las operaciones (Cruz, 2020). Por ello,

los hallazgos de dicho proceso conducen a la formulación eventual de estrategias de mejora de la toma de decisión respecto a opciones poco viables económicamente hablando (Zavaleta, 2020).

### **2.2.1.3 Objetivos de la Auditoria**

Existen claramente unos objetivos que orientan el proceso que implica la ejecución de la auditoría financiera. Pero el primordial consiste en permitir a los que toman las decisiones financieras de una empresa, determinar y establecer el diseño más adecuado de su gestión, en virtud de cumplir a cabalidad con su responsabilidad, a través de un análisis basado en la objetividad (León, 2019) .

En este orden de ideas, se pueden mencionar otros objetivos que persigue la auditoría, entre los cuales, según León (2019) destacan:

Inspeccionar el cumplimiento de las normativas y criterios establecidos para el desarrollo normal de las actividades contables.

-Realizar un seguimiento de la manera en la cual se aplican los métodos de control contables y financieros.

-Precisar la exactitud del registro de los activos de la empresa.

-Comprobar la veracidad de la data financiera que es manejada por la empresa.

-Realizar los debidos informes que señalen inconsistencias encontradas

-Presentar recomendaciones en función de los hallazgos.

-Vigilar que se cumplan las medidas recomendadas en los informes (León, 2019).

#### **2.2.1.4 Alcance de la Auditoría Financiera**

La auditoría financiera incluye el tratamiento de elementos del área contable de una organización, que deben ser revisados al detalle (De la Cruz, 2020). Esto implica revisar procedimientos y metodologías en torno a la comprobación de la veracidad de la data financiera que se presenta en un período contable (Novoa, 2018).

En este orden de ideas, el alcance de la auditoría financiera, contiene una serie de pasos indispensables para su correcta ejecución, necesarios para lograr los objetivos orientados a comprobar y verificar, tomando en cuenta el periodo analizado, el entorno y las áreas verificadas (Castillo, 2020).

#### **2.2.1.5 Normas Internacionales de Auditoría –NIAS**

Las Normas Internacionales de auditoría han sido creadas como criterios específicos aplicables a los procesos de auditoría a los estados financieros, siguiendo lineamientos basados en estándares acordados y para poder presentar los datos internacionalmente (Bonilla, 2021).

Al surgir la necesidad de la unificación de criterios respecto al manejo de la información financiera, la Federación Internacional de Contadores creó las NIAS basadas en un compendio de nociones fundamentales que regulan los procedimientos aplicados a la auditoría (Cruz, 2020). Esto implica ciertos lineamientos que rigen la actividad de los auditores, en determinadas situaciones.

#### **2.2.1.6 Disposición de las NIAS**

En el afán de analizar la estructura que rige la normativa internacional en torno a la auditoría, es preciso comprender su composición y propósitos. Por ello, cabe destacar que estas normas son un conjunto de lineamientos que se posan sobre unos pilares básicos bien definidos (Salguero, 2020):

- Fase introductoria: consiste en la introducción a los elementos que la componen, entre ellos el objeto, alcances y las obligaciones que recaen en el auditor y su entorno de trabajo.
- Declaración del objeto: constituye básicamente la manifestación de manera clara de lo que se persigue, es decir, el objetivo de cada norma que conforma las NIAS y el objetivo de los auditores.
- Establecimiento de los términos: incluye los conceptos y definiciones manejados en torno a las normas.
- Los requisitos: Las metas trazadas se basan en los requisitos establecidos de forma clara y manifestados a través del empleo de frases como “el auditor deberá...”.
- Solicitudes: Es lo que se pretende cubrir, incluyendo el uso de modelos que muestran procedimientos aplicables para cada entorno y situación (AICPA, 2020).

#### **2.2.1.7 Normas Internacionales de Información Financiera NIIF**

Constituyen un cúmulo de reglas y parámetros de orden global, formando los componentes básicos que dan soporte a las actividades contables de una entidad, organización pública o privada, una sociedad o empresa (Mamani, 2018). Estos reglamentos o normativas permiten crear una homogeneidad en la gestión y registro de actividades contables en todo el mundo.

Igualmente, es preciso mencionar la existencia de unas normas dirigidas al ámbito contable, las cuales fueron concebidas a finales de los años 90, siendo denominadas como Normas Internacionales de Contabilidad o NIC (Flores & Pinos, 2019). Dichos criterios son los predecesores de las actuales Normas Internacionales de Información Financiera o NIIF, que

han sufrido diversas transformaciones, mejoras y actualizaciones, desde su comienzo hasta la actualidad (Samaniego, 2016).

#### **2.2.1.8 Los Estándares de Auditoría**

Están conformados por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas o NAGAS, fueron creadas originalmente en 1948 como una resolución del Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos o AICPA. La misión del AICPA, entre otras cosas, incluye la estandarización de los procesos contables, para una mejora regulación, supervisión y control de los mismos (AICPA, 2020).

En este sentido, las NAGAS han pasado a ser las nociones fundamentales que los auditores deben tomar en cuenta en sus actividades de control y supervisión, siendo unos lineamientos pertinentes que establecen de manera clara y concisa el modo de actuar ante situaciones específicas (Bonilla, 2021).

Estas normativas conforman un conjunto de parámetros considerados como estándares en la realización de una auditoría (Aviléz, 2019). Por ello, los auditores deben seguir dichos lineamientos en función de lograr un buen desempeño. Todo ello conlleva a una actuación basada en normas que garantizan niveles altos de calidad en los resultados del proceso de auditoría (AICPA, 2020).

#### **2.2.1.9 Particularidades Generales del Proceso de Auditoría**

El proceso de auditoría se caracteriza por presentar ciertas particularidades específicas que forman parte de su naturaleza y de la correcta ejecución de dicho procedimiento (Núñez, 2017), estas son:

Es un proceso regido por objetivos.

Es imprescindible para cualquier proceso de auditoría, el establecer los objetivos del mismo, debido a que la objetividad forma parte de la naturaleza de una auditoría, al revisar los datos y los hechos, así como la comprobación de las evidencias obtenidas. Todo el proceso debe ser objetivo y basado en demostraciones comprobadas de manera clara (Huayllani, 2021).

Se basa en la sistematización.

Como todo proceso, la auditoría se ejecuta de manera sistemática, partiendo de una debida planificación, diseño, aplicación y seguimiento, para garantizar que se cumpla con los estándares para ello y así obtener los resultados deseados (Maquilón, 2021).

Desempeño profesional.

Todo proceso de auditoría demanda un nivel de profesionalismo adecuado a dicha labor, en el cual la ejecución de las actividades requiere de profesionales calificados en el área contable, con conocimientos sólidos en finanzas y estados financieros. Estos profesionales poseen habilidades desarrolladas mediante la capacitación formal para realizar auditorías financieras (Bonilla, 2021).

Actividades específicas.

El proceso que ejecuta un auditor es específico, abarcando actividades para verificar la veracidad y legitimidad de datos y operaciones concretas, todo ello en una organización determinada y en un ámbito específico (Bonilla, 2021). Este ámbito financiero en el contexto de un empresa, es sometido a un procedimiento para evaluar, analizar y verificar mediante un diagnóstico de auditoría (Cruz, 2020).

Se fundamenta en normas.

Todo proceso de auditoría, se realiza según lineamientos que delimitan las actividades que pertenecen a cada fase que lo compone (Castillo, 2020). Por ende, se comprueba la adhesión de las operaciones contables a la normativa legal (García, 2020). De esta manera, se logra dar garantía respecto al buen desarrollo del proceso contable y la verificación de la información manejada.

Es de carácter decisivo.

El proceso de auditoría posee un carácter decisivo al emitir informes basados en derivaciones que surgen de la comprobación de las actividades específicas del área financiera (Cruz, 2020). Asimismo, el proceso finaliza cuando se emite un reporte con opiniones detalladas que dictaminan la razonabilidad de los datos que conforman la información financiera.

#### **2.2.1.10 Fases del Proceso de Auditoría Financiera**

Planificar.

Antes de un proceso de auditoría, se requiere de una planificación adecuada. Esta planificación es la primera etapa dentro de la ejecución normal de las actividades que realiza un auditor (León, 2019). La fase de planificación es lo primero que se realiza, especialmente antes de cualquier proceso que implique la verificación y revisión de prácticas, actividades y procedimientos específicos.

Ejecutar.

Consiste básicamente en la realización de las actividades de auditoría. Es cuando se comienza el proceso de verificación y revisión, con el objeto de hallar la evidencia que permite la emisión del informe. Por ello, esta fase se caracteriza por la indagación respecto a las cuentas de la empresa que es objeto de auditoría. La etapa puede implicar pruebas, muestreos aleatorios,

desviación y otros elementos que sustenten las operaciones reflejadas en los estados financieros (Núñez, 2017).

Durante la ejecución se logra obtener demostraciones para fundamentar hechos auditados. De esa manera, los auditores emiten dictámenes en virtud de la veracidad de la data que conforma los estados financieros. En consecuencia, al ejecutar la auditoría se obtienen argumentos fundamentales que validan y confirman los datos financieros de cierta entidad (Salguero, 2020).

Existen pruebas de análisis que se diseñan en el proceso de planeación, para poder ejecutar una auditoría que logre obtener evidencias pertinentes, las cuales servirán a los auditores para realizar su informe sobre elementos que certifiquen la veracidad de la data que reflejan los informes contables (Flores & Pinos, 2019).

Otras pruebas son de detalle, utilizadas por el auditor para la obtención de pruebas complementarias a otros exámenes. Dichas evaluaciones implican un proceso que verifica la data mediante terceras partes, pruebas judiciales, valoración de activos en físico y el análisis de cuentas con vínculos directos a la cartera de clientes de la empresa (Castillo, 2020).

Asimismo, se puede nombrar las pruebas de seguimiento, que verifican y estudian los datos de manera objetiva, para comprobar la adhesión a los criterios establecidos previamente. Con ello se pretende determinar el cumplimiento de las normas aplicables, mediante pruebas de cumplimiento (Huayllani, 2021).

Informar.

Durante esta etapa del proceso de auditoría, son consideradas las normativas que enmarcan la confección del informe final. Para ello, el auditor debe elaborar su informe en apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados (Núñez, 2017). En los cuales se

estipula que se debe señalar la concordancia entre los estados financieros de la organización y dichos principios.

En este orden de ideas, es importante que exista un grado de consistencia entre la adhesión a estos principios en función de la elaboración de los estados financieros, lo cual se indicará en el informe del auditor (Zavaleta, 2020). Con ello se estaría garantizando la concordancia de los datos financieros de la empresa y las normas aplicables a estos, haciendo más fácil la comparación entre diferentes períodos contables.

