

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Auditoría financiera y toma de decisiones en la empresa de
transportes Expreso Nacional Cerro de Pasco, filial Huancayo –
2021**

Para optar : El título profesional de Contador Público
Autor (es) : Bach. Tito Espinal, Creysi Dalia
Bach. Laureano Castillo, Josue Isrrael
Asesor : CPC. Gomez Duran Guisella Marlene
Línea de
Investigación : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos
Fecha de Inicio
Y Culminación :

Huancayo – Perú
2023

Hoja de aprobación de jurados

TESIS

Auditoría financiera y toma de decisiones en la empresa de transportes Expreso Nacional Cerro de Pasco, filial Huancayo – 2021

PRESENTADA POR:

Bach. Tito Espinal, Creysi Dalia
Bach. Laureano Castillo, Josué Isrrael

**PARA OPTAR EL TITULO DE:
CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

PRESIDENTE : _____

PRIMER MIEMBRO : _____

SEGUNDO MIEMBRO : _____

TERCER MIEMBRO : _____

Huancayo,de del 2023

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Auditoría financiera y toma de decisiones en la empresa de
transportes Expreso Nacional Cerro de Pasco, filial Huancayo –
2021**

Para optar : El título profesional de Contador Público
Autor (es) : Bach. Tito Espinal, Creysi Dalia
Bach. Laureano Castillo, Josue Isrrael
Asesor : CPC. Gomez Duran Guisella Marlene
Línea de
Investigación : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos
Fecha de Inicio
Y Culminación :

Huancayo – Perú
2023

Asesor:

CPC. Gomez Duran Guisella Marlene

Dedicatoria:

En primer lugar, a Dios, por permitirnos lograr unos de nuestros anhelos, asimismo a nuestros padres quienes nos impulsaron a seguir a delante.

Josue & Dalia

Agradecimiento:

De manera muy especial a la Universidad, principalmente a los maestros quienes con sus conocimientos fueron un gran aporte para aplicar nuestros conocimientos dentro de nuestra tesis. Asimismo, a la empresa de transportes quienes nos permitieron llevar adelante nuestra investigación.

Josué & Dalia

CONSTANCIA

DE SIMILITUD DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN POR EL SOFTWARE DE PREVENCIÓN DE PLAGIO TURNITIN

La Dirección de Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, hace constar por la presente, que el informe final de tesis titulado:

AUDITORÍA FINANCIERA Y TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRESO NACIONAL CERRO DE PASCO, FILIAL HUANCAYO - 2021

Cuyo autor(es) : TITO ESPINAL, CREYSIDALIA.

LAUREANO CASTILLO, JOSUÉ ISRAEL.

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES.

Escuela Profesional : CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Asesor(a) : MG. GUISELLA MARLENE GOMEZ DURAN.

Que fue presentado con fecha 15.02.2023 y después de realizado el análisis correspondiente en el software de prevención de plagio Turnitin con fecha 16.02.2023; con la siguiente configuración de software de prevención de plagio Turnitin:

Excluye bibliografía.

Excluye citas.

Excluye cadenas menores de a 20 palabras. Otro

criterio (especificar)

Dicho documento presenta un porcentaje de similitud de **28%**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°11 del Reglamento de uso de software de prevención de plagio, el cual indica que no se debe superar el 30%. Se declara, que el trabajo de investigación: Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.

Observaciones: Numero 02 de Intento(s).

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.



Dr. Armando Juan Adams Ávila
Director de Unidad de Investigación
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Huancayo, 16 de Febrero del 2023.

Contenido

Hoja de aprobación de jurados	ii
Asesor:	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento:	vi
Contenido	vii
Contenido de tablas	xi
Contenido de figuras	xii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
Introducción	xv
CAPITULO I.....	17
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
1.1. Descripción de la realidad problemática	17
1.2. Delimitación del problema	21
1.2.1. Delimitación Espacial	21
1.2.2. Delimitación Temporal	21
1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática.....	21
1.3. Formulación del Problema	21
1.3.1. Problema General.....	21
1.3.2. Problemas Específicos	21
1.4. Justificación.....	22
1.4.1 Justificación social.....	22
1.4.2 Justificación teoría.....	22
1.4.3 Justificación metodológica	23

1.5. Objetivos	23
1.5.1. Objetivo General	23
1.5.2. Objetivos Específicos.....	23
CAPITULO II	25
MARCO TEÓRICO.....	25
2.1. Antecedentes de estudio	25
2.1.1. Antecedentes internacionales.	25
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	27
2.2. Bases teóricas o científicas.....	29
2.2.1 Variable 1: Auditoria financiera.....	29
2.2.2 Variable 2: Toma de Decisiones	32
2.3. Marco conceptual (de las variables y dimensiones).....	36
CAPITULO III.....	38
HIPOTESIS.....	38
3.1 Hipótesis general	38
3.2 Hipótesis específicas	38
3.3 Variables (definición conceptual y operacional).....	38
CAPITULO IV.....	41
METODOLOGÍA	41
4.1. Método de la Investigación.	41
4.1.2 Método específico	41
4.2. Tipo de la Investigación.	41
4.3. Nivel de Investigación.....	42
4.4. Diseño de Investigación.	42

4.5. Población y muestra	42
4.5.1. Población	42
4.5.2. Muestra	43
4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.	44
4.6.1. Técnicas de recolección de datos.....	44
4.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	44
4.6.3. Validez y confiabilidad.....	44
4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos	45
4.8. Aspectos éticos de la investigación.....	45
CAPITULO V	47
RESULTADOS.....	47
5.1. Descripción de resultados	47
5.2 Contratación de hipótesis	55
5.2.1 Hipótesis general:	55
5.2.2 Hipótesis Específicas:.....	56
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	59
CONCLUSIONES	63
RECOMENDACIONES	65
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	67
ANEXOS	70
Anexo 1: Matriz de Consistencia	71
Anexo 2: Matriz de Operacionalización de variables	73
Anexo 3: Matriz de Operacionalización del instrumento.	75
Anexo 4: Instrumento de Medición	79
Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento	84

Anexo 6: Registro de datos del trabajo de campo.....	97
Anexo 7: Consentimiento informado	99
Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento	100

Contenido de tablas

Tabla 1 Malas decisiones tomadas en el ámbito financiero.....	17
Tabla 2 Población de investigación	43
Tabla 3 Muestra	43
Tabla 4 Variable auditoria financiera.....	47
Tabla 5 Dimensión estados financieros	48
Tabla 6 Dimensión opinión técnica	49
Tabla 7 Dimensión razonabilidad	50
Tabla 8 Variable toma de decisiones	51
Tabla 9 Dimensión decisiones de inversión.....	52
Tabla 10 Dimensión decisiones de financiamiento.....	53
Tabla 11 Dimensión decisiones de operación.....	54
Tabla 12 Escala de correlación	55
Tabla 13 Nivel de correlación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones	55
Tabla 14 Nivel de correlación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones	56
Tabla 15 Nivel de correlación entre la auditoría financiera y las decisiones de inversión	57
Tabla 16 Nivel de correlación entre la auditoría financiera y las decisiones de operación	58

Contenido de figuras

Figura 1 Relación entre la motivación de los empleados y el sueldo.....	18
Figura 2 Variable auditoria financiera	47
Figura 3 Dimensión estados financieros	48
Figura 4 Dimensión opinión técnica	49
Figura 5 Dimensión razonabilidad	50
Figura 6 Variable toma de decisiones	51
Figura 7 Dimensión decisiones de inversión.....	52
Figura 8 Dimensión decisiones de financiamiento	53
Figura 9 Dimensión decisiones de operación.....	54

Resumen

La tesis “Auditoría financiera y toma de decisiones en la empresa de transportes Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo - 2021”. Mostro como problema de investigación ¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y la toma de decisiones dentro de la empresa de Transportes Cerro de Pasco, filial Huancayo, 2021?, asimismo, el objetivo fue: Establecer la relación que existe entre la auditoría financiera y la toma de decisiones dentro de la empresa de transportes Expreso Nacional Cerro de Pasco filial Huancayo 2021, por lo que se empleó el método científico con un enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel correlacional, diseño no experimental, la población conformada por 40 trabajadores dentro de la empresa seleccionada, la muestra fue no probabilística. Seguidamente se concluye que, mientras se realice una auditoría financiera entonces las decisiones que se tomen dentro de la empresa serán mucho mas beneficiosas para la misma. Por lo que se recomienda a los gerentes de la empresa tener en cuenta que la auditoría financiera suministra información relevante para la toma de decisiones de la empresa, y así poder elegir entre alternativas o formas de resolver diferentes situaciones que perjudica a la empresa.

Palabras clave: Auditoría financiera y toma de decisiones

Abstract

The thesis "Financial audit and decision making in the transport company Expreso Nacional Cerro de Pasco, Subsidiary Huancayo - 2021". He showed as a research problem what relationship exists between the financial audit and decision-making within the company of Transportes Cerro de Pasco, subsidiary Huancayo, 2021? Likewise, the objective was: Establish the relationship that exists between the financial audit and decision-making within the transport company Expreso Nacional Cerro de Pasco subsidiary Huancayo 2021, for which the scientific method was used with a quantitative approach, applied type, correlational level, non-experimental design, the population made up of 40 workers within the selected company, the sample was non-probabilistic. Next, it is concluded that, while a financial audit is carried out, then the decisions that are made within the company will be much more beneficial for it. Therefore, it is recommended that company managers take into account that the financial audit provides relevant information for the company's decision-making, and thus be able to choose between alternatives or ways to resolve different situations that harm the company.

Keywords: Financial audit and decision making

Introducción

La investigación podrá contribuir a solucionar el problema de la toma de decisiones dentro de la empresa, ya que la empresa en la actualidad presenta problemas como son las malas decisiones, en vez de mejorar a la empresa, la cual trae dificultades de ámbito financiero, esto ocasionado por que la empresa no realiza una auditoría financiera el cual ayude a determinar de forma clara los inconvenientes presentados dentro de sus estados financieros por lo que la toma de decisiones no son las mas efectivas, por ello el objetivo de la investigación es, establecer la relación que existe entre la auditoría financiera y la toma de decisiones dentro de la empresa transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, filial Huancayo 2021. Asimismo, se emplea la metodología de enfoque cuantitativo, de método científico, de tipo aplicada, de nivel correlacional, diseño no experimental, la población conformada por lo trabajadores de al empresa, es así que la presente investigación esta estructurado por los siguientes capítulos:

Capítulo I: En este capítulo se aborda la descripción de la realidad problemática, la delimitación, justificación y los problemas tanto general como específicos.

Capítulo II: Aquí se muestra el marco teórico, donde se presenta los antecedentes tanto nacionales como internacionales, las bases teóricas y las variables de estudio.

Capítulo III: En este apartado se plantea la hipótesis de la investigación, general y específica, seguidamente la operacionalización de las variables d estudio.

Capítulo IV: En este capítulo explicamos la metodología empleada para el logro de nuestros objetivos.

Capítulo V: Aquí se presentan los resultados ya obtenidos en la realización de la investigación.

De manera final, se muestra la discusión de los resultados, las conclusiones, recomendaciones, las referencias bibliográficas y los anexos establecidos por la universidad.

Los autores

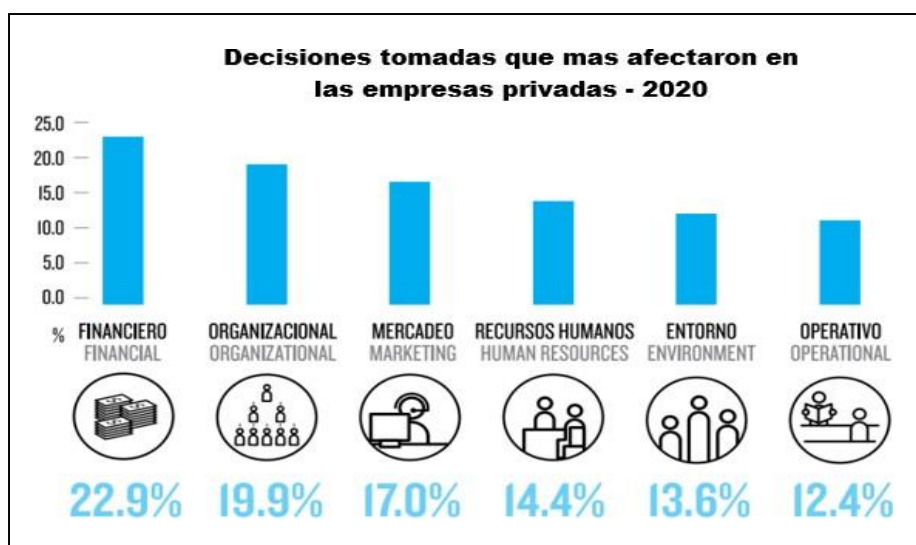
CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática.

La revista Journal of Finance publicado en noviembre del 2020, menciona que muchas de las empresas internacionales de América Latina, han tenido problemas financieros, dentro de la organización, y de varias indoles a causa de las decisiones incorrectas que se han tomado, por parte de los gerentes y/o directores, asimismo todo esto ha implicado el déficit financiero (22.9%), que incluye insuficiencia de ingresos propios para subsistir, problemas para acceder a financiamiento, exceso de gastos y mala administración del dinero; problemas organizacionales (19,9%), que incluyen fallas en planeación, ejecución y de indicadores, así como conflictos con inversores; marketing (17%), que incluye problemas en la promoción del producto, estudio de mercado deficiente y mala selección de público objetivo, entre otros, todo esto fue provocado porque las empresas no contaban con información actualizada y veraz de sus estados financieros lo que los llevado a tomar decisiones equivocadas que perjudicaron sus empresas tal como lo mostramos a continuación:

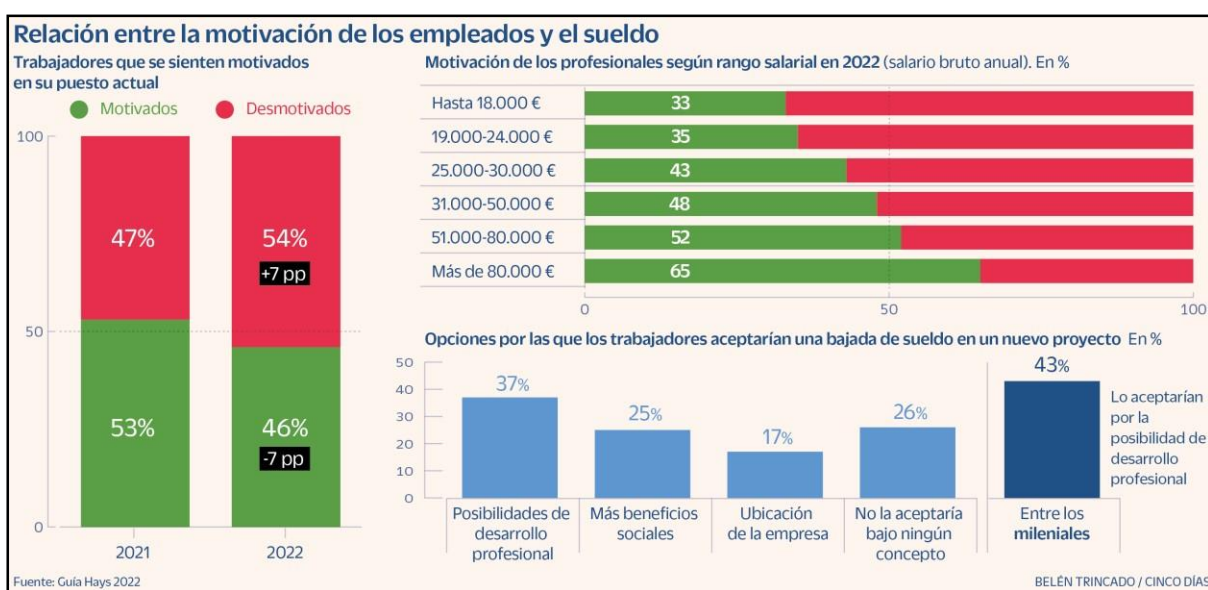
Tabla 1
Malas decisiones tomadas en el ámbito financiero



Nota: <https://repository.unad.edu.co/jspui/bitstream/10596/21520/3/79866938.pdf>

Por lo que en Madrid más de la mitad de los empleados se sienten actualmente desmotivados en sus puestos de trabajo, es así que el 62% considera que su sueldo no se ajusta al desempeño que realiza, esto muchas veces es debido a la mala toma de decisiones por parte del gerente de la empresa, el cual, muchas veces por desconocimiento, o falta de profesionalismo no determina el monto que se debe de pagar a los trabajadores (figura1).

Figura 1
Relación entre la motivación de los empleados y el sueldo



Nota: <https://repository.unad.edu.co/jspui/bitstream/10596/21520/3/79866938.pdf>

Por otro lado, en un ámbito nacional también se pudo observar la importancia que tiene la realización de la auditoría financiera, así como lo vemos en la ciudad de Lima donde (Sernaque, 2020) refiere que “debido a la alta relación que existe entre la auditoría financiera y la toma de decisiones, la auditoría financiera con sus informes presentados ayuda a la gerencia municipal tomar decisiones exactas para la mejora en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, también en la ciudad de Tarapoto”, donde (Altamirano & Guevara, 2019) nos menciona que “a mayor realización de una adecuada auditoría financiera, ayudará a tomar mejores decisiones dentro de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017”, asimismo (La torre,

2019) menciona que “la auditoría financiera mediante la planeación, ejecución e informe podría suministrar información relevante para la toma de decisiones adecuadas”, y (Baldeon, 2019) resalta que “la auditoría financiera constituye un herramienta muy importante para la validación de los estados financieros a nivel empresarial, influyendo en el desarrollo de las cooperativas a fin de mejorar óptimamente los resultados planteados con una adecuada toma de decisiones debidamente sustentada”, demostrando también la importancia de tomar las decisiones adecuadas así como lo menciona (Solís, 2018), donde nos dice que “una adecuada y efectiva toma de decisiones permite a la organización concretizar de manera adecuada y oportuna al cumplimiento de sus objetivos estratégicos, quedando demostrado la importancia que tiene la auditoria financiera en las empresas y lo que ayuda a la adecuada toma de decisiones”.

El problema de investigación de la presente, es la mala toma de decisiones por parte de la gerencia de la empresa de Transportes Expreso Nacional Cerro de Pasco, filial Huancayo, quien a la fecha cuenta con deficiencias, a causa de las malas decisiones de inversión que se toman dentro de la empresa, ya que son aquellas las que se cuestionan acerca del destino de los recursos disponibles para la adquisición de los activos de la empresa. Asimismo presentan deficiencias al tomar las decisiones de financiamiento ya que al ser deficiente no se puede conseguir las fuentes para poder financiar las inversiones de la empresa afectando la estructura de la misma, por lo que muchas veces eligen opciones donde las tasa de pagos son muy elevados y los plazos no son los que mejor convienen, por otro lado también presenta deficiencias al momento de tomar decisiones de operación, ya que muchas veces no se toman en cuenta a las diferentes áreas de la empresa, llevando a cabo el mal uso de los recursos con los que cuenta la empresa.

Las causas que ocasionan la problemática de la presenta investigación es la falta de una auditoria financiera que según (Maldonado, 2011, p. 42) “la auditoría financiera proporciona información detallada, lo cual permite incursionar con confianza en el análisis de información empresarial. Por lo tanto, esta herramienta que será de gran utilidad para la toma de decisiones, en especial para recomendar la implementación de un sistema de control interno, que conduzca a la adecuada presentación de los estados financieros, así como al control de los activos de la empresa”. Debido a que según (Fincowsky & Krieger, 2011, p. 223). “La toma de decisiones es un proceso donde se necesita definir, analizar juzgar, correr riesgos y conducir a la acción de parte de la gerencia de toda organización empresarial”. De lo vertido también podemos afirmar que la toma de decisiones es un proceso de prueba y error; donde existen decisiones que son certeras y sus resultados favorables con un margen de error mínimo. Por ello es necesario que para que exista adecuada toma de decisiones, es importante que dicha empresa, cuente con estados financieros reales, adecuadas las Normas internacionales de Información Financiera.

Es así que las consecuencias que se pueden generar debido a la falta de una auditoria financiera y la mala toma de decisiones son la baja calidad del servicio que brinda la empresa de transportes Expreso Nacional, también puede generar errores costosos ya que una mala decisión repercute en tiempo y dinero, asimismo pueden generar sistemas fallidos provocando pérdidas económicas que perjudiquen el estado actual de la empresa.

Por ello proponemos a la auditoría financiera, como una herramienta que contribuya a detectar las deficiencias de la información financiera, y ayude a tomar las decisiones adecuadas dentro de la empresa.

1.2. Delimitación del problema

1.2.1. Delimitación Espacial

La investigación se llevará a cabo en la empresa de transportes Expreso Nacional Cerro de Pasco, en la Filial Huancayo, Ubicado en el departamento de Junín.

1.2.2. Delimitación Temporal

La investigación comprende todo el año 2021.

1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática:

Auditoria financiera

“La auditoría financiera es el examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparo la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional, demostrando la razonabilidad” (Alvarado, 2016, p.56).