El develamiento conveniente para la suficiencia de la data es una particularidad presente en la etapa de informe de auditoría (Bonilla, 2021). Por tal motivo, en virtud de la pertinencia del informe, los datos manejados serán suficientes, en el caso contrario, se debe indicar en el informe (Flores & Pinos, 2019). Por lo tanto, queda entendido que lo señalado en los estados financieros satisface los requerimientos de información que conducen a sustentar las actividades financieras.

En virtud del dictamen de la auditoría, su concepción es a través de la elaboración de un reporte emitido en apego a los rasgos formales, en el cual los auditores expresan sus hallazgos en función de lo obtenido a través de las evaluaciones realizadas (Zavaleta, 2020). Esto incluye los datos que van a servir de respaldo a lo observado durante el proceso ejecutado por ellos (Castillo, 2020). En consecuencia, el dictamen resalta las derivaciones obtenidas y la recomendación final que permitirá tomar acción sobre los puntos débiles.

Asimismo, tanto en los casos de haber encontrado alguna debilidad o no, los auditores deberán presentar su respectivo dictamen, en el cual plasman sus opiniones basadas en su pericia, experiencia y habilidades, complementando el informe que resume los hallazgos y contexto del proceso de auditoría (Bonilla, 2021).

### **2.2.1.11 El Proceso de Auditoría y sus Elementos**

Con la intención de realizar una mejor descripción de lo que consiste un proceso de auditoría, se deben identificar mejor sus elementos fundamentales, los cuales se hacen presentes durante cualquier proceso ejecutado por uno o varios auditores, en cualquier organización (Zavaleta, 2020):

- El grado de mando y soberanía de los auditores que participan en el proceso.
- Libertad durante la ejecución del proceso.
- Debe existir una adhesión a las normativas.
- Se refleja de manera clara la disposición del informe.
- Existe una comunicación fluida respecto a los hallazgos.
- Se incluye correcciones y sus respectivos ajustes.

### **2.2.1.12 El proceso de Auditoría y sus Riesgos**

Para describir los riesgos asociados al proceso de auditoría, es preciso delimitar elementos de carácter cuantificable y vinculados a la calidad de la data manejada. En ocasiones, estos riesgos se van identificando durante la ejecución del mismo proceso, surgiendo a la luz del auditor a medida que va indagando en la información auditada (Ahuanari, 2020).

Asimismo, se reconoce la existencia de riesgos que no pueden ser previstos con anticipación, por lo que, en algunas ocasiones, nunca se llegan a identificar del todo. Consecuentemente, al planear debidamente el proceso que implica auditar una entidad, se considera la revisión de los contextos y ámbitos organizacionales que pueden dar lugar al riesgo

asociado al proceso. Con ello se pretende anticiparse ante las posibilidades de ocurrencia de estos inconvenientes (Poma, 2020).

### **2.2.2 La Toma de Decisiones**

El proceso de toma de decisiones constituye un complejo procedimiento que no admite planes estandarizados en su aplicabilidad (Calderón & Rodríguez, 2020). Esto se debe a que estos representan procesos únicos para cada situación y contexto, en los cuales las personas que se encargan de decidir, deben considerar todos los aspectos vinculados al entorno, situación, contexto, causas y consecuencias, así como los interesados en el mismo.

Es así como tomar decisiones incluye evidentemente la selección de alternativas que se muestran en un rango posible, según los recursos y disponibilidad de elementos que pueden materializarlas (Castañeda, 2021). Para ello, se requiere de un plan que ofrece soluciones, así como también contiene cierto nivel de riesgo asociado a cada una de ellas.

En este sentido, las decisiones tomadas por los encargados de dirigir una organización, emergen en consideración de los principios que fundamentan la actuación gerencial en virtud de un desempeño óptimo (Portilla, 2021). Esto quiere decir que, los gerentes y directivos requieren la constante planificación de sus funciones en base a la correcta toma de decisiones, implicando una detallada manera de actuar, así como la forma de ejecutar cada paso o fase de la operación productiva.

#### **2.2.2.1 La Toma de Decisiones y su Importancia**

La toma de decisiones constituye el centro de una planificación estratégica, siendo concebida como el proceso que se ejecuta para seleccionar una actividad que se delimite en función de las opciones que se presenten (Castañeda, 2021).

### **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 del Proceso de 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

El desarrollo del presente estudio pretende ahondar en la comprensión del fenómeno de la influencia de una variable sobre otra. En este caso, la Auditoría Financiera como variable independiente, y su influencia sobre la variable dependiente representada por el proceso de toma de decisiones en la empresa analizada. Según el manejo de la información que se utiliza en la investigación, el enfoque es de tipo cuantitativo, pues envuelve la esmerada recolección de testimonios que se evaluarán considerándolos como datos numéricos. Asimismo, el manejo de la teoría existente que respalda la formulación de las hipótesis planteadas, con la intención de lograr el objetivo planteado (Baena, 2017).

Asimismo, la investigación posee un corte transversal, debido a que recolecta data de la muestra seleccionada, en un tiempo único (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

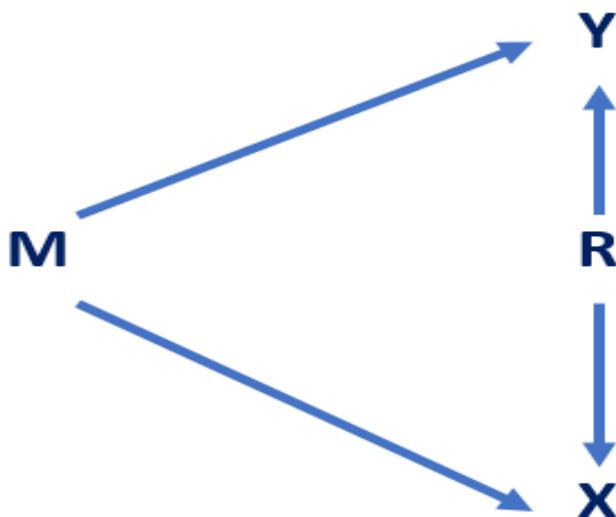


Figura 1. Diseño de investigación.

En donde:

M representa a la muestra, en el caso de la tesis presente será población únicamente.

Y representa a la observación de variable independiente.

X representa a la observación de variable dependiente.

R representa a la correlación entre variables.

## **3.2 Variables**

a) Variable independiente representada por X: La Auditoría Financiera

b) Variable dependiente representada por Y: La Toma de decisiones

### **3.2.1 Operacionalización de las variables**

#### **3.2.1.1 Definición conceptual**

Auditoría Financiera

Hace referencia al proceso ejecutado de manera sistemática involucrando una recaudación de reseñas para realizar una evaluación de carácter objetivo en función de las evidencias que reflejan los reportes de las finanzas de las entidades. Todo ello en función de lo declarado en materia económica y hechos que han sucedido en la organización para el período estudiado y dentro de un procedimiento que incluye diversas fases fundamentales, el estudio de evidencias y la emisión de un informe (Santillán, 2021).

#### Dimensiones de la Auditoría Financiera:

- Fases de Auditoria
- Evidencias de Auditoria
- Informe de Auditoria

#### Toma de Decisión

El proceso de toma de decisiones constituye un complejo procedimiento que no admite planes estandarizados en su aplicabilidad. Esto se debe a que estos representan procesos únicos para cada situación y contexto, en los cuales las personas que se encargan de decidir, dentro de un entorno que puede ser programado, no programado y bajo condición de incertidumbre (Calderón & Rodríguez, 2020).

#### Dimensiones de la variable dependiente:

- Decisión programada
- Decisión no programada
- Decisión en incertidumbre

### **3.3 Hipótesis**

#### **3.3.1 Hipótesis general**

La Auditoría Financiera influye sobre la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

#### **3.3.2 Hipótesis específicas**

H1: Las fases de Auditoría influyen en las decisiones programadas de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

H2: Las evidencias de Auditoría influyen en las decisiones no programadas de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

H3: El informe de Auditoría influye en las decisiones en condiciones de incertidumbre de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

### **3.4 Tipo de Investigación**

La tipología básica es la que se ajusta a la clasificación de la investigación, pues se pretende recaudar data con la intención de confeccionar la respectiva base de juicios complementarios a los datos existentes sobre el tema. Es por ello que se busca mejorar la comprensión de una relación entre las variables seleccionadas (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

Es descriptiva, debido a que se observa un fenómeno mediante una categorización de reseñas obtenidas, con el objeto de clasificarla mediante criterios establecidos, cuantificarla y analizarla (Baena, 2017).

### **3.5 Diseño**

Es no-experimental, pues no se está manipulando los datos ni se pretende hacerlo de forma deliberada. Por lo tanto, es importante resaltar que solo se observa el hecho en la manera que se está dando naturalmente. Ello permitirá realizar un análisis objetivo del mismo y de las variables que se estudian (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

### **3.6 Población y Muestra**

#### **3.6.1 Población**

Es el conjunto de cosas o sujetos en su totalidad para ser estudiados, los cuales poseen rasgos similares que los distinguen de otros conjuntos. Dichos rasgos constituyen particularidades únicas como semblantes o tendencias de conducta que son de interés de un investigador a la hora de desarrollar su trabajo (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

En esta investigación la población se encuentra distribuida en el conjunto de colaboradores de la organización estudiada, siendo un total de (18) dieciocho individuos, pertenecientes a las áreas administrativas y contables de la empresa.

Población P = 18 colaboradores.

#### **3.6.2 Muestra**

Es un grupo de personas o cosas que forman parte de un universo más grande que generalmente es llamado población. Dicho sub-conjunto es seleccionado siguiendo un método estadístico o por conveniencia, según sea el caso, con la finalidad de recaudar data para el desarrollo de una investigación específica al extrapolar los datos (Cohen & Gómez, 2019).

Para esta investigación, no se utilizó, es decir, no se ha realizado un muestreo, pues la población es reducida y accesible – manejable para recolectar los datos necesarios para el análisis. Se trabajó con los 18 colaboradores pertenecientes a la población objetivo identificada.

Es así como la muestra está formada por dieciocho colaboradores,  $P = 18$ .

### **3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

#### **3.7.1 Técnica**

La técnica seleccionada para poder realizar una adecuada recaudación de testimonios de la muestra, implica un procedimiento que envuelve la obtención intencional de data, tanto eficazmente, como de manera confiable, siendo la fuente de información a partir de la cual se investiga el fenómeno estudiado (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

La encuesta es la técnica que más se ajusta a las necesidades del proceso de recolección de data para la investigación, siendo útil para la aplicación del instrumento diseñado en función del cumplimiento de los objetivos propuestos.