Toma de decisiones

“La toma de decisiones consiste, básicamente, en elegir una opción, a efectos de resolver un problema actual, ya sea de inversión, financiamiento, operación, entre otros, definiendo los lapsos de evaluación y cumpliendo las metas” (Salgado & Moscoso, 1993, p. 24).

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Problema General

¿Qué relación existe entre la Auditoría financiera y la Toma de decisiones en la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021?

1.3.2. Problemas Específicos

- 1) ¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y las decisiones de inversión la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021?
- 2) ¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y las decisiones de financiamiento en la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021?
- 3) ¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y las decisiones de operación en la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021?

1.4. Justificación

1.4.1 Justificación social

Desde el punto de vista social, la investigación beneficiará de manera directa a la empresa de transportes Expreso Nacional Cerro de Pasco, de la filial Huancayo, seguidamente, serán beneficiados las demás empresas que prestan el servicio de transporte, por otro lado, todas aquellas empresas que desean aplicar la presente investigación el cual les ayudará a tomar mejores decisiones dentro de sus empresas. Asimismo, la población ya que con la adecuada realización de la auditoría financiera y la toma de decisiones se podrá abrir más puestos de trabajo para toda la población.

1.4.2 Justificación teoría

Desde el punto de vista teórico, la presente investigación generará reflexión y discusión relacionadas sobre la auditoría financiera y la toma de decisiones, basados en resultados y conclusiones, las cuales se obtienen durante el proceso de investigación. Puesto que como señala, “La auditoría financiera es el examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional, demostrando la razonabilidad” (Alvarado, 2016, p.56). Es por ello que nuestra

investigación se enfoca en la empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, filial Huancayo, las cuales deben tomar buenas decisiones a fin de cumplir con las metas y objetivos ya establecidos.

1.4.3 Justificación metodológica

Se justifica metodológicamente, ya que se formula dos instrumentos de investigación para poder medir las variables, de los cuales con la ayuda del Alfa de Cronbach se podrá medir la confiabilidad, seguidamente con el software SPSS versión 25 se determinará su nivel de relación que existe entre las variables y las dimensiones, siendo este un método útil para la investigación del cual los nuevos investigadores podrán emplearlos y mejorarlo creando nuevos métodos de investigación.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Calcular la relación que existe entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021.

1.5.2. Objetivos Específicos

1. Calcular la relación que existe entre la auditoría financiera y las decisiones de inversión en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021
2. Calcular la relación que existe entre la auditoría financiera y las decisiones de financiamiento en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021

3. Calcular la relación que existe entre la auditoría financiera y las decisiones de operación en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Antecedentes internacionales.

Elizalde (2018), Presento el artículo científico “*Auditoria financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales*”, “en el observatorio de la Economía Latinoamericana, en Ecuador, para optar el grado de magister en políticas contables, Tuvo como objetivo, analizar la auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales, la metodología empleada fue de tipo documental, de diseño bibliográfico, tuvo como muestra el estado de resultados de los años 2016 y 2017, asimismo concluye que: el proceso de la toma de decisiones es muy ágil y contradictorio en muchos de los casos, pero muy necesario para el funcionamiento de las entidades económicas, contribuyen al flujo de las operaciones y su buen desenvolvimiento aunado a esto, requieren de un soporte que les ayuden a tomar mejores decisiones para ello se debe conocer la realidad de la situación económica de la empresa en tiempo real”.

Toapanta (2018) la tesis “*La toma de decisiones y su influencia en el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas en el Cantón Machala*”, “en la Universidad Técnica de Machala en Ecuador, para optar el grado de magister en Gestión empresarial. Tuvo objetivo analizar la influencia de la toma de decisiones en el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas en el cantón Machala, la metodología empleada fue la científica, de tipo aplicativo y diseño no experimental, la muestra empleada fueron las PYMES de la provinci8a del ORO, asimismo concluye que la toma de decisiones en la PYMES del Cantón de Machala es lo que ha influenciado negativamente en el desarrollo de estas empresas y no han logrado ser competitivas”.

Córdova (2017) presento la investigación titulada “*El análisis financiero y la toma de decisiones en la Cooperativa de Ahorro y Crédito El Calvario Ltda., Cantón Tisaleo*”, “en la Universidad Técnica de Ambato en Ecuador, para optar el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Tuvo como objetivo determinar la incidencia del análisis financiero en la toma de decisiones de la Cooperativa de Ahorro y Crédito El Calvario Ltda., Cantón Tisaleo para mejoramiento de la gestión financiera, la metodología empleada fue de enfoque cualitativo, de nivel exploratorio, diseño experimental, la muestra empleada fueron los 59 trabajadores involucrados de la Cooperativa de Ahorro y Crédito El Calvario LTDA, asimismo concluye que la inexistencia de la aplicación de los indicadores financieros ocasiona que la gerencia aun no puede conducir a la empresa alcanzar los objetivos establecidos para el que fue creada, debido a que no conocen la situación real que está atravesando la empresa”.

Crespo & Villamar (2017) la tesis “*Sustento la tesis titulada Auditoria financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones*”, “en la Universidad Estatal de Milagro en Ecuador, para optar el Título de ingeniero en Contaduría Pública y Auditoria CPA. Tuvo como objetivo el poder analizar de qué manera una auditoría financiera en el sector comercial pueda influir en la toma de decisiones, la metodología empleada fue de método científico, de tipo descriptiva, nivel exploratorio y diseño experimental, la muestra que empleo fueron 30 comercios ubicados en la plaza central del Ecuador , asimismo concluye que debido al análisis de los estados financieros es muy importante en el sector comercial, ya que ayuda a la toma de decisiones sobre la inversión o financiamiento que conlleva a la empresa”.

Puzhi (2017) presento la tesis “*Auditoría financiera en los estados financieros a la empresa Serviespaña S.A. en el periodo comprendió entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014*”, “en la Universidad de Azuay en la Cuenca - Ecuador para optar el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Tuvo como objetivo realizar una auditoría financiera en la empresa Serviespaña S.A. la metodología empleada fue científica, de diseño experimental, de tipo básica, la muestra que empleo fueron los estados financieros del año 2014 de la empresa Serviespaña S.A. asimismo concluye que la auditoría financiera permite llevar a la práctica los conocimientos académicos adquiridos para demostrar la importancia que tiene la realización de los exámenes a los estados financieros de las empresas y el trabajo profesional”.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Sernaque (2020) sustento la tesis “*Relación entre la auditoría financiera y toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad Distrital de Ventanilla en el periodo 2016*”, “en la Universidad Peruana de las Américas en Lima, para optar el Título de Contador Público. Tuvo como objetivo determinar la relación entre la auditoría financiera y toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad Distrital de Ventanilla en el periodo 2016, la metodología empleada fue de tipo aplicada descriptiva y de diseño no experimental, la muestra estuvo conformado por 41 colaboradores, asimismo concluye que debido a la alta relación que existe entre la auditoría financiera y la toma de decisiones, la auditora financiera con sus informes presentados ayuda a la gerencia municipal tomar decisiones exactas para la mejora en la Municipalidad Distrital de Ventanilla”.

Altamirano & Guevara (2019) presentaron la investigación “*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*”, “en la Universidad Nacional de San Martín en Tarapoto, para optar el Título profesional de Contador Público. Tuvo como objetivo determinar si la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017, la metodología empleada fue de tipo correlacional, diseño descriptivo, la muestra empleada fue de 15 trabajadores, asimismo concluye que, a mayor realización de una adecuada auditoría financiera, ayudará a tomar mejores decisiones dentro de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017”.

La torre (2019) la tesis “*La auditoría financiera y la toma de decisiones en las medianas empresas del emporio comercial Gamarra de Lima Metropolitana*”, “en la Universidad Nacional Federico Villareal en Lima, para optar el grado de Maestro en auditoría contable y financiera. Tuvo como objetivo establecer la manera como la auditoría financiera podrá suministrar información relevante para la toma de decisiones de las medianas empresas del Emporio comercial Gamarra de Lima Metropolitana, la metodología empleada fue de tipo explicativo, descriptivo y correlacional y de diseño no experimental, la muestra estuvo conformado por 100 personas, asimismo concluye que la auditoría financiera mediante la planeación, ejecución e informe podría suministrar información relevante para la toma de decisiones adecuadas”.

Baldeon (2019) la investigación “*Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, 2017-2018*”, “en la Universidad San Martín de Porres, en Lima, para optar el grado de Maestro en Ciencias

Contables y Financieras. Tuvo como objetivo determinar si la auditoría financiera incide en la gestión administrativa de las cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, 2017-2018, la metodología empleada fue de enfoque descriptiva y cuantitativa, diseño no experimental, la muestra estuvo conformado por 40 personas, asimismo concluye que la auditoría financiera constituye un herramienta muy importante para la validación de los estados financieros a nivel empresarial, influyendo en el desarrollo de las cooperativas a fin de mejorar óptimamente los resultados planteados con una adecuada toma de decisiones debidamente sustentada”.

Solís (2018), la tesis “*Toma de decisiones directivas: una aproximación desde la perspectiva de los trabajadores de la empresa Atento del Perú Lima, 2018*”, “en la Universidad Cesar Vallejo, en Lima, para optar el grado de maestro en Gestión del talento humano. Tuvo como objetivo analizar los procesos, objetivos y mejoras continuas en la efectividad de la toma de decisiones directivas desde la perspectiva de los trabajadores de la empresa Atento del Perú Lima, la metodología empleada fue de enfoque cualitativo, tipo descriptiva, diseño no experimental la muestra fue de 70 personas, entre ellas colaboradores, asimismo concluye que una adecuada y efectiva toma de decisiones permite a la organización concretizar de manera adecuada y oportuna al cumplimiento de sus objetivos estratégicos”.

2.2. Bases teóricas o científicas

2.2.1 Variable 1: Auditoría financiera

“La auditoría financiera es el examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparo la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de

emitir una opinión técnica y profesional, demostrando la razonabilidad” (Alvarado, 2016, p.56).

Objetivos de la auditoria financiera

(Alberto, 2007) refiere que “Las conclusiones de auditoría deben contar con una base real, en la que se muestre credibilidad respecto de las acciones acometidas por la empresa. El funcionamiento de la misma en su día a día ejerciendo su actividad económica son válidos de acuerdo con la ley”.

En palabras económicamente, la organización operaría de manera transparente, coherente y atendiendo la norma y marco legal.

Características principales de la auditoria financiera

“La principal misión de este tipo de labor auditora, residen en los siguientes puntos básicos” (Alberto, 2007, p.101).

1. Inspección de los documentos económicos y contables, por medio de los estados financieros.
2. Revisión de la norma y los contenidos contables y económicos.
3. Fiabilidad de la gestión interna.

“La auditoría financiera es una herramienta también básica a la hora de adecuar la estructura económica, financiera y contable de una organización a aquella actividad que desarrolla. Para ello la adecúa a un determinado reglamento existente” (Whittington & Pany, 2005, p.34).

2.2.1.2 Dimensiones de la Auditoría financiera

D1: Estados financieros

Sevilla (2018) refiere que

Los estados financieros (también conocidos como estados contables o cuentas anuales) son documentos o informes que muestran de manera estructurada información económica y financiera de una empresa, tal como los bienes y las deudas que tiene, los resultados que ha obtenido, y las entradas y salidas de efectivo que ha tenido. (p.75)

“Los estados financieros muestran el ejercicio económico de un año de la empresa”

(Sevilla, 2018, p.65). donde sus componentes son:

- Balance de situación
- Cuenta de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio neto
- Estado de flujo de efectivo
- Memoria

D2: Opinión técnica

“Juicio de valor/apreciación que emite un órgano especializado sobre la base de conocimiento de las competencias que le han sido asignadas” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014, p.78).

Tipos de opinión del auditor

“A la hora de desarrollar su labor el auditor cuenta con diversas opciones a la hora de plasmar su punto de vista conclusivo tras el proceso” (Sevilla, 2018, p.88).

- a) Opinión con resultado favorable

- b) Opinión favorable con salvedades
- c) Opinión con resultados desfavorable
- d) Auditoría finalmente denegada

Cabe mencionar, que las pertinentes informaciones de auditoría a desarrollar.

D3: Razonabilidad

“Es presentar los aspectos relevantes, aplicando las leyes, normas, principios de contabilidad generalmente aceptados” (Martínez & Zúñiga, 2011).

(Martínez & Zúñiga, 2011).

Para expresar una opinión si los estados financieros objeto del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables. Este objetivo tiene el propósito de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de la evidencia de la auditoría necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas substanciales en los estados financieros tomados en forma integral. (p.55)

2.2.2 Variable 2: Toma de Decisiones

“La toma de decisiones consiste, básicamente, en elegir una opción, a efectos de resolver un problema actual, ya sea de inversión, financiamiento, operación, entre otros, definiendo los lapsos de evaluación y cumpliendo las metas” (Salgado & Moscoso, 1993, p. 24).

Importancia:

“La toma de decisiones es fundamental para el organismo la conducta de la organización. La toma de decisión suministra los medios para el control y permite la coherencia en los sistemas” (Kast, 1979, p. 126).

(Manchego, 2016) refiere que “El tomar una decisión implicará un antes y un después de las metas propuestas para toda la empresa, asimismo se debe de emplear experiencias pasadas para deducir mejor los problemas que presenten los gerentes. Es decir, para lograr un objetivo propuesto es necesario el conocimiento de todos los errores pasados”.

Para la toma de decisiones tenemos lo siguiente:

1. Reconocer el problema
2. Analizar el problema
3. Considerar las metas
4. Buscar alternativas de solución
5. Analizar los recursos que requiere cada curso de acción alternativo
6. Seleccionar la mejor alternativa de solución
7. Poner la decisión en acción
8. Tomar buenas decisiones
9. Aceptar los resultados
10. Evaluar los resultados

2.2.2.1 Dimensiones de la toma de decisiones**D1: Decisiones de inversión:**

Fincowsky & Krieger, (2011) refieren que “Son aquellas a las que se enfrenta la administración financiera en el escenario en el que se cuestione acerca del destino de los

recursos disponibles para la adquisición de activos, dichas adquisiciones con el objetivo de mantener la óptima operación de la organización” (p. 223).

Fincowsky & Krieger, (2011), mencionan que “Las decisiones de inversión más importantes son de tipo estratégico, y determinan el tamaño de la operación o de la organización (en relación con la cantidad de activos). Vale la pena aclarar, que este tipo de decisiones se toma con la participación de diferentes áreas funcionales de la organización” (p.224).

Factores:

“Son factores que influyen al momento de tomar buenas decisiones de inversión”

(Fincowsky & Krieger, 2011, p.65)

- ❖ El riesgo y la rentabilidad financiera
- ❖ Flujos de fondos
- ❖ Tasa de retorno

D2: Decisiones de financiamiento

Fincowsky & Krieger, (2011) menciona que “Son aquellas a las que se enfrenta la administración financiera en el escenario en el que se cuestione acerca de las mejores combinaciones de fuentes para financiar inversiones (p.225).

Fincowsky & Krieger, (2011), ostentan que “Implicítamente estas decisiones se encuentran ligadas a las decisiones de inversión y operación, ya que afectan determinantemente la estructura financiera de la organización, es decir, la relación que utiliza entre pasivos y patrimonio, para respaldar los activos” (p. 225).

Importancia de la toma de decisiones financieras

Fincowsky & Krieger, (2011) refiere que

La toma de decisiones es un proceso complejo que consiste en evaluar los pros y contras de una situación relacionada de dinero, que repercute de forma directa en todos los sectores de una empresa. La responsabilidad de decidir de manera correcta es una de las funciones que tiene el gerente o supervisor de la empresa.

Existen tipo de decisiones financieras

- Inversiones en equipo.
- Invertir en el mercado en el mercado de dinero o en el mercado de capitales.
- Inversiones en el capital de trabajo.
- Inversiones en el capital propio o ajeno (préstamo).
- Opciones de financiamiento.

D3: Decisiones de operación

Fincowsky y Krieger, (2011) menciona que “Son aquellas a las que se enfrenta la administración financiera en el escenario en el que se cuestione acerca de una utilización eficiente de los recursos disponibles” (p.226).

Fincowsky y Krieger, (2011), refiere que “Al igual que las decisiones de inversión, estas se toman con la participación de distintas áreas funcionales de la organización, de tal manera que se pueda concluir acerca” (p. 226).

“Todas las decisiones no son iguales ni producen las mismas consecuencias, ni tampoco su adopción es de idéntica relevancia, es por ello que existen distintos tipos de decisiones. Existen varias propuestas para su clasificación destacaremos las más representativas” (Manchego, 2016, p. 25).

Ejemplos de decisiones de inversión

- Mercados objetivos
- Políticas de precio
- Políticas de servicio
- Volumen de los activos fijos

2.3. Marco conceptual (de las variables y dimensiones)

Auditoría financiera

Procedimiento que proporciona una revisión y validación de los documentos contables.

Estados financieros

Se basan en suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera.

Opinión técnica

Es con el fin de esclarecer o explicar las especiales características de un hecho.

Razonabilidad

Aquí se presentan todos los aspectos ya sean relevantes y principios de contabilidad.

Toma de decisiones

Proceso por el cual se realiza una elección entre diferentes alternativas.

Decisiones de inversión

Es determinar en qué modo se va a invertir los fondos de una empresa en diferentes activos.

Decisiones de financiamiento

Se basa en la toma de decisión para el uso eficiente en la inversión de los recursos financieros de la empresa.

Decisiones de operación

Son aquellas decisiones que afectan a la planificación, organización, dirección y control de los bienes y servicios de la empresa.

CAPITULO III

HIPOTESIS

3.1 Hipótesis general

Existe relación directa entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021.

3.2 Hipótesis específicas

1. Existe relación directa entre la auditoría financiera y las decisiones de inversión en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021
2. Existe relación directa entre la auditoría financiera y las decisiones de financiamiento en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021
3. Existe relación directa entre la auditoría financiera y las decisiones de operación en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021.

3.3 Variables (definición conceptual y operacional)

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 1: Auditoria financiera	“La auditoría financiera es el examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparo la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional, demostrando la razonabilidad” (Alvarado, 2016, p.56).	Alvarado quien menciona que la auditoria financiera es el examen en a los estados financieros, de la cual se obtienen una opinión técnica y razonable. Es así que la variable será medida por las siguientes dimensiones: Estados financieros, Opinión técnica y razonabilidad.	Estados financieros	Información económica	Ordinal
				Información financiera	
				Entradas y salidas de efectivo	
			Opinión técnica	Apreciación	
				Conocimiento	
				Competencias asignadas	
			Razonabilidad	Aplicación de leyes	
				Aplicación de normas	
				Aplicación de los principios de contabilidad	

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Variable 2: Toma de Decisiones	<p>“La toma de decisiones consiste, básicamente, en elegir una opción, a efectos de resolver un problema actual, ya sea de inversión, financiamiento, operación, entre otros, definiendo los lapsos de evaluación y cumpliendo las metas” (Salgado & Moscoso, 1993, p. 24).</p>	<p>Salgado y Moscoso mencionan que, la toma de decisiones está relacionada con las decisiones de inversión, financiamiento y de operación, por ello la variable será medida por las siguientes dimensiones: Decisiones de inversión, Decisiones de financiamiento y Decisiones de operación.</p>	Decisiones de inversión	Destino de los recursos	Ordinal
			Recursos disponibles		
			Activos		
			Decisiones de financiamiento	Fuentes de financiamiento	
			Financiamiento de inversiones		
			Decisiones de operación	Eficiencia	
			Recursos disponibles		

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método de la Investigación.

El método general de la investigación será el método científico

“Es el camino que seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo. En otras palabras, es el camino para llegar a un fin o una meta” (Sánchez & Reyes, 2009, p. 23).

Este método es utilizado porque se obtiene conocimientos fiables que refuercen la validez de los resultados.

4.1.2 Método específico

Método inductivo

Valderrama, (2017), menciona que “Con estos métodos se analizan los casos particulares a partir de los cuales se extraen conclusiones de carácter general” (p.62).

En la investigación comenzaremos con la recolección de datos de aquellas partes del problema que tiene la empresa, para luego plantear una solución.

Método deductivo

Valderrama, (2017), menciona que, “Se parte de una premisa general, para sacar conclusiones de un caso particular” (p.61).

Se utilizó este método desde el momento que se analizó las variables de estudio, para ver así cuales plica la empresa, y observar el origen del problema.

4.2. Tipo de la Investigación.

El tipo de la investigación será la investigación Aplicada

Sánchez & Reyes, (2009) refiere que “La investigación aplicada busca conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar; le preocupa la aplicación inmediata sobre

una realidad circunstancial antes que el desarrollo de un conocimiento de valor universal”
(p.37).

4.3. Nivel de Investigación.

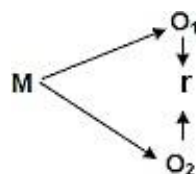
Hernández et al., (2010) refiere que:

El nivel de la investigación será correlacional porque asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población. Las investigaciones son más estructuradas que los estudios con los demás alcances y, de hecho, implican los propósitos de éstos; además de que proporcionan un sentido de entendimiento del fenómeno a que se hacen referencia. (p. 93)

4.4. Diseño de Investigación.

“El diseño general será el no experimental que podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables” (Hernández et al., 2010, p.152).