#### **3.7.2 Instrumento**

El cuestionario es el instrumento seleccionado para obtener los testimonios de los participantes que representan la muestra seleccionada. Su diseño obedece un proceso objetivo que utilizó como base la operacionalización de las variables. Su composición incluye un acumulado de consultas encaminadas a obtener opiniones de los participantes, respecto a las dimensiones de las variables, para comprobar la relación existente entre ellas. Los ítems reflejan respuestas a base de la escala de Likert.

### 3.7.3 Validación de Instrumento

Hace referencia a cómo el instrumento va medir las variables y dimensiones a tratar, en donde variable independiente es la auditoría, y la toma de decisiones es la variable dependiente.

La validación es realizada por tres expertos profesionales en la materia.

*Tabla 1. Validación según criterio de los tres expertos*

<b>JUECES</b>	<b>Dr. Flores</b>	<b>Mg. Rojas</b>	<b>Mg. Baiocchi</b>	<b>Totales</b>
<b>CRITERIOS</b>				
Claridad	5	5	4	14
Objetividad	4	5	5	14
Actualidad	5	5	5	15
Organización	5	5	5	15
Suficiencia	5	5	5	15
Pertinencia	4	4	5	13
Consistencia	5	5	5	15
Coherencia	5	5	5	15
Metodología	5	5	5	15
Aplicación	5	4	4	13
<b>Totales</b>	<b>48</b>	<b>48</b>	<b>48</b>	<b>144</b>

Nota: datos tomados de ficha de evaluación.

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:  $Cv= 96\%$ , 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. Para calcular el Alfa de Cronbach se realizo una prueba piloto a 8 colaboradores pertenecientes a la población objetivo identificada.

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

### **Confiabilidad del cuestionario 1**

Auditoría financiera

***Tabla 2. Estadísticas de fiabilidad Cuestionario 1***

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
,808	9

Nota: Datos obtenidos de la encuesta aplicada a Grupo Dewill SAC, prueba aplicada con el software SPSS.

La confiabilidad del cuestionario dependerá del resultado de Alfa de Cronbach, siendo este igual a .808, reflejando una valoración “buena” según el intervalo del coeficiente Alfa de Cronbach.

### **Confiabilidad del cuestionario 2**

Toma de decisiones

**Tabla 3. Estadísticas de fiabilidad del Cuestionario 2**

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
,889	9

Nota: Datos obtenidos de la encuesta aplicada a Grupo Dewill SAC, prueba aplicada con el software SPSS.

La confiabilidad del cuestionario dependerá del resultado de Alfa de Cronbach, siendo este igual a .889, reflejando una valoración “buena” según el intervalo del coeficiente Alfa de Cronbach.

**Tabla 4. Intervalo del coeficiente Alfa de Cronbach**

<b>Coficiente: Alfa de Cronbach</b>	<b>Valoración</b>
[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

Nota: Adaptado de Baena (2017)

## 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

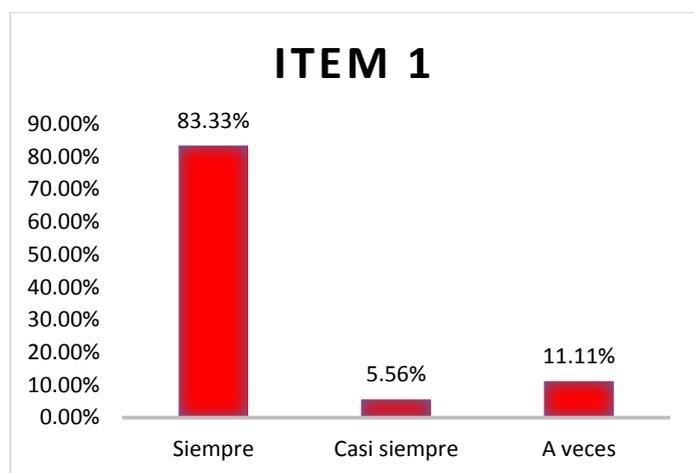
###### Dimensión: Fases de la Auditoría Financiera

Ítem 1: ¿Considera Usted que la planificación es importante al realizar las auditorías?

*Tabla 5. Ítem 1 de la dimensión Fases de la Auditoría Financiera*

Válido	Frecuencias	Porcentajes
Siempre	15	83,33%
Casi siempre	1	5,56%
A veces	2	11,11%
Totales	18	100,00%

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba aplicada con el programa SPSS.



*Figura 2. Ítem 1 de la dimensión Fases de la Auditoría Financiera*

### Interpretación:

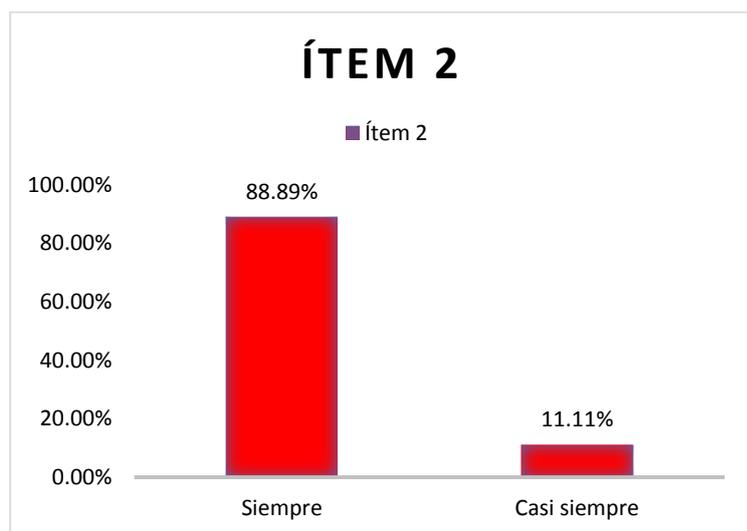
Al analizar la primera pregunta del cuestionario aplicado ¿Considera Usted que la planificación es importante al realizar las auditorías? el 83.33% opinó la alternativa siempre, un 11.11% respondió a veces, y un 5.56% indicó casi siempre.

Ítem 2: ¿Considera Usted que mediante la ejecución de las auditorías se logran evidencias importantes para la emisión del dictamen?

**Tabla 6. Ítem 2 de la dimensión Fases de la Auditoría Financiera**

Válido	Frecuencias	Porcentajes
Siempre	16	88,89%
Casi siempre	2	11,11%
Totales	18	100,00%

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba aplicada con el programa SPSS.



**Figura 3. Ítem 2 de la dimensión Fases de la Auditoría Financiera**

### Interpretación:

Al analizar la segunda pregunta del cuestionario aplicado ¿Considera Usted que mediante la ejecución de las auditorías se logran evidencias importantes para la emisión del dictamen? el 88.89% opinó la alternativa siempre, mientras un 11.11% casi siempre.

Ítem 3: ¿Opina Usted que el informe de auditoría contribuye con la adecuada toma de decisiones?

**Tabla 7. Ítem 3 de la dimensión Fases de la Auditoría Financiera**

Válido	Frecuencias	Porcentajes
Siempre	15	83,33%
A veces	3	16,67%
Totales	18	100,00%

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba aplicada con el programa SPSS.

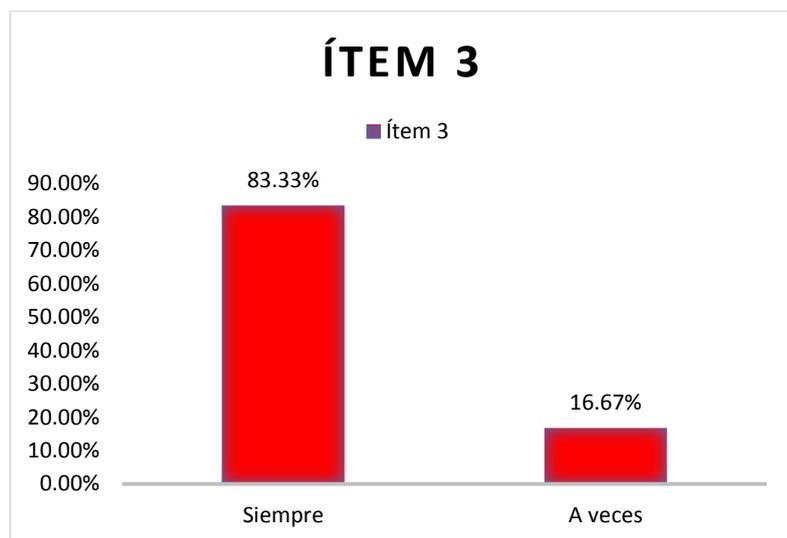


Figura 4. Ítem 3 de la dimensión Fases de la Auditoría Financiera

### Interpretación:

Al analizar la tercera pregunta del cuestionario aplicado ¿Opina Usted que el informe de auditoría contribuye con la adecuada toma de decisiones? el 83.33% opinó la alternativa siempre, mientras el restante 16.67% respondió a veces.

### Dimensión: Evidencias de la Auditoría Financiera

Ítem 4: ¿Considera Usted que las evidencias de la auditoría financiera permiten sustentar el informe de auditoría?

**Tabla 8. Ítem 4 de la dimensión Evidencias de la Auditoría Financiera**

Válido	Frecuencias	Porcentajes
Siempre	15	83,33%
Casi siempre	3	16,67%
Totales	18	100,00%

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba aplicada con el programa SPSS.



**Figura 5. Ítem 4 de la dimensión Evidencias de la Auditoría Financiera**

### Interpretación:

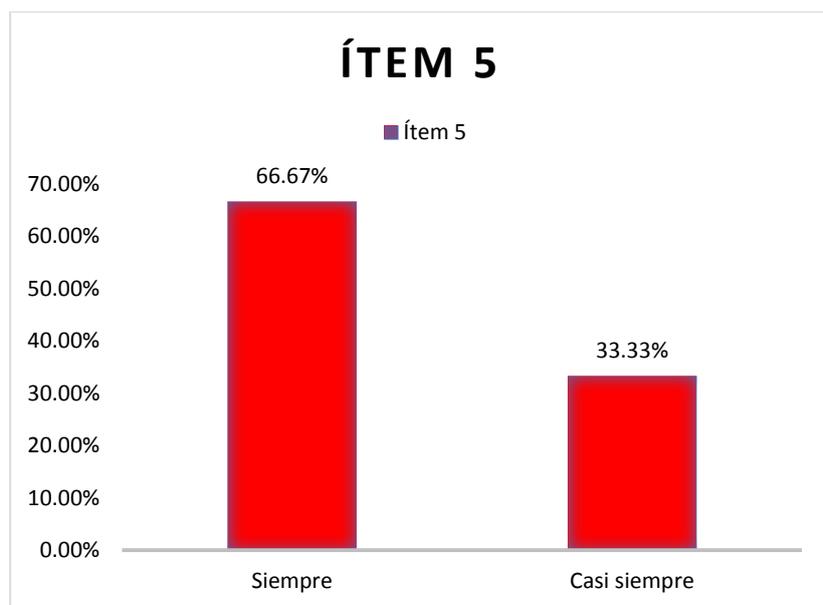
Al analizar el ítem cuatro del cuestionario aplicado ¿Considera Usted que las evidencias de la auditoría financiera permiten sustentar el informe de auditoría? el 83.33% opinó la alternativa siempre, mientras el restante 16.67% respondió a veces.