Esquema



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la V.1.

O₂ = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

4.5. Población y muestra.

4.5.1. Población

Hernández et al., (2010) refiere que “El universo es el total de personas u otros elementos de estudio, en el cual la población es la parte del universo que el investigador

desea estudiar y la muestra es la parte que efectivamente ha sido seleccionada para participar en la investigación” (p.154).

La población estará conformada por los trabajadores de la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco de la Filial Huancayo, tal como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 2
Población de investigación

Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco de la Filial Huancayo		
Nº	Áreas	TOTAL, DE TRABAJADORES
01	Gerencia	2
02	Sub Gerencia	3
03	Técnicos Administrativos	5
04	Contabilidad	3
05	Área logística y operativa	16
06	Choferes	15
07	Caja y tesorería	11
Total		55

Nota: Elaboración propia

4.5.2. Muestra

Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018), refiere que “El muestreo fue el no probabilístico el cual es el procedimiento que no es mecánico ni se basa en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un grupo de investigadores” (p.200).

Para la presente tendremos a 40 trabajadores de la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco de la Filial Huancayo, siendo la muestra finita porque es conocido el tamaño de la misma

Tabla 3
Muestra

Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco de la Filial Huancayo	
--	--

Nº	Áreas	TOTAL, DE TRABAJADORES
01	Gerencia	2
02	Sub Gerencia	3
03	Técnicos Administrativos	5
04	Contabilidad	3
05	Área logística y operativa	16
07	Caja y tesorería	11
Total		40

Nota: elaboración propia

CRITERIOS DE INCLUSION: Se encuentran todos los trabajadores que tiene que ver con los movimientos de efectivo dentro de la empresa y así como aquellos que toman decisiones que son las personas que conocen acerca de la auditoria financiera y la toma de decisiones.

CRITERIOS DE EXCLUSION: Se encuentran aquellos trabajadores que no conocen acerca de nuestras variables de estudio, motivo por el cual no son encuestados dentro de los cuales se encuentran los choferes.

4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

4.6.1. Técnicas de recolección de datos.

Para fines de la investigación, la técnica que se utilizará será la encuesta.

4.6.2. Instrumentos de recolección de datos.

Se utilizará como instrumento, dos cuestionarios, el primero para medir la variable auditoria financiera y el segundo para medir la variable toma de decisiones.

4.6.3. Validez y confiabilidad

4.6.3.1 Validez

“Esta prueba de validez de contenido se realiza por separado: validez de pertinencia, relevancia y claridad” (Valderrama & Jaimes, 2019 p.270). Dentro de la investigación se desarrolló la validez de pertinencia, la cual se muestra en el anexo 5.

4.6.3.2 Confiabilidad

(Valderrama & Jaimes, 2019) refieren que

Para aplicar la prueba de confiabilidad se utiliza los resultados obtenidos de las encuestas realizadas, los resultados deben estar almacenados en una base de datos.

El análisis estadístico que se empleó fue el Alfa de Cronbach por tener escalas de medición ordinales (p.265).

El registro de los datos del trabajo de campo se encuentra adjuntados en el anexo 5 de la presente investigación

4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Se utilizo:

- ✓ La estadística descriptiva
- ✓ La estadística inferencial

4.8. Aspectos éticos de la investigación

La presente investigación está basada por el código de ética para la investigación científica según los artículos:

- ✓ Reglamento de ética.
- ✓ Reglamento de investigación.
- ✓ Reglamento de grados y títulos de la facultad de CCAACC –UPLA Art. 3°. Del

CAPITULO I.

- ✓ La base legal del presente Reglamento es:
 - a) Constitución Política del Estado (Art. 18°)
 - b) Ley Universitaria N° 30220 (Cap. VI – Investigación)

- c) Estatuto de la Universidad Peruana Los Andes adecuado a la Ley Universitaria N° 30220
- ✓ Art. 27°. Principios que rigen la actividad investigativa - Reglamento de grados y títulos de la facultad de CCAACC -UPLA
 - ✓ Art. 28°. Normas de comportamiento ético de quienes investigan- Reglamento de grados y títulos de la facultad de CCAACC -UPLA
 - ✓ Art. 37°. En la redacción de los Proyectos de Investigación, informes e informe final se utilizarán obligatoriamente los estilos de redacción científica de la forma siguiente:
 - a. Estilo de la norma APA para Ciencias Sociales.
 - ✓ Art. 38°. Si alguno de los docentes dictaminadores descubriera que en la elaboración de la tesis hubiera incurrido en plagio, u otro hecho de gravedad se someterá al interesado a proceso administrativo, suspendiéndose el trámite. En caso de establecerse responsabilidad, se actuará conforme a Ley
 - ✓ Por consiguiente, garantizamos cumplir con las normas institucionales establecidas, asimismo de que nuestra investigación no contiene ningún tipo de plagio y/o falsificación, por tanto, los investigadores asumimos todo tipo de responsabilidad ante la Universidad Peruana los Andes y ante quien se requiera.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1.Descripción de resultados

Tabla 4

Variable auditoria financiera

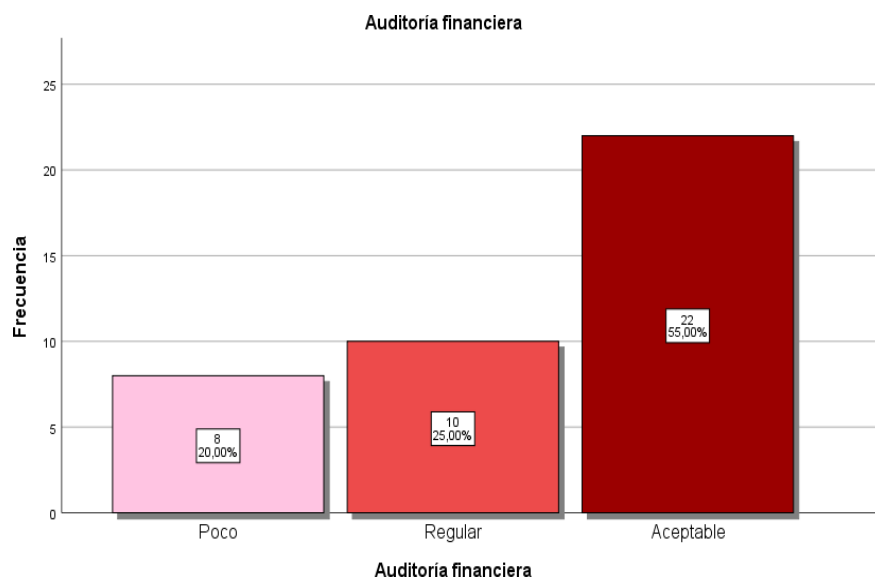
	Frecuencia	Porcentaje
Válido Poco	8	20,0
Regular	10	25,0
Aceptable	22	55,0
Total	40	100,0

Nota: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: Según la tabla 4, donde mencionamos que la mayoría de los encuestados representado por 55% ostentaron estar aceptablemente de acuerdo con al realización de una auditoria financiera, para que puedan prevenir futuros riesgos provenientes muchas veces de la toma de decisiones dentro de la empresa.

Figura 2

Variable auditoria financiera



Nota: Elaboración propia SPSS25

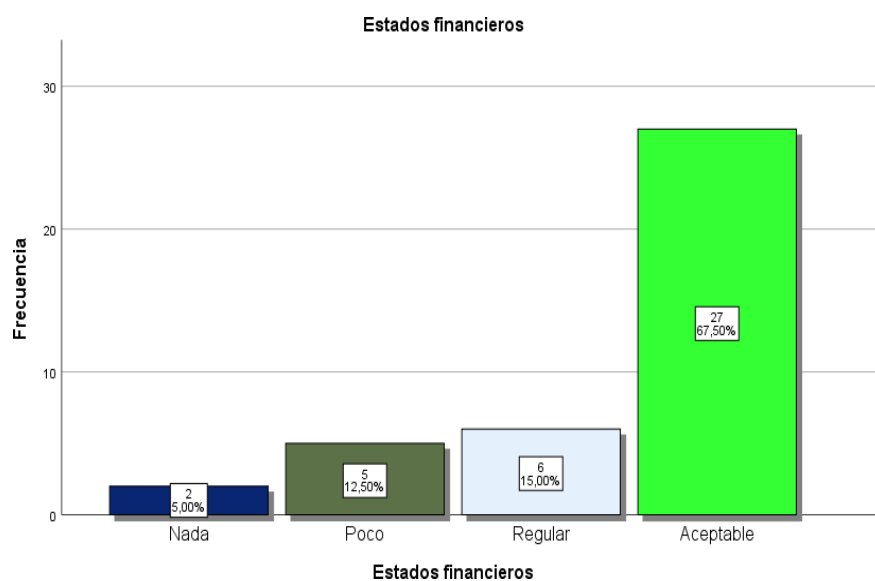
Tabla 5
Dimensión estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nada	2	5,0
	Poco	5	12,5
	Regular	6	15,0
	Aceptable	27	67,5
	Total	40	100,0

Nota: Elaboración propia SPSS25

Comentario: Para los 40 trabajadores encuestados de la empresa de transportes Express Nacional Cerro de Pasco filial Huancayo, el 67,5% (27), siendo la mayoría de los encuestados, mencionaron estar aceptablemente de acuerdo con la fiabilidad de los estados financieros que se presentó dentro de la empresa.