Ítem 5: ¿Opina Usted que las evidencias de auditoría financiera otorgan confiabilidad al informe?

**Tabla 9. Ítem 5 de la dimensión Evidencias de la Auditoría Financiera**

Válido	Frecuencias	Porcentajes
Siempre	12	66,67%
Casi siempre	6	33,33%
Totales	18	100,00%

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba aplicada con el programa SPSS.



**Figura 6. Ítem 5 de la dimensión Evidencias de la Auditoría Financiera**

### Interpretación:

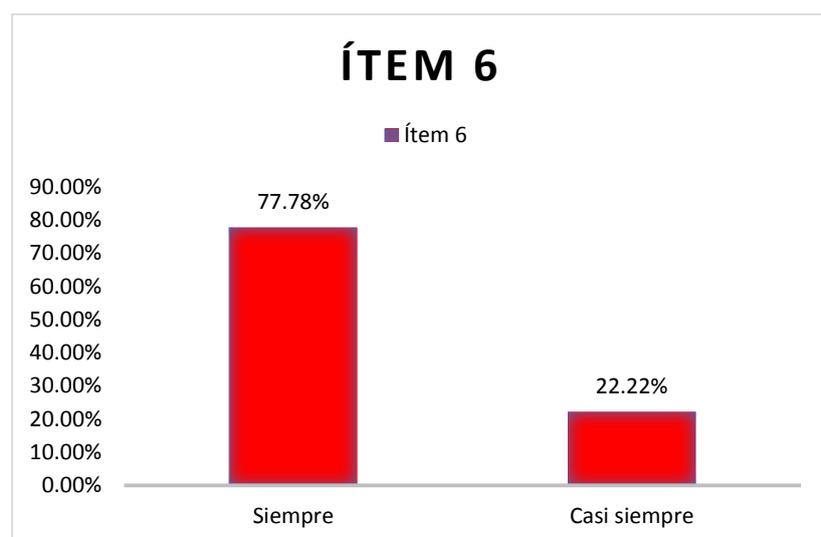
Al analizar el ítem cinco del cuestionario aplicado ¿Opina Usted que las evidencias de auditoría financiera otorgan confiabilidad al informe? el 66.67% opinó la alternativa siempre, mientras el restante 33.33% respondió casi siempre.

Ítem 6: ¿Considera Usted que las evidencias permiten al auditor emitir una adecuada opinión respecto a la información financiera?

**Tabla 10. Ítem 6 de la dimensión Evidencias de la Auditoría Financiera**

Válido	Frecuencias	Porcentajes
Siempre	14	77,78%
Casi siempre	4	22,22%
Totales	18	100,00%

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba aplicada con el programa SPSS.



**Figura 7. Ítem 6 de la dimensión Evidencias de la Auditoría Financiera**

### Interpretación:

Al analizar las respuestas obtenidas respecto al ítem seis del cuestionario aplicado ¿Considera Usted que las evidencias permiten al auditor emitir una adecuada opinión respecto a la información financiera? El 77.78% opinó la alternativa siempre, mientras el restante 22.22% respondió casi siempre.

### Dimensión: Informe de la Auditoría Financiera

Ítem 7: ¿Opina Usted que el informe de auditoría financiera brinda una base razonable para la toma de decisiones?

**Tabla 11. Ítem 7 de la dimensión Informe de la Auditoría Financiera**

Válido	Frecuencias	Porcentajes
Siempre	13	72,22%
Casi siempre	5	27,78%
Totales	18	100,00%

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba aplicada con el programa SPSS.



**Figura 8. Ítem 7 de la dimensión Informe de la Auditoría Financiera**

### Interpretación:

Al analizar las respuestas obtenidas respecto al ítem siete del cuestionario aplicado ¿Opina Usted que el informe de auditoría financiera brinda una base razonable para la toma de decisiones? El 72.22% opinó la alternativa siempre, mientras el restante 27.78% respondió casi siempre.

Ítem 8: ¿Opina Usted que la emisión oportuna del informe de auditoría financiera contribuye a la toma de decisiones?

**Tabla 12. Ítem 8 de la dimensión Informe de la Auditoría Financiera**

Válido	Frecuencias	Porcentajes
A veces	18	100,00%
Totales	18	100,00%

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba aplicada con el programa SPSS.



*Figura 9. Ítem 8 de la dimensión Informe de la Auditoría Financiera*

### Interpretación:

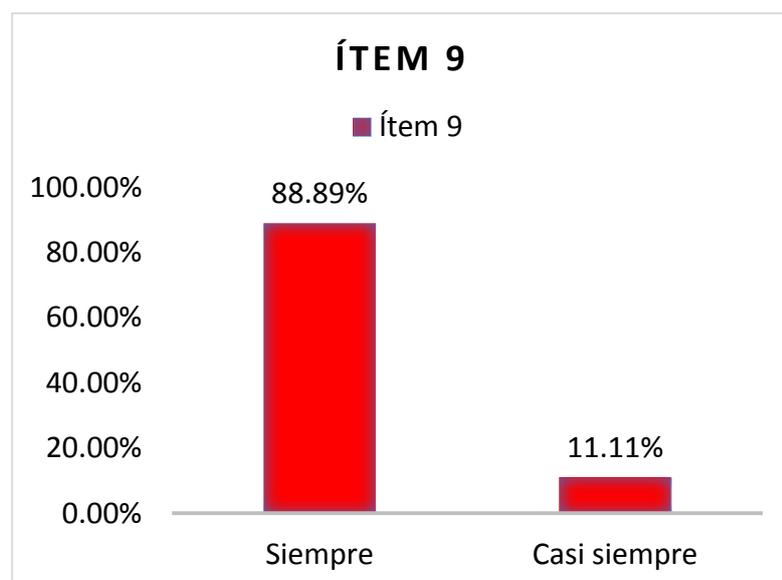
Al analizar las respuestas obtenidas respecto al ítem ocho del cuestionario aplicado ¿Opina Usted que la emisión oportuna del informe de auditoría financiera contribuye a la toma de decisiones? El 100% opinó la alternativa siempre.

Ítem 9: ¿Considera Usted que el informe de auditoría financiera contribuye a la confiabilidad de la información financiera de la empresa?

**Tabla 13. Ítem 9 de la dimensión Informe de la Auditoría Financiera**

Válido	Frecuencias	Porcentajes
Siempre	16	88,89%
Casi siempre	2	11,11%
Totales	16	100,00%

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba aplicada con el programa SPSS.



**Figura 10. Ítem 9 de la dimensión Informe de la Auditoría Financiera**

### **Interpretación:**

Al analizar las respuestas obtenidas respecto al ítem nueve del cuestionario aplicado ¿Considera Usted que el informe de auditoría financiera contribuye a la confiabilidad de la información financiera de la empresa? El 88.89% opinó la alternativa siempre, mientras el restante 11.11% respondió casi siempre.

#### **4.1.1.2. Análisis de frecuencias según las dimensiones de la variable Toma de Decisiones**

##### **Dimensión: Decisiones programadas**

Ítem 10: ¿Considera Usted que la fase de planificación de la Auditoría Financiera contribuye con las decisiones programadas?

***Tabla 14. Ítem 10 de la dimensión Decisiones programadas***

Válido	Frecuencias	Porcentajes
Siempre	15	83,33%
Casi siempre	3	16,67%
Totales	18	100,00%

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba aplicada con el programa SPSS.



Figura 11. Ítem 10 de la dimensión Decisiones programadas

### Interpretación:

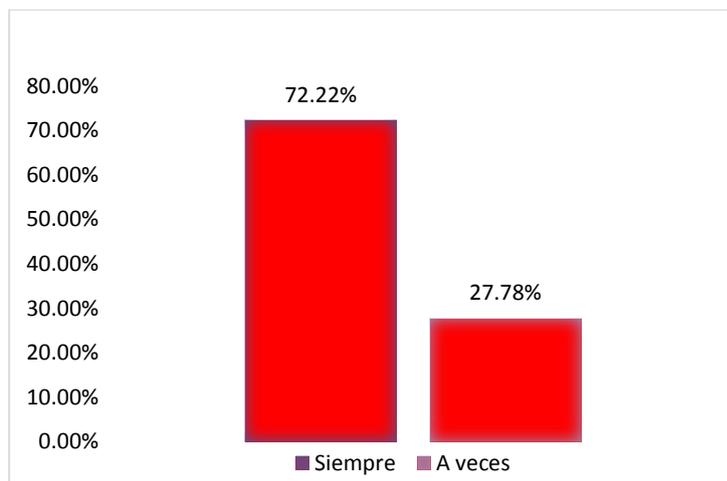
Al analizar las respuestas obtenidas respecto al ítem diez del cuestionario aplicado ¿Considera Usted que la fase de planificación de la Auditoría Financiera contribuye con las decisiones programadas? El 83.33% opinó la alternativa siempre, mientras el restante 16.67% respondió casi siempre.

Ítem 11: ¿Considera Usted que la ejecución de la auditoría mejora el proceso de toma de decisiones programadas?

Tabla 15. Ítem 11 de la dimensión Decisiones programadas

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	13	72,22%
A veces	5	27,78%
Totales	18	100,00%

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba aplicada con el programa SPSS.



*Figura 12. Ítem 11 de la dimensión Decisiones programadas*

**Interpretación:**

Al analizar las respuestas obtenidas respecto al ítem once del cuestionario aplicado ¿Considera Usted que la ejecución de la auditoría mejora el proceso de toma de decisiones programadas? El 72.22% opinó la alternativa siempre, mientras el restante 27.78% respondió a veces.

Ítem 12: ¿Considera Usted que el informe de auditoría constituye una base sólida para la toma de decisiones programadas?