Figura 3
Dimensión estados financieros



Nota: Elaboración propia SPSS25

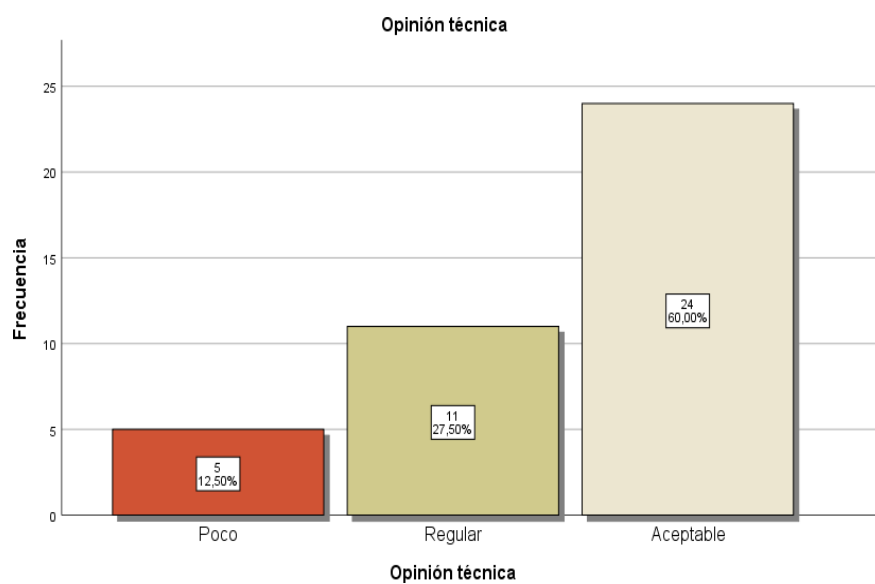
Tabla 6
Dimensión opinión técnica

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco	5	12,5
	Regular	11	27,5
	Aceptable	24	60,0
	Total	40	100,0

Nota: Elaboración propia SPSS25

Comentario: De los 40 trabajadores encuestados de la empresa, el 60,0% (24), siendo la mayoría de los encuestados, mencionaron estar aceptablemente de acuerdo con la opinión técnica que se tiene dentro de la empresa, ya que esta se evidenció en la toma de decisiones de la misma empresa.

Figura 4
Dimensión opinión técnica



Nota: Elaboración propia SPSS25

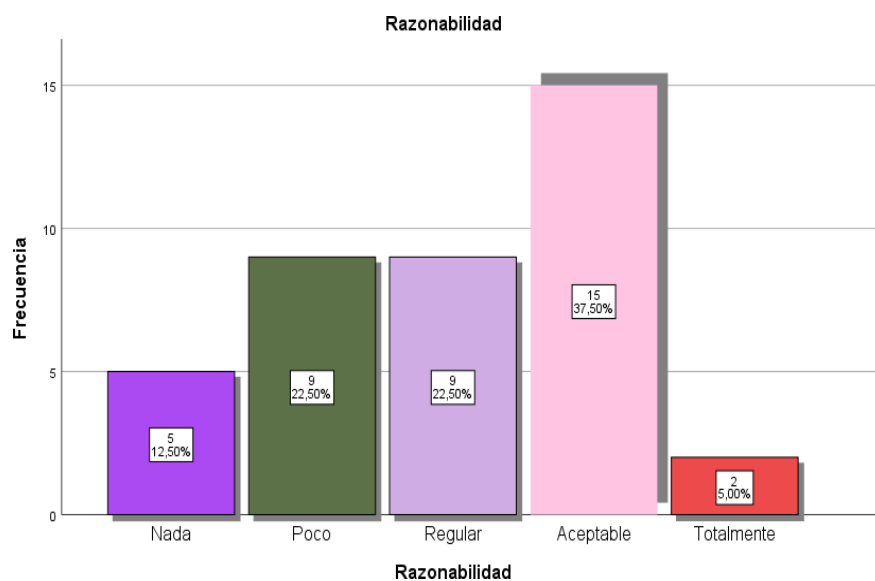
Tabla 7
Dimensión razonabilidad

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nada	5	12,5
	Poco	9	22,5
	Regular	9	22,5
	Aceptable	15	37,5
	Totalmente	2	5,0
	Total	40	100,0

Nota: Elaboración propia SPSS25

Comentario: El 37,5% llegando a ser 15 encuestados, manifestaron estar aceptablemente de acuerdo con la razonabilidad de los estados financieros, el cual influyó más adelante y por ende se perjudico la empresa.

Figura 5
Dimensión razonabilidad



Nota: Elaboración propia SPSS25

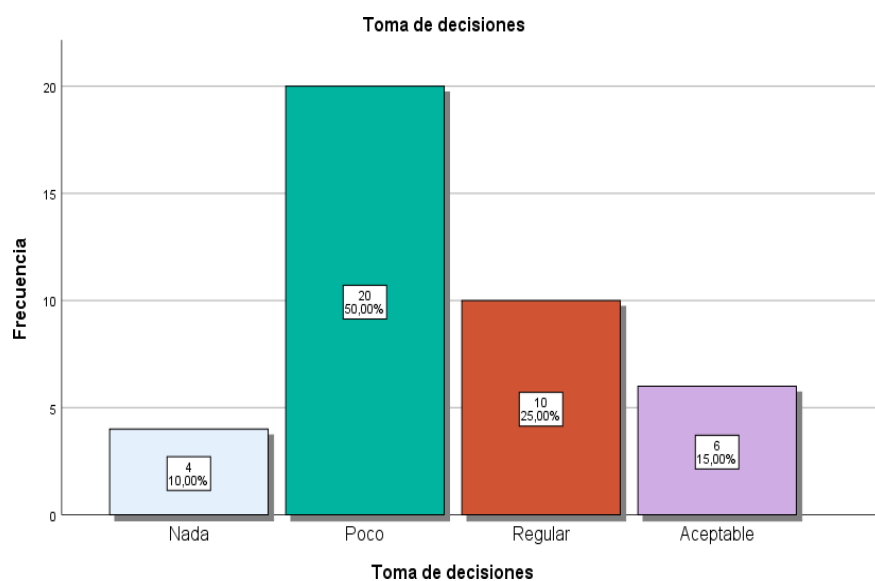
Tabla 8
Variable toma de decisiones

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nada	4	10,0
	Poco	20	50,0
	Regular	10	25,0
	Aceptable	6	15,0
	Total	40	100,0

Nota: SPSS versión 25

Comentario: para los 40 trabajadores encuestados de la empresa de transportes Express Nacional Cerro de Pasco filial Huancayo, el 50,0% (20), siendo la mayoría de los encuestados mencionaron estar pocamente de acuerdo con la toma de decisiones que realizó el gerente general dentro de la empresa, el cual no ayudó al logro de los objetivos de la misma.

Figura 6
Variable toma de decisiones



Nota: SPSS 25

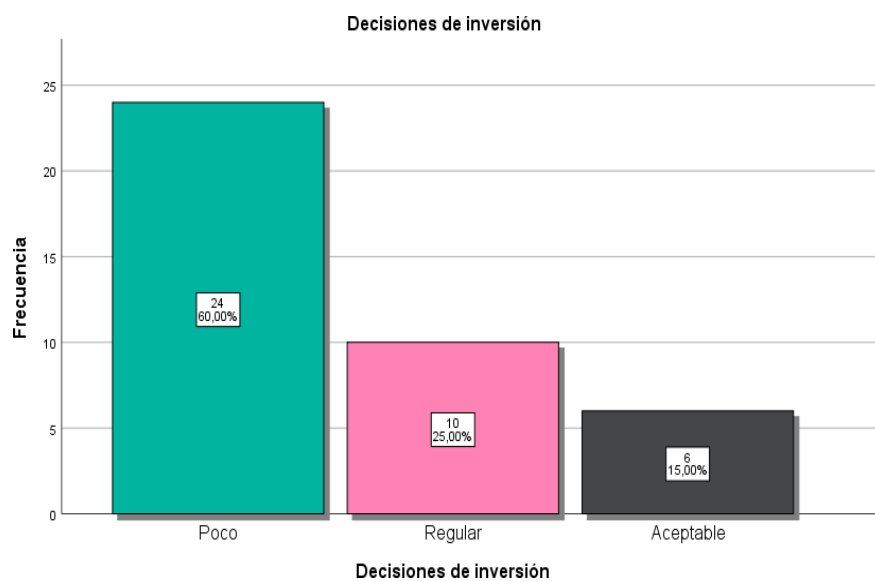
Tabla 9
Dimensión decisiones de inversión

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco	24	60,0
	Regular	10	25,0
	Aceptable	6	15,0
	Total	40	100,0

Nota: SPSS versión 25

Interpretación: De la mayoría de los encuestados el 60% ostentaron estar pocamente de acuerdo con las decisiones de inversión que se dan dentro de la empresa, el cual como ya se sabe es un proyecto que beneficia a largo plazo a la organización.

Figura 7
Dimensión decisiones de inversión



Nota: Elaboración propia SPSS25

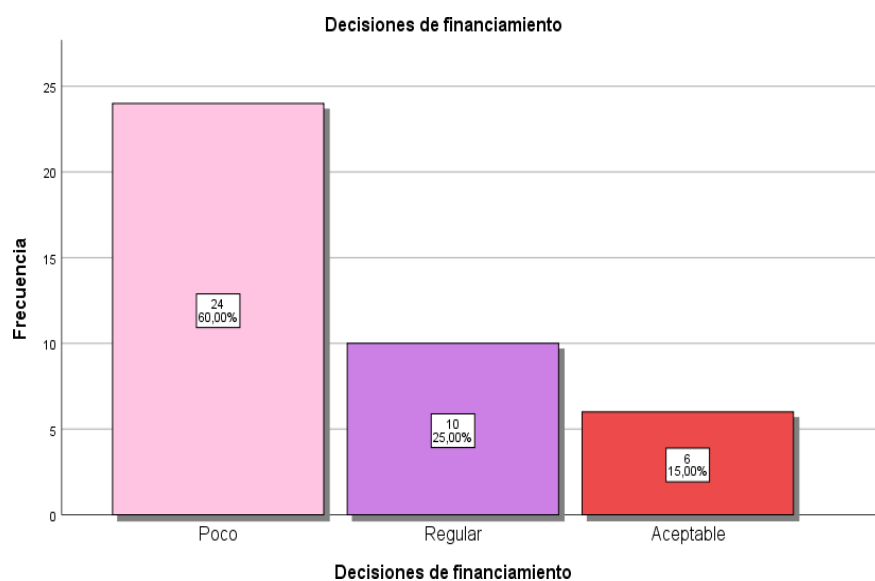
Tabla 10
Dimensión decisiones de financiamiento

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco	24	60,0
	Regular	10	25,0
	Aceptable	6	15,0
	Total	40	100,0

Nota: Elaboración propia SPSS25

Comentario: El 60,0% (24), siendo la mayoría de los encuestados manifestaron estar pocamente de acuerdo con las decisiones de financiamiento de la empresa, es decir que no existe una inversión del capital de trabajo.

Figura 8
Dimensión decisiones de financiamiento



Nota: SPSS 25

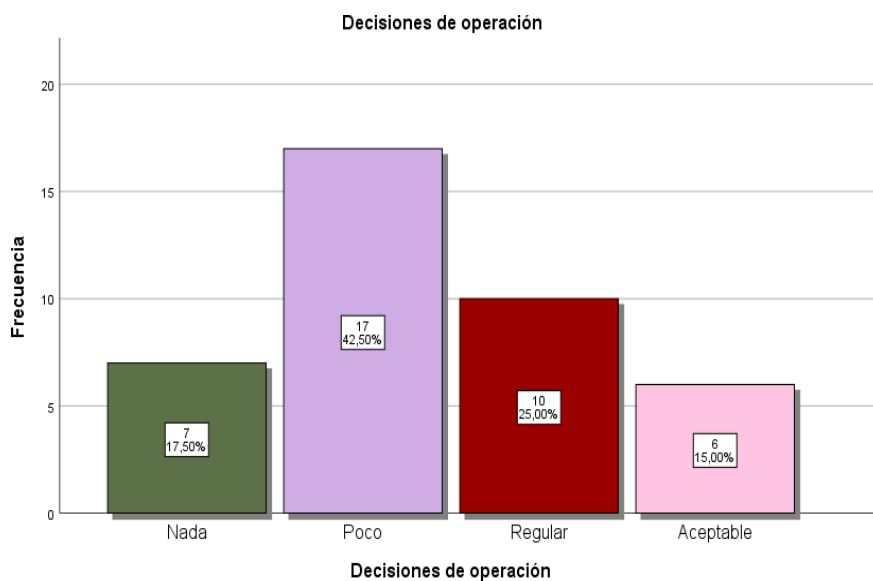
Tabla 11
Dimensión decisiones de operación

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nada	7	17,5
	Poco	17	42,5
	Regular	10	25,0
	Aceptable	6	15,0
	Total	40	100,0

Nota: IBM 25

Interpretación: Mediante la table 11, para la dimensión decisiones de operación, se menciona que el 43% quienes llegaron a ser la mayoría de los encuestados, mencionaron estar regularmente de acuerdo con dichas decisiones.

Figura 9
Dimensión decisiones de operación



Nota: Elaboración propia SPSS25

5.2 Contratación de hipótesis

Tabla 12

Escala de correlación

-1	Correlación negativa grande y perfecta
(-0,9 a -0,99)	Correlación negativa muy alta
(-0,7 a -0,89)	Correlación negativa alta
(-0,4 a -0,69)	Correlación negativa moderada
(-0,2 a -0,39)	Correlación negativa baja
(-0,01 a -0,19)	Correlación negativa muy baja
0	Nula
(0,0 a 0,19)	Correlación positiva muy baja
(0,2 a 0,39)	Correlación positiva baja
(0,4 a 0,69)	Correlación positiva moderada
(0,7 a 0,89)	Correlación positiva alta
(0,9 a 0,99)	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

5.2.1 Hipótesis general:

H₁ $\rho=0$ (Hipótesis alterna): Existe relación directa entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021.

H₀ $\rho \neq 0$ (Hipótesis nula): No Existe relación directa entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021.

Nivel de significación 0.05

Tabla 13

Nivel de correlación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones

		Correlaciones		
			Auditoría financiera	Toma de decisiones
Rho de Spearman	Auditoría financiera	Coefficiente de correlación	1,000	,993**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40

Toma de decisiones	Coefficiente de correlación	,993**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	40	40

Nota: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación directa entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021. Consecuentemente se observa una correlación positiva muy alta con un “r” = 0,993. Por lo tanto, podemos asegurar que a mayor realización de una auditoria financiera, mejor será la toma de decisiones dentro de la empresa.

5.2.2 Hipótesis Específicas:

Hipótesis Especifica 1

$H_1 \rho=0$ (Hipótesis alterna): Existe relación directa entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021.

$H_0 \rho \neq 0$ (Hipótesis nula): No Existe relación directa entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021.

Nivel de significación 0.05

Tabla 14

Nivel de correlación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones

		Correlaciones		
			Auditoría financiera	Decisiones de inversión
Rho de Spearman	Auditoría financiera	Coefficiente de correlación	1,000	,988**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Decisiones de inversión	Coefficiente de correlación	,988**	1,000

Sig. (bilateral)	,000	.
N	40	40

Nota: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación directa entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021. Consecuentemente se observa una correlación positiva muy alta con un “r” = 0,988. De lo que podemos mencionar que una adecuada realización de la auditoria financiera, mejorara las decisiones de inversión de la empresa.

Hipótesis Especifica 2

H1 $\rho=0$ (Hipótesis alterna): Existe relación directa entre la auditoría financiera y las decisiones de inversión en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021.

H0 $\rho \neq 0$ (Hipótesis nula): No Existe relación directa entre la auditoría financiera y las decisiones de inversión en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021.

Nivel de significación 0.05

Tabla 15

Nivel de correlación entre la auditoría financiera y las decisiones de inversión

		Correlaciones		
			Auditoría financiera	Decisiones de financiamiento
Rho de Spearman	Auditoría financiera	Coeficiente de correlación	1,000	,982**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Decisiones de financiamiento	Coeficiente de correlación	,982**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.

N	40	40
---	----	----

Nota: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 Existe relación directa entre la auditoría financiera y las decisiones de inversión en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021. Consecuentemente se observa una correlación positiva muy alta con un “r” = 0,982, lo cual nos permite afirmar que la adecuada realización de la auditoria financiera, contribuye a las decisiones de financiamiento de la empresa.

Hipótesis Especifica 3

$H_1 \rho=0$ (Hipótesis alterna):: Existe relación directa entre la auditoría financiera y las decisiones de operación en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021.

$H_0 \rho \neq 0$ (Hipótesis nula): No Existe relación directa entre la auditoría financiera y las decisiones de operación en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021

Nivel de significación 0.05

Tabla 16

Nivel de correlación entre la auditoría financiera y las decisiones de operación

		Correlaciones		
			Auditoría financiera	Decisiones de operación
Rho de Spearman	Auditoría financiera	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000	,992**
		N	.	,000
	Decisiones de operación	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	40	40
			,992**	1,000
			,000	.

N	40	40
---	----	----

Nota: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación directa entre la auditoría financiera y las decisiones de operación en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021. Consecuentemente se observa una influencia positiva muy alta con un “r” = 0,992. Por lo que podemos mencionar que, a mayor realización de la auditoria financiera, mayor serán las decisiones de operación que beneficiará a la empresa.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El objetivo de la investigación fue: Calcular la relación que existe entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021, asimismo, los objetivos específicos fueron:

- ✓ Calcular la relación que existe entre la auditoría financiera y las decisiones de inversión en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021
- ✓ Calcular la relación que existe entre la auditoría financiera y las decisiones de financiamiento en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021
- ✓ Calcular la relación que existe entre la auditoría financiera y las decisiones de operación en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021

Realizada toda la investigación hemos podido deducir que una auditoria financiera es eficaz cuando se realiza de manera oportuna dentro de las empresas, tal como lo menciona Alvarado, (2016), donde menciona que “la auditoría financiera es el examen de los estados financieros

por parte de un auditor distinto del que preparo la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional, demostrando la razonabilidad, así también podemos mencionar que las malas decisiones tomadas en las empresas pueden traer consecuencias negativas que perjudiquen toda labor desempeñada en el centro de trabajo, por lo que es necesario que las decisiones que se toman sean las adecuadas”, así como lo mencionan, Salgado & Moscoso (1993) donde nos dice que “la toma de decisiones consiste, básicamente, en elegir una opción, a efectos de resolver un problema actual, ya sea de inversión, financiamiento, operación, entre otros, definiendo los lapsos de evaluación y cumpliendo las metas de una empresa”.

Podemos mencionar de los resultados que con la ayuda del estadístico Rho de Spearman, el cual nos ayudó a determinar la relación que existe entre nuestras variables de estudio con un 0,993, de lo que deducimos que, a mayor realización de una auditoría financiera, mejor será la toma de decisiones dentro de la empresa. Este resultados es corroborado con la investigación de Sernaque (2020) “**Relación entre la auditoría financiera y toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad Distrital de Ventanilla en el periodo 2016**”, “concluyo que debido a la alta relación que existe entre la auditoría financiera y la toma de decisiones, la auditora financiera con sus informes presentados ayuda a la gerencia municipal tomar decisiones exactas para la mejora en la Municipalidad Distrital de Ventanilla”. Asimismo, Altamirano y Guevara (2019) presentaron la investigación “**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**”, “concluye que, a mayor realización de una adecuada auditoría financiera, ayudara a tomar mejores decisiones dentro de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017”, por otro lado, mencionamos a La torre (2019) quien sustento la tesis titulada “**La auditoría financiera y la**

toma de decisiones en las medianas empresas del comercio Gamarra de Lima Metropolitana”, donde “concluyó que la auditoría financiera mediante la planeación, ejecución e informe podría suministrar información relevante para la toma de decisiones adecuadas” y a Elizalde (2018), quien sustentó el artículo científico titulado “**Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales**”, “concluyó que el proceso de la toma de decisiones es muy ágil y contradictorio en muchos de los casos, pero muy necesario para el funcionamiento de las entidades económicas, contribuyen al flujo de las operaciones y su buen desenvolvimiento aunado a esto, requieren de un soporte que les ayude a tomar mejores decisiones para ello se debe conocer la realidad de la situación económica de la empresa en tiempo real”. Finalmente, Toapanta (2018) quien sustentó la tesis titulada “**La toma de decisiones y su influencia en el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas en el Cantón Machala**”, “concluyó que la toma de decisiones en la PYMES del Cantón de Machala es lo que ha influenciado negativamente en el desarrollo de estas empresas y no han logrado ser competitivas, demostrando así que la investigación realizada, demuestra la importancia que tiene la realización de la auditoría financiera no solo para mejorar la toma de decisiones, sino también como lo muestran otros investigadores, el cual tiene beneficio en el desarrollo de otras empresas, entre otros”.

De la variable auditoría financiera, mediante los resultados el 55% llegando a ser 22, quienes fueron la mayoría de los encuestados, mencionaron estar aceptablemente de acuerdo que dentro de la empresa realice una auditoría financiera, para poder prevenir futuros riesgos provenientes de la toma de decisiones. Asimismo, de la segunda variable toma de decisiones se evidenció, que el 55% manifestaron estar aceptablemente de acuerdo con las decisiones que se toman dentro de la empresa.

Por ello mencionamos que la realización de la auditoría financiera es de vital importancia ya que con ella se puede examinar los estados financieros de la empresa, lo coadyuva a la toma de decisiones y posteriormente tener buena rentabilidad y generar mayores puestos de trabajo.