**Tabla 16. Ítem 12 de la dimensión Decisiones programadas**

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	18	100,00%
Totales	18	100,00%

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba aplicada con el programa SPSS.



Figura 13. Ítem 12 de la dimensión Decisiones programadas

### Interpretación:

Al analizar las respuestas obtenidas respecto al ítem 12 del cuestionario aplicado ¿Considera Usted que el informe de auditoría constituye una base sólida para la toma de decisiones programadas? El 100% opinó la alternativa siempre.

### Dimensión: Decisiones no programadas

Ítem 13: ¿Considera Usted que las evidencias de la Auditoría son importantes para la toma de decisiones no programadas?

Tabla 17. Ítem 13 de la dimensión Decisiones No programadas

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	17	94,44%
Casi siempre	1	5,56%
Totales	18	100,00%

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba aplicada con el programa SPSS.

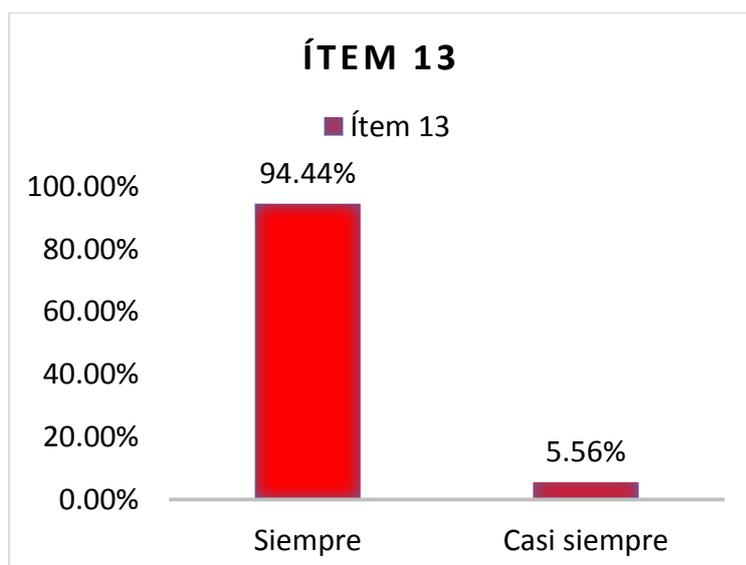


Figura 14. Ítem 13 de la dimensión Decisiones No programadas

### Interpretación:

Al analizar las respuestas obtenidas respecto al ítem 13 del cuestionario aplicado ¿Considera Usted que las evidencias de la Auditoría son importantes para la toma de decisiones no programadas? El 94.44% opinó la alternativa siempre, mientras el restante 5.56% respondió casi siempre.

Ítem 14: ¿Considera Usted que los resultados de la organización influyen en las decisiones no programadas?

Tabla 18. Ítem 14 de la dimensión Decisiones No programadas

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	8	44,44%
Casi siempre	8	44,44%
A veces	2	11,11%
Totales	18	100,00%

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba aplicada con el programa SPSS.



Figura 15. Ítem 14 de la dimensión *Decisiones No programadas*

### Interpretación:

Al analizar las respuestas obtenidas respecto al ítem 14 del cuestionario aplicado ¿Considera Usted que los resultados de la organización influyen en las decisiones no programadas? El 44.44% opinó la alternativa siempre, otro 44.44% contestó casi siempre, mientras el restante 11.11% respondió a veces.

Ítem 15: ¿Considera Usted que las evidencias de la Auditoría sirven de base para la toma de decisiones no programadas?

Tabla 19. Ítem 15 de la dimensión *Decisiones No programadas*

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	17	94,44%
Casi siempre	1	5,56%
Totales	18	100,00%

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba aplicada con el programa SPSS.



Figura 16. Ítem 15 de la dimensión Decisiones No programadas

### Interpretación:

Al analizar las respuestas obtenidas respecto al ítem 15 del cuestionario aplicado ¿Considera Usted que las evidencias de la Auditoría sirven de base para la toma de decisiones no programadas? El 94.44% opinó la alternativa siempre, mientras el 5.56% contestó casi siempre.

### Dimensión: Decisiones bajo condiciones de incertidumbre

Ítem 16: ¿Considera Usted que el informe de auditoría influye en la toma de decisiones bajo incertidumbre?

Tabla 20. Ítem 16 de la dimensión Decisiones bajo condiciones de incertidumbre

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	16	88,89%
Casi siempre	2	11,11%
Totales	18	100,00%

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba aplicada con el programa SPSS.



Figura 17. Ítem 16 de la dimensión Decisiones bajo condiciones de incertidumbre

### Interpretación:

Al analizar las respuestas obtenidas respecto al ítem 16 del cuestionario aplicado ¿Considera Usted que el informe de auditoría influye en la toma de decisiones bajo incertidumbre? El 88.89% opinó la alternativa siempre, mientras el 11.11% contestó casi siempre.

Ítem 17: ¿Considera Usted que los hallazgos de la auditoría permiten la toma de decisiones bajo incertidumbre?

Tabla 21. Ítem 17 de la dimensión Decisiones bajo condiciones de incertidumbre

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	15	83,33%
Casi siempre	3	16,67%
Totales	18	100,00%

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba aplicada con el programa SPSS.



Figura 18. Ítem 17 de la dimensión Decisiones bajo condiciones de incertidumbre

### Interpretación:

Al analizar las respuestas obtenidas respecto al ítem 17 del cuestionario aplicado ¿Considera Usted que los hallazgos de la auditoría permiten la toma de decisiones bajo incertidumbre? El 83.33% opinó la alternativa siempre, mientras el 16.67% contestó casi siempre.

Ítem 18: ¿Considera Usted que el dictamen de auditoría contribuye con las decisiones bajo incertidumbre?

Tabla 22. Ítem 18 de la dimensión Decisiones bajo condiciones de incertidumbre

Válido	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	18	100,00%
Totales	18	100,00%

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba aplicada con el programa SPSS.



Figura 19. Ítem 18 de la dimensión Decisiones bajo condiciones de incertidumbre

### **Interpretación:**

Al analizar las respuestas obtenidas respecto al ítem 18 del cuestionario aplicado ¿Considera Usted que el dictamen de auditoría contribuye con las decisiones bajo incertidumbre? El 100% seleccionó la alternativa siempre.

### **4.1.2 Análisis Deductivo**

#### **4.1.2.1 Prueba de Normalidad**

Alternativas para la normalidad:

Alternativa 1: p valor corresponde a  $> 0,05$ , se interpreta que la distribución de los datos es Normal.

Alternativa 2: p valor corresponde a  $< 0,05$ , se interpreta que la distribución de los datos es no normal.

Seguidamente, se presenta la prueba de normalidad mediante el test o prueba de Shapiro-Wilk.

**Tabla 23. Resultados de la prueba de normalidad de los datos**

Normalidad: Prueba Shapiro-Wilk	
P valor auditoria financiera	0,807
p valor toma de decisiones	0,898

Nota: Data obtenida de la encuesta aplicada a Grupo Dewill S.A.C.; prueba realizada mediante MS Excel.

Para comprobar la hipótesis que plantea que los datos poseen una distribución normal, el valor calculado de Shapiro-Wilk es de 0,807 y 0,898 en ambas variables. Asimismo, el p valor en ambos casos es mayor a 0,05; lo que se interpreta como una distribución normal para los datos.

Resultado:

Debido al p valor obtenido, se determina que la prueba más adecuada para comprobar las hipótesis es la de Correlación de Pearson.

#### **4.1.2.2 Prueba de hipótesis**

Significancia teórica que se establece para comprobar hipótesis: 0,05

Elecciones:

Alternativa 1: Si  $P(\text{valor}) > .05$

Decisión: Es rechazada la hipótesis alterna

Alternativa 2: Si  $P(\text{valor}) < .05$

Decisión: Es rechazada la hipótesis nula

#### 4.1.2.2.1 Hipótesis General

H<sub>0</sub>: La Auditoría Financiera No influye sobre la toma de decisiones de la empresa Grupo

Dewill S.A.C. Lima 2020.

H<sub>1</sub>: La Auditoría Financiera influye sobre la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill

S.A.C. Lima 2020.

#### Análisis de Correlación

**Tabla 24. Prueba correlación de Pearson para la variable Auditoría Financiera y la variable Toma de decisiones**

<b>N= 18</b>	<b>I- 3</b>	<b>I -11</b>
I -3 Corr. De Pearson Sign. Dos colas	1,000	,727 ,001
I -11 Corr. De Pearson Sign. Dos colas	,727 ,001	1,000

Nota: Data obtenida por el cuestionario y analizada con software SPSS.

#### Interpretación

Luego de haber calculado la data y obtener un p valor igual a .001, estando este número por debajo de .05, se ha decidido refutar nuestra hipótesis nula, lo que resulta en la aceptación de la alternativa:

La Auditoría Financiera influye sobre la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

Asimismo, cabe destacar que el coeficiente de correlación de Pearson es igual a .727, demostrando que ambas variables tienen una correlación alta.

#### 4.1.2.2.2. Primera hipótesis específica

H<sub>0</sub>: Las fases de Auditoría No influyen en las decisiones programadas de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

H<sub>1</sub>: Las fases de Auditoría influyen en las decisiones programadas de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

**Tabla 25. Prueba correlación de Pearson para la dimensión fases de Auditoría y las decisiones programadas**

<b>N= 18</b>	<b>I- 2</b>	<b>I -10</b>
I -2 Corr. De Pearson	1,000	,664
Sign. Dos colas		,002
I -10 Corr. De Pearson	,664	1,000
Sign. Dos colas	,002	

Nota: Data obtenida por el cuestionario y analizada con software SPSS.

#### **Interpretación**

Luego de haber calculado la data y obtener un p valor igual a .002, estando este número por debajo de .05, se ha decidido refutar nuestra hipótesis nula, lo que resulta en la aceptación de la alternativa:

Las fases de Auditoría influyen en las decisiones programadas de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

Asimismo, cabe destacar que el coeficiente de correlación de Pearson es igual a .664, demostrando que ambas variables tienen una correlación alta.

#### 4.1.2.2.3. Segunda hipótesis específica

H<sub>0</sub>: Las evidencias de Auditoría No influyen en las decisiones no programadas de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

H<sub>1</sub>: Las evidencias de Auditoría influyen en las decisiones no programadas de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

**Tabla 26. Prueba correlación de Pearson para la dimensión evidencias de Auditoría y decisiones no programadas**

<b>N= 18</b>	<b>I- 6</b>	<b>I -13</b>
I -6 Corr. De Pearson Sign. Dos colas	1,000	,598 ,008
I -13 Corr. De Pearson Sign. Dos colas	,598 ,008	1,000

Nota: Data obtenida por el cuestionario y analizada con software SPSS.

#### **Interpretación**

Luego de haber calculado la data y obtener un p valor igual a .008, estando este número por debajo de .05, se ha decidido refutar nuestra hipótesis nula, lo que resulta en la aceptación de la alternativa:

Las evidencias de Auditoría influyen en las decisiones no programadas de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

Asimismo, cabe destacar que el coeficiente de correlación de Pearson es igual a .598, demostrando que ambas variables tienen una correlación positiva moderada.

#### 4.1.2.2.4. Tercera hipótesis específica

H<sub>0</sub>: El informe de Auditoría No influye en las decisiones en condiciones de incertidumbre de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

H<sub>1</sub>: El informe de Auditoría influye en las decisiones en condiciones de incertidumbre de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

**Tabla 27. Prueba correlación de Pearson para la dimensión informe de Auditoría y decisiones en condiciones de incertidumbre**

<b>N= 18</b>	<b>I- 7</b>	<b>I -16</b>
I -7 Corr. De Pearson Sign. Dos colas	1,000	,681 ,002
I -16 Corr. De Pearson Sign. Dos colas	,681 ,002	1,000

Nota: Data obtenida por el cuestionario y analizada con software SPSS.

#### **Interpretación**

Luego de haber calculado la data y obtener un p valor igual a .002, estando este número por debajo de .05, se ha decidido refutar nuestra hipótesis nula, lo que resulta en la aceptación de la alternativa:

El informe de Auditoría influye en las decisiones en condiciones de incertidumbre de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

Asimismo, cabe destacar que el coeficiente de correlación de Pearson es igual a .681, demostrando que ambas variables tienen una correlación alta.

## 4.2. Discusión

Una vez finalizado el análisis correspondiente al proceso de comprobación de las hipótesis, en el cual se tomaron los datos obtenidos a través de la aplicación del cuestionario diseñado, captando las opiniones de los participantes del estudio acerca de su percepción en función de las variables estudiadas en la empresa Grupo Dewill S.A.C., es preciso exponer los hallazgos obtenidos en virtud de alcanzar nuestro objetivo general. Dichos hallazgos son analizados tomando en cuenta otros hallazgos que hemos considerado para la presente investigación, los cuales se comparan de manera objetiva con la intención de comprender mejor el fenómeno estudiado, en este caso la influencia de la Auditoría Financiera en la toma de decisiones de empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima en el período 2020.

En este orden de ideas, considerando el objetivo general que se ha orientado a demostrar la influencia de la auditoría financiera en la toma de decisiones de empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020, los hallazgos alcanzados en relación a la influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente del estudio, han sido muy claros y precisos, gracias a los resultados del programa estadístico que ha permitido procesar la data, demostrándose que en efecto, sí se obtuvo evidencia sólida que confirma la influencia de la auditoría financiera en el proceso de toma de decisiones de organización Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.

Dicha aseveración se comprueba a través de la ejecución de la prueba de hipótesis, la cual permite realizar un contraste y decidir en función del valor obtenido mediante el índice de correlación de Pearson, en el cual se evidencia el p valor = .001. Estando éste número por debajo de .05, por ello se ha decidido refutar nuestra hipótesis nula, lo que resulta en la aceptación de la alternativa: La Auditoría Financiera influye sobre la toma de decisiones de empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020. Asimismo, cabe destacar que el coeficiente de correlación de Pearson es igual a .727, demostrando que ambas variables tienen una correlación positiva alta. Estos

resultados pueden ser comparados con los hallazgos de Flores & Pino (2019) quienes en su tesis sobre la auditoría financiera y la toma de decisiones en Ecuatropesa, comprobaron mediante una auditoría financiera, la consistencia de los saldos obtenidos en los estados financieros, logrando demostrar que existe influencia entre la auditoría financiera y la toma de decisiones de dicha organización.

Por su parte, Zamorra, Pérez & Pareja (2020) con su informe de auditoría y la toma de decisiones en países latinoamericanos, luego de realizar una revisión de los informes de auditoría y su importancia en la toma de decisiones de la gestión de las compañías de países del Mercado Integrado Latinoamericano, pudieron comprobar su hipótesis respecto a la influencia de la auditoría financiera sobre la toma de decisiones financieras de las organizaciones estudiadas. Igualmente, Ortiz & Vera (2020) en tesis sobre análisis de gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa de insumos agrícolas y veterinarios "Agrocarpio" del cantón Quevedo, pudieron concluir que a través de una información adecuada y la información obtenida mediante la auditoría financiera, los ejecutivos de la empresa pueden llevar a cabo una mejor toma de decisiones financieras, debido a que se pueden fundamentar en evidencias sólidas para ello.

Asimismo, Lozano & León (2020) en su tesis sobre la responsabilidad de los auditores en función de los procesos de control de calidad de una auditoría de estados financieros para la toma de decisiones según la NIA 220, pudieron comprobar que el papel del auditor resulta muy importante en su labor imparcial al emitir los informes necesarios para una eficaz toma de decisiones. Dichas afirmaciones coinciden con los resultados de Castillo (2020) al realizar una tesis sobre los sistemas de información gerencial en el área contable y toma de decisiones en las entidades micro-financieras de la ciudad de Huaraz, la cual le permitió concluir que, el sistema de información gerencial en el área contable de las entidades estudiadas, se desarrollan

de manera poco favorable para la toma de decisiones, además es un sistema poco adecuado por no cubrir necesidades de información oportuna, por este motivo la toma de decisiones de los gerentes y administradores en el área contable son poco efectivas, ya que no se cuenta con el proceso y uso oportuno de los datos, calidad de los informes y los ratios e indicadores financieros en las entidades. Todo ello llevó al investigador a plantear la importancia de la auditoría financiera respecto al proceso de toma de decisiones.

Por último, García (2020) en su tesis de maestría sobre la auditoría financiera y la gestión gerencial en torno a la toma de decisiones en empresas constructoras de Huaura, realizó un estudio que permitió comprobar la hipótesis principal, quedando demostrada. Dichos hallazgos permitieron confirmar que la auditoría financiera es una herramienta de control que permite evaluar de forma sistemática, ordenada y consistente los procesos de planificación de las actividades y operaciones desarrolladas por las Gerencias, facilitando la toma de decisiones.

## Conclusiones

1. Considerando el objetivo general dirigido a demostrar la influencia de la auditoría financiera en la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020, los hallazgos obtenidos tras realizar los respectivos análisis a partir de las respuestas obtenidas mediante el instrumento de recolección de la data, han permitido adquirir evidencias capaces de aclarar la existencia de una influencia por parte de la variable auditoría financiera, específicamente sobre la variable dependiente toma de decisiones en la empresa Grupo Dewill S.A.C. Todo lo cual es comprobado con la prueba de la hipótesis formulada, al obtener el p valor = .001 con el cual se ha decidido refutar nuestra hipótesis nula, lo que resulta en la aceptación de la alternativa: La Auditoría Financiera influye sobre la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020. Asimismo, el coeficiente de correlación de Pearson es igual a .727, demostrando que ambas variables tienen una correlación alta.
2. Tomando en cuenta el primer objetivo específico: demostrar la influencia de las fases de la auditoría financiera en la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020, los hallazgos obtenidos tras realizar los respectivos análisis a partir de las respuestas obtenidas, han permitido adquirir evidencias capaces de aclarar la existencia de una influencia por parte de las fases de la auditoría financiera en la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Todo lo cual es comprobado con la prueba de la hipótesis formulada, al obtener el p valor = .002, lo que resulta en la aceptación de la alternativa: Las fases de Auditoría influyen en las decisiones programadas de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020. Asimismo, el coeficiente de correlación de Pearson es igual a .664, demostrando que ambas variables tienen una correlación alta.

3. Tomando en cuenta el segundo objetivo específico: Demostrar la influencia de las evidencias de la auditoría financiera en la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020, los hallazgos obtenidos tras realizar los respectivos análisis a partir de las respuestas obtenidas, han permitido adquirir evidencias capaces de aclarar la existencia de una influencia por parte de las evidencias de la auditoría financiera en la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Todo lo cual es comprobado con la prueba de la hipótesis formulada, al obtener el p valor = .008, lo que resulta en la aceptación de la alternativa: Las evidencias de Auditoría influyen en las decisiones no programadas de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020. Asimismo, el coeficiente de correlación de Pearson es igual a .598, demostrando que ambas variables tienen una correlación moderada.
4. Tomando en cuenta el tercer objetivo específico: Demostrar la influencia del informe de la auditoría financiera en la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020, los hallazgos obtenidos tras realizar los respectivos análisis a partir de las respuestas obtenidas, han permitido adquirir evidencias capaces de aclarar la existencia de una influencia por parte del informe de la auditoría financiera en la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Todo lo cual es comprobado con la prueba de la hipótesis formulada, al obtener el p valor = .002, lo que resulta en la aceptación de la alternativa: El informe de Auditoría influye en las decisiones en condiciones de incertidumbre de la empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020. Asimismo, el coeficiente de correlación de Pearson es igual a .681, demostrando que ambas variables tienen una correlación alta.

### **Recomendaciones**

1. Se recomienda a la empresa Grupo Dewill S.A.C., otorgar la importancia respectiva a los aspectos dirigidos a planear, ejecutar y emitir los informes de auditoría en función de su información financiera, para poder alcanzar una adecuada toma de decisiones financieras.
2. Se recomienda a la junta directiva de la empresa Grupo Dewill S.A.C., tomar en consideración los informes emitidos en la auditoría financiera que se realice en la organización, en especial con la intención de basar sus juicios en los datos financieros para sustentar las decisiones financieras.
3. Se recomienda a la junta directiva de la empresa Grupo Dewill S.A.C., que su auditoría financiera se ejecute con fundamento en un control interno eficaz que permita garantizar la confiabilidad y autenticidad de toda la información financiera que sirve para tomar las decisiones en la empresa.
4. Se recomienda a la empresa Grupo Dewill S.A.C., llevar a cabo una toma de decisiones considerando toda la data provista mediante los informes de auditoría financiera realizados en la empresa, siendo esta información el punto de partida de las tomas de decisiones acertadas.

## Referencias Bibliográficas

- 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>
- 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.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/14034>
- 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](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1849/1/T026_42801583_T.pdf)
- Becerra, E., & Tibán, G. (2021). *Propuesta de mejoramiento de la administración financiera en la Desaduanización de mercancías importadas de la Empresa López Mena Cía. Ltda*. Obtenido de Universidad Central de Ecuador. Trabajo de Titulación presentado

como requisito para optar el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría:  
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23549/1/UCE-FCA-CCA-Tiban%20Gladys.pdf>

Bonilla, T. (2021). *Auditoría integral y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Coac "Mushuk Yuyay – Chimborazo Ltda, 2018.* . Obtenido de Universidad Nacional de Chimborazo. Trabajo de grado para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7727/1/8.-TESIS%20THAL%c3%8dA%20FERNANDA%20BONILLA%20DAMI%c3%81N%20-CPA.pdf>

Calderón, L., & Rodríguez, M. (2020). *Toma de Decisiones Gerenciales para la Reactivación de las Pymes del Sector Gastronómico en la Ciudad de Villavicencio ante las Medidas de Confinamiento Producto de la Epidemia por COVID-19.* . Obtenido de Universidad Cooperativa de Colombia. Trabajo de Grado para optar el título de Licenciado en Administración de Empresas:  
[https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/28714/1/2020\\_toma\\_decisiones\\_gerenciales.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/28714/1/2020_toma_decisiones_gerenciales.pdf)

Castañeda, J. (2021). Plan estratégico para la toma de decisiones en la municipalidad provincial de Chiclayo. *Revista Científica Pakamuros, 9(1)*, <https://doi.org/10.37787/pakamuros-unj.v9i1.164>, 66-75. Obtenido de Universidad Privada Cesar Vallejo, Perú. *Revista Científica Pakamuros, 9(1)*, 66-75.  
<https://doi.org/10.37787/pakamuros-unj.v9i1.164>.

Castillo, Y. (2020). *Sistemas de información gerencial en el área contable y toma de decisiones en las entidades microfinancieras de la ciudad de Huaraz.* Obtenido de Universidad Santiago Antunez de Mayolo. Para optar al título de maestro en Ciencias Económicas Mención en Auditoría y Control de Gestión. Perú:  
<http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/4209>

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>

- De la Cruz, L. (2020). *Impacto de la NIA-701 Comunicación de Cuestiones Clave de Auditoría en el Informe de Auditoría de un Auditor Independiente en empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima.* . Obtenido de Pontificia Universidad Católica Del Perú. Trabajo de investigación para optar el grado académico de Bachiller en Contabilidad:  
[http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/17066/DE\\_LA\\_CRUZ\\_ANCO\\_LUIS\\_FERNANDO%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/17066/DE_LA_CRUZ_ANCO_LUIS_FERNANDO%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Diaz, O., & Dextre, J. (2018). *Ciencia contable: visión y perspectiva.* Fondo editorial PUCP.
- Ferro, J. m. (2020). *Perito Judicial en Auditoria Informática.* Autores Editores.
- Flores, R., & Pinos, R. (2019). *Auditoría financiera aplicada a la empresa Ecuatofesa CIA. LTDA., Periodo 2018.* Obtenido de Universidad del Azuay. Para optar al titulo de Contador. Ecuador: <http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/9797/1/15428.pdf>
- Garcia, K. (2020). *La auditoría financiera y la gestión gerencial en las empresas constructoras de la Provincia de Huaura.* Obtenido de Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carreon. Para optar al titulo de Maestro en Contabilidad con mención en Auditoria. Perú: <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/3802>
- González, D. (11 de mayo de 2020). *Perú: Sector ferretero, debemos estar considerados como prioritarios en la reactivación.* Obtenido de América Retail:  
<https://www.america-retail.com/peru/peru-sector-ferretero-debemos-estar-considerados-como-prioritarios-en-la-reactivacion/>
- Guato, K., & Herrera, M. (2020). *Control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la Cooperativa de transporte interprovincial de pasajeros “Macuchi” Provincia de Cotopaxi período 2019”.* Obtenido de Universidad Tecnica de Cotopaxi. Para obtener el titulo de Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, C.P.A. Ecuador.:  
<http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/6898>
- Huayllani, R. (2021). *Auditoría de gestión y toma de decisiones en empresas de transporte de pasajeros provincia de Huancayo 2018.* Obtenido de Universidad Peruana Los Andes. Para optar al titulo de Contador Publico. Perú.:  
<https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2156/T037-71233510.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- León, K. (2019). *Auditoría interna y la gestión financiera de la empresa P&D Inversiones e Importaciones S.A.C en el distrito San Juan de Lurigancho año 2019.* . Obtenido de Universidad Peruana De Las Américas. Tesis para optar el título de Contador Público: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1228/LEON%20TAFUR%2c%20KELY.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lozano, E., & Leon, N. (2020). *Responsabilidad del auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros según la norma internacional de auditoría NIA 220.* Obtenido de Universitaria Agustiniiana. Para optar al título de Contador Público. Colombia.: <http://repositorio.uniagustiniana.edu.co//handle/123456789/1253>
- 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>
- Maquilón, S. (2021). *Propuesta de un sistema de control interno para una empresa de productos ortopédicos ubicada en Quito.* Obtenido de Universidad Central de Ecuador. Proyecto de Titulación modalidad Proyecto de Investigación para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23200/1/UCE-FCA-MAQUILON%20SATYABATI.pdf>
- Ministerio de la Producción. (abril de 2021). *Reporte Coyuntural Comercio Interno resultado de las Ventas de Grandes Almacenes, Supermercados y tiendas Especializadas.* Obtenido de Produce. Oficina General de Evaluacion de Impacto y Estudios Economicos: <https://www.gob.pe/produce>
- 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](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>

Ortiz, H. (2019). *Finanzas basicas para no financieros*. Cengage Learning Editores.

Ortiz, V., & Vera, L. (2020). *Análisis de la gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa de insumos agrícolas y veterinarios “AGROCARPIO” del cantón Quevedo provincia de Los Ríos en el periodo 2018-2019*. Obtenido de Universidad Técnica de Cotopaxi (UTC). Para optar al Título en Ingenieros en Contabilidad y Auditoria. Ecuador: <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/6907>

Poma, V. (2020). *Implementación del sistema de control interno y la toma de decisiones en las PYMES del distrito de Lima, 2018*. Obtenido de Universidad Privada del Norte. Para optar al título de Licenciado. Perú.: <https://hdl.handle.net/11537/24823>

Portilla, J. (2021). *Control interno y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales en una empresa de Entretenimiento en Lima 2020*. Obtenido de Universidad César Vallejo. Tesis para optar el grado académico de Maestro en Administración de Negocios - MBA:  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55579/Portilla\\_EJJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55579/Portilla_EJJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

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>

Salazar, R. (2020). *Análisis financiero y su incidencia en la toma de decisiones de las empresas del Sector Telecomunicaciones, periodo 2019*. Obtenido de Universidad peruana de las Americas. para optar al título de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras. Perú.:  
<http://190.119.244.198/bitstream/handle/upa/1106/SALAZAR%20BRIONES%20RAUL.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

- Salguero, J. (2020). *Auditoría financiera a la empresa de televisión por cable Cocateve S.A. de la ciudad del Coca, período 2017.* . Obtenido de Universidad Nacional de Chimborazo. Trabajo de grado para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. : <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7692/1/8.-TESIS%20SALGUERO%20BONILLA%20JESSICA%20JOMAIRA%20-CPA.pdf>
- 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 Auditoría: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/5451/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-224.pdf>
- Santillán, S. (2021). *Propuesta de una auditoría de gestión para la evaluación del cumplimiento de objetivos de producción en la empresa Alumvid.* . Obtenido de Universidad Central Del Ecuador. Trabajo de Titulación modalidad Proyecto de Investigación como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23843/1/UCE-FCA-CCA-SANTILLAN%20SILVANA.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>
- Zamarra, J., Pérez, D., & Pareja, A. (2020). *El informe de auditoría en los países del MILA.* Obtenido de Universidad de Antioquia. Como contribucion al desarrollo gerencial. Medellín, Colombia: <https://doi.org/10.17081/dege.12.1.3783>
- Zavaleta, J. (2020). *La Auditoría operativa y su incidencia en el desarrollo empresarial de la empresa Wari Inversiones S.A.C.- San Juan de Lurigancho - Lima en el 2018.* . Obtenido de Universidad Peruana de las Américas. Tesis para optar el título de Contador Público: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1234/ZAVALETA%20HI DALGO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

## 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 en la Empresa Grupo Dewill SAC, Lima 2020**”, 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 un total 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. Las encuestas son anónimas.

Siempre = 5

Casi siempre = 4

A veces = 3

Pocas veces = 2

Nunca = 1

N°	Variable Auditoría Financiera	5	4	3	2	1
	<b>Dimensión: Fases de la Auditoría Financiera</b>	Siempre	Casi siempre	A veces	Pocas veces	Nunca
1	¿Considera Usted que la planificación es importante al realizar las auditorías?					
2	¿Considera Usted que mediante la ejecución de las auditorías se logran evidencias importantes para la emisión del dictamen?					
3	¿Opina Usted que el informe de auditoría contribuye con la adecuada toma de decisiones?					
	<b>Dimensión: Evidencias de la Auditoría Financiera</b>					
4	¿Considera Usted que las evidencias de la auditoría financiera permiten sustentar el informe de auditoría?					
5	¿Opina Usted que las evidencias de auditoría financiera otorgan confiabilidad al informe?					
6	¿Considera Usted que las evidencias permiten al auditor emitir una adecuada opinión respecto a la información financiera?					
	<b>Dimensión: Informe de la Auditoría Financiera</b>					
7	¿Opina Usted que el informe de auditoría financiera brinda una base razonable para la toma de decisiones?					
8	¿Opina Usted que la emisión oportuna del informe de auditoría financiera contribuye a la toma de decisiones?					
9	¿Considera Usted que el informe de auditoría financiera contribuye a la confiabilidad de la información financiera de la empresa?					

N°	Variable Toma de Decisiones	5	4	3	2	1
	<b>Dimensión: Decisiones programadas</b>	Siempre	Casi siempre	A veces	Pocas veces	Nunca
10	¿Considera Usted que la fase de planificación de la Auditoría Financiera contribuye con las decisiones programadas?					
11	¿Considera Usted que la ejecución de la auditoría mejora el proceso de toma de decisiones programadas?					
12	¿Considera Usted que el informe de auditoría constituye una base sólida para la toma de decisiones programadas?					
	<b>Dimensión: Decisiones no programadas</b>					
13	¿Considera Usted que las evidencias de la Auditoría son importantes para la toma de decisiones no programadas?					
14	¿Considera Usted que los resultados de la organización influyen en las decisiones no programadas?					
15	¿Considera Usted que las evidencias de la Auditoría sirven de base para la toma de decisiones no programadas?					
	<b>Dimensión: Decisiones bajo condiciones de incertidumbre</b>					
16	¿Considera Usted que el informe de auditoría influye en la toma de decisiones bajo incertidumbre?					
17	¿Considera Usted que los hallazgos de la auditoría permiten la toma de decisiones bajo incertidumbre?					
18	¿Considera Usted que el dictamen de auditoría contribuye con las decisiones bajo incertidumbre?					

## Matriz Operacionalización de las Variables

**Auditoría Financiera y su Influencia en la Toma de Decisiones en la Empresa Grupo Dewill SAC, Lima 2020**

<b>Hipótesis General</b>	<b>Variables</b>	<b>Definiciones de las variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de Medición</b>
La Auditoría Financiera influye en la toma de decisiones de la empresa Grupo Dewill SAC, Lima 2020	Auditoría Financiera	La auditoría financiera implica una provisión de sustentos específicos sobre un tema que será evaluado a través del proceso que incluye fases y se apoya en evidencias, para emitir un informe sobre los datos financieros y su cumplimiento en función de unos lineamientos muy específicos (Santillán, 2021).	Fases de Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación</li> <li>• Informes</li> <li>• ejecución</li> </ul>	Cuestionario Escala de Likert. Siempre, casi siempre, a veces, pocas veces y nunca.
			Evidencias de Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sustento</li> <li>• Confiabilidad</li> <li>• Opinión</li> </ul>	
			Informe de Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Razonabilidad</li> <li>• Oportunos</li> <li>• Confiabilidad</li> </ul>	
	Toma de Decisiones	La toma de decisiones incluye la selección de alternativas que se muestran en un rango posible, según los recursos y disponibilidad de elementos que pueden materializarlas. Dicho proceso es complementario al proceso administrativo e implica una selección que puede darse bajo programación, no programación y bajo condiciones de incertidumbre, respecto a posibles contingencias que enfrenta una empresa para alcanzar los objetivos (Castañeda, 2021).	Toma de Decisiones programadas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consideración</li> <li>• Influencia</li> <li>• Uso</li> </ul>	Cuestionario Escala de Likert. Siempre, casi siempre, a veces, pocas veces y nunca.
			Toma de Decisiones no programadas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evidencias</li> <li>• Resultados</li> <li>• Utilidad</li> </ul>	
			Toma de Decisiones bajo incertidumbre	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contribución</li> <li>• Determinación</li> <li>• Influencia</li> </ul>	

### Matriz de Consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Escala de Medición
<p>General:</p> <p>¿De qué manera la auditoría financiera influye en la toma de decisiones de empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020?</p>	<p>General:</p> <p>Demostrar la influencia de la auditoría financiera en la toma de decisiones de empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.</p>	<p>General:</p> <p>La Auditoría Financiera influye sobre la toma de decisiones de empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.</p>	Auditoría financiera	Fases de la Auditoría Financiera	<p>Enfoque de la investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuantitativa</li> </ul> <p>Tipo de Investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Básica</li> <li>- Correlacional</li> </ul> <p>Diseño de investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No experimental</li> <li>- De corte transversal</li> </ul> <p>Población.</p> <p>18 trabajadores de Grupo Dewill S.A.C.</p> <p>Muestra</p> <p>No se utilizó;</p> <p>población es reducida y accesible</p> <p>Técnicas de recolección de datos: encuesta. Instrumento: cuestionario</p>
				Evidencias de la Auditoría Financiera	
				Informe de la Auditoría Financiera	
<p>Específicos:</p> <p>¿De qué manera las fases de la auditoría financiera influyen en la toma de decisiones de empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020?</p>	<p>Específicos:</p> <p>Demostrar la influencia de las fases de la auditoría financiera en la toma de decisiones de empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.</p>	<p>Específicas:</p> <p>H1: Las fases de Auditoría influyen en las decisiones programadas del Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.</p>	Toma de Decisiones	Decisiones programadas	
<p>¿De qué manera las evidencias de la auditoría financiera influyen en la toma de decisiones de empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020?</p>	<p>Demostrar la influencia de las evidencias de la auditoría financiera en la toma de decisiones de empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.</p>	<p>H2: Las evidencias de Auditoría influyen en las decisiones no programadas del Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.</p>		Decisiones no programadas	
<p>¿De qué manera el informe de la auditoría financiera influye en la toma de decisiones de empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020?</p>	<p>Demostrar la influencia del informe de la auditoría financiera en la toma de decisiones de empresa Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.</p>	<p>H3: El informe de Auditoría influye en las decisiones en condiciones de incertidumbre del Grupo Dewill S.A.C. Lima 2020.</p>		Decisiones bajo condición de incertidumbre	

Nota: elaboración propia.

Base de datos de las respuestas obtenidas:

Participante	AFitem1	AFitem2	AFitem3	AFitem4	AFitem5	AFitem6	AFitem7	AFitem8	AFitem9	IFitem10	IFitem11	IFitem12	IFitem13	IFitem14	IFitem15	IFitem16	IFitem17	IFitem18	
1	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5
2	5	5	3	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5
3	5	5	3	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5
4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
5	3	4	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	3	5	5	5	5
6	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5
7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5
8	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
9	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5
10	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
11	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
12	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
14	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
15	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
16	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
17	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
18	3	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5

Nota: elaboración propia.

## Validación de los instrumentos:



**INFORME DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTO**

**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1. Apellidos y nombres del validador experto: Flores Bravo, Jorge Luis .....
- 1.2. Grado académico: Maestría en Docencia Universitaria e Investigación Pedagógica .....
- Doctor en Ciencias de la Educación y Gestión Educativa .....
- 1.3. Institución donde labora: Centro de Investigación Profesional y Empresarial - ACIPE.....
- 1.3.1. Especialidad del validador: Contador – Economista .....
- 1.3.2. Título de la investigación:
- Auditoría Financiera y su Influencia en la Toma de Decisiones en la Empresa Grupo Dewill SAC, Lima 2020
- 1.3.3. Autoras del instrumento: Sasha Patricia Canchanya Vasquez.....
- 1.3.4 Instrumento: Cédula de Cuestionario.....
- 1.3.5 Encuesta: Se espera la validación de los Expertos para la realización de la Encuesta.....
- NOTA:
- Se adjunta las dos (2) cédulas de cuestionario de las dos (2) variables, independiente y dependiente.....

**TABLA DE VALIDACIÓN DEL ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					5
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				4	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					5
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					5
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					5
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado valorar las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico				4	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					5
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					5
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					5
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					5
<b>PUNTAJES</b>					<b>8</b>	<b>40</b>

**PUNTAJE TOTAL:** 48/50 = 0.96 =96%. **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

- ( X ) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.  
 ( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima, 28 de Julio del 2021



Dr. Jorge Luis Flores Bravo  
 DNI. N° 06053898  
 Teléfono N° 999 773 937



## INFORME DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTO

### I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador experto: ROJAS MACHA, OLGER MÁXIMO.....

1.2. Grado académico: MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN .....

1.3. Institución donde labora: UNIVERSIDAD RICARDO PALMA.....

1.3.1. Especialidad del validador: LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN Y CONTABILIDAD.....

1.3.2. Título de la investigación: Sasha Patricia Canchanya Vasquez.....

Auditoría Financiera y su Influencia en la Toma de Decisiones en la Empresa Grupo Dewill SAC, Lima 2020

1.3.3. Autoras del instrumento:

1.3.4 Instrumento: CÉDULA DE CUESTIONARIO.....

1.3.5 Encuesta: Se espera la validación de los expertos para la realización de la encuesta.....

#### NOTA:

Se adjunta las dos (2) cédulas de cuestionario de las dos (2) variables, independiente y dependiente.....

**TABLA DE VALIDACIÓN DEL 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.					5
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					5
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					5
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					5
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					5
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado valorar las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico				4	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					5
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					5
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					5
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				4	
<b>PUNTAJES</b>					<b>48</b>	<b>40</b>

**PUNTAJE TOTAL:** 48/50 = 0.96 =96%. **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

- ( X ) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.  
 ( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima, 27 de Julio del 2021



Mg. Olger Rojas Macha  
 DNI. N° 07189319  
 Teléfono N° 996 022 273



## INFORME DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTO

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador experto: Mg. Baiocchi García César. ....
- 1.2. Grado académico: Maestría en Docencia Universitaria e Investigación Pedagógica .....
- 1.3. Institución donde labora: Universidad San Martín .....
- 1.3.1. Especialidad del validador: Contador.....
- 1.3.2. Título de la investigación:  
Auditoría Financiera y su Influencia en la Toma de Decisiones en la Empresa Grupo Dewill SAC, Lima 202
- 1.3.3. Autoras del instrumento: Sasha Patricia Canchanya Vasquez.....
- 1.3.4. Instrumento: Cédula de Cuestionario.....
- 1.3.5. Encuesta: Se espera la validación de los Expertos para la realización de la Encuesta.....
- NOTA:  
Se adjunta las dos (2) cédulas de cuestionario de las dos (2) variables, independiente y dependiente.....

TABLA DE VALIDACIÓN DEL ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.				4	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					5
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					5
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					5
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					5
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado valorar las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico					5
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					5
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					5
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					5
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				4	
<b>PUNTAJES</b>					<b>8</b>	<b>40</b>

**PUNTAJE TOTAL:**  $48/50 = 0.96 = 96\%$ . **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

( X ) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima, 29 de Julio del 2021



Mg. César Baiocchi García  
DNI. N° 07208923  
Teléfono N° 955 625 327

Lima, 10 de mayo del 2021

Señores:

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS**

Av. Garcilazo de la Vega N° 1880 – Cercado de Lima - Lima

**Atención:**

Facultad de Ciencias Empresariales / Contabilidad y Finanzas

**GRUPO DEWILL SAC RUC N° 20600887859** y domicilio fiscal en **Av Guillermo Dansey N° 595** Distrito Cercado, Departamento de Lima; debidamente representado por **LEDUVINA D. BARRIENTOS ANAMPA**, actual Representante Legal identificado con **DNI 09949430** autorizo a: **Sasha Patricia Canchanya Vasquez**.

Para que realice el trabajo de investigación utilizando datos de la empresa, con el objetivo de obtener su Título de Contador Público.

Atentamente.

GRUPO DEWILL SAC

Leduvina Delisy Barrientos Anampa  
GERENTE GENERAL

Representante Legal