Finalmente, nuestra investigación servirá a futuras investigaciones

CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados de correlación, donde se puede aceptar la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, ya que podemos detallar las más importantes:

1. Mediante el estadístico Rho de Spearman se pudo determinar la relación existente entre la auditoría financiera y la toma de decisiones dentro de la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021. Consecuentemente se observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0,993$. Por lo tanto, podemos asegurar que a mayor realización de una auditoría financiera, mejor será la toma de decisiones dentro de la empresa.
2. Con la ayuda del estadístico se demostró la relación de la auditoría financiera y la toma de decisiones dentro de la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021. Consecuentemente se observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0,988$. De lo que podemos mencionar que una adecuada realización de la auditoría financiera, mejorara las decisiones de inversión de la empresa.
3. Existe relación directa entre la auditoría financiera y las decisiones de inversión en la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021. Consecuentemente se observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0,982$, lo cual nos permite afirmar que la adecuada realización de la auditoría financiera, contribuye a las decisiones de financiamiento de la empresa.
4. Existe relación directa entre la auditoría financiera y las decisiones de operación en la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021.

Consecuentemente se observa una influencia positiva muy alta con un “r” = 0,992. Por lo que podemos mencionar que, a mayor realización de la auditoria financiera, mayor serán las decisiones de operación que beneficiará a la empresa.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia de la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo, tener en cuenta que la auditoria financiera suministra información relevante para la toma de decisiones de la empresa, y así poder elegir entre diferentes alternativas o formas de resolver diferentes situaciones que perjudica a la empresa. Asimismo, se sugiere realizar la capacitación al personal que lleva la economía y contabilidad, para que así todo el personal más indispensable conozca cuales son los beneficios que se obtienen al realizar una auditoría financiera dentro de la empresa. Asimismo, se sugiere la publicación de los resultados.
2. Se recomienda a la gerencia de la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo tener en cuenta que la planeación de la auditoria financiera proporciona elementos necesarios para las decisiones de inversión. Por tanto, es de vital importancia que los auditores efectúen un adecuado planeamiento, de modo que se garantice la obtención de la información adecuada. Asimismo, se sugiere a la empresa poder mejorar los métodos utilizados en la presente investigación, en las áreas que les sean necesario, y así poder identificar los posibles errores que pudieran presentar. También se sugiere a la empresa tener cuidado de no aplicar los resultados correctamente.
3. Se recomienda a la gerencia de la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo tener en cuenta que la ejecución o desarrollo de la auditoria financiera ya que ayuda en las decisiones de financiamiento. Por tanto, es indispensable que los auditores diseñen los mejores programas, para que puedan evidenciar los rubros de los estados financieros. Seguidamente se sugiere a los futuros investigadores guiarse con los resultados obtenidos dentro de la investigación.

4. Se recomienda a la gerencia de la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo tener en cuenta las recomendaciones realizadas y poder llevar a cabo los resultados obtenidos en la investigación, asimismo poder sugerir esta investigación en base a los resultados a otras empresas que también estén presentando los mismos inconvenientes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alberto, M. S. (2007). *Auditoria financiera*. International Federati3n of Accountansts.
- Altamirano, C., & Guevara, G. (2019). *Evaluaci3n de la auditoría financiera y su relaci3n con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Regi3n San Martín, a3o 2017*. Universidad Nacional de San Martin.
- Alvarado, A. (2016). Auditoria financiera de acuerdo a la NIA. *Auditool*.
- Baldeon, P., Maycol J. (2019). *Auditoria financiera y su incidencia en la gesti3n administrativa de las cooperativas de ahorro y cr3dito de Huancayo, 2017-2018*. Universidad San Martin de Porres.
- Cordova, A., Freddy F. (2017). *El análisis financiero y la toma de decisiones en la Cooperativa de Ahorro y Cr3dito El Calvario Ltda., Cant3n Tisaleo*. Universidad T3cnica de Ambato en Ecuador.
- Crespo, S., Janeth I., & Villamar, A., Stefany D. (2017). *Sustento la tesis titulada Auditoria financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones*. Universidad Estatal de Milagro.
- Elizalde, M. letty. (2018). *Auditoria financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales*. observatorio de la Economía Latinoamericana.
- Fincowsky, E., & Krieger, M. (2011). *Comportamiento organizacional: Enfoque para América Latina*. Pearson Educaci3n.
- Hernández, S. R., Fern3ndez, C. C., & Baptista, L. P. (2010). *Metodología de la investigaci3n* (5a ed). McGraw-Hill.
- Kast. (1979). *Administracion de las organizaciones*. Editorial Mc GranW-Hill.
- La torre, P., Victor S. (2019). *La auditoría financiera y la toma de decisiones en las medianas empresas del emporio comercial Gamarra de Lima Metropolitana*. Universidad Nacional Federico Villareal.

- Maldonado, E. M. K. (2011). *Auditoria de gestión*. Luz de América.
- Manchego, T. (2016). *Análisis financiero y la toma de decisiones en la clinica PROMEDIC*. JCM editores.
- Martínez, J., & Zúñiga, U. F. (2011). Razonabilidad. *Estudios constitucionales*. https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-52002011000100007
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2014). *Opinión técnica*. <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-rp/opinion-tecnica>
- Puzhi, M., Alexandra. (2017). *Auditoria financiera en los estados financieros a la empresa Serviespaña S.A. en el periodo comprendió entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014*. Universidad de Azuay en la Cuenca.
- Salgado, J. F., & Moscoso, S. (1993). *Selección de Personal en las Empresas AAPP*. Redalicy.
- Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009a). *Metodología y Diseño en la Investigación Científica* (Cuarta). Visión Universitaria.
- Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009b). *Metodología y Diseño en la Investigación Científica* (Cuarta). Visión Universitaria.
- Sernaque, G., Buddy G. (2020). *Relación entre la auditoría financiera y toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad Distrital de Ventanilla en el periodo 2016*. Universidad Peruana de las Américas.
- Sevilla. (2018a). *Estados financieros*.
- Sevilla, A. (2018b). *Estados financieros*. Economipedia.
- Solís, Z., Pablo V. (2018). *Toma de decisiones directivas: Una aproximación desde la perspectiva de los trabajadores de la empresa Atento del Perú Lima, 2018*. Universidad Cesar Vallejo.

Toapanta, V., Andy. (2018). *La toma de decisiones y su influencia en el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas en el Cantón Machala*. Universidad Técnica de Machala en Ecuador.

Valderrama, M. S. (2017). *Metodología del trabajo universitario (2°)*. Editorial San Marcos EIR.

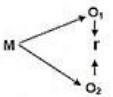
Valderrama, M. S., & Jaimes, V. C. (2019). *El desarrollo de la tesis (1°)*. San Marcos E.I.R.L.

Whittington, & Pany. (2005). *AUDITORIA FINANCIERA*.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Auditoría de gestión y toma de decisiones en empresas de transporte de pasajeros provincia de Huancayo 2018.

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	variables	Metodología
¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021?	Calcular la relación que existe entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021	Existe relación directa entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021	Variable 1: Auditoría financiera Dimensiones: D1: Estados financieros D2: Opinión técnica D3: Razonabilidad Variable 2: Toma de Decisiones Dimensiones: D1: Decisiones de Inversión D2: Decisiones de financiamiento D3: Decisiones de operación	Enfoque: Cuantitativo Método de investigación: Científico Tipo de investigación: Aplicada Nivel de investigación: Correlacional Diseño de investigación: No experimental Esquema:  <p>Donde: M = Muestra O₁ = Observación de la V.1. O₂ = Observación de la V.2. r = Correlación entre dichas variables.</p> Población: La población estuvo conformada por 50 trabajadores de la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo Muestra: Nuestra muestra fue de tipo no probabilístico por lo cual estuvo conformada por 40 trabajadores. Técnicas: Entrevista. Instrumentos: Entrevista. Técnicas de procesamiento y análisis de datos: Estadística descriptiva: Distribución de frecuencias en tablas y gráficos
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		
¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y las decisiones de inversión la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021?	Calcular la relación que existe entre la auditoría financiera y las decisiones de inversión en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021	Existe relación directa entre la auditoría financiera y las decisiones de inversión en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021		
¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y las decisiones de financiamiento en la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021?	Calcular la relación que existe entre la auditoría financiera y las decisiones de financiamiento en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021	Existe relación directa entre la auditoría financiera y las decisiones de financiamiento en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021		
¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y	Calcular la relación que existe entre la auditoría	Existe relación directa entre la auditoría financiera y las		

las decisiones de operación en la Empresa de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021?	financiera y las decisiones de operación en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021	decisiones de operación en la Empresas de Transporte Expreso Nacional Cerro de Pasco, Filial Huancayo 2021		Estadística inferencial: El estadístico Shapiro Wilk para la determinación de la normalidad.
--	---	--	--	---

Anexo 2: Matriz de Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Variable 1: Auditoria financiera	“La auditoría financiera es el examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparo la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional, demostrando la razonabilidad” (Alvarado, 2016, p.56).	Alvarado quien menciona que la auditoria financiera es el examen en a los estados financieros, de la cual se obtienen una opinión técnica y razonable. Es así que la variable será medida por las siguientes dimensiones: Estados financieros, Opinión técnica y razonabilidad.	Estados financieros Los estados financieros son documentos o informes que muestran de manera estructurada información económica y financiera de una empresa, tal como los bienes y las deudas que tiene, los resultados que ha obtenido, y las entradas y salidas de efectivo que ha tenido	Información económica	Ordinal
				Información financiera	
				Entradas y salidas de efectivo	
			Opinión técnica Juicio de valor/apreciación que emite un órgano especializado sobre la base de conocimiento de las competencias que le han sido asignadas	Apreciación	
				Conocimiento	
				Competencias asignadas	
			Razonabilidad Es presentar los aspectos relevantes, aplicando las leyes, normas, principios de contabilidad generalmente aceptados.	Aplicación de leyes	
				Aplicación de normas	
				Aplicación de los principios de contabilidad	

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición		
Variable 2: Toma de Decisiones	<p>“La toma de decisiones consiste, básicamente, en elegir una opción, a efectos de resolver un problema actual, ya sea de inversión, financiamiento, operación, entre otros, definiendo los lapsos de evaluación y cumpliendo las metas” (Salgado & Moscoso, 1993, p. 24).</p>	<p>Salgado y Moscoso mencionan que, la toma de decisiones esta relacionada con las decisiones de inversión, financiamiento y de operación, por ello la variable será medida por las siguientes dimensiones: Decisiones de inversión, Decisiones de financiamiento y Decisiones de operación.</p>	Decisiones de inversión Son aquellas a las que se enfrenta la administración financiera en el escenario en el que se cuestione acerca del destino de los recursos disponibles para la adquisición de activos	Destino de los recursos	Ordinal		
			Decisiones de financiamiento son aquellas a las que se enfrenta la administración financiera en el escenario en el que se cuestione acerca de las mejores combinaciones de fuentes para financiar inversiones	Recursos disponibles		Activos	Fuentes de financiamiento
			Decisiones de operación Son aquellas a las que se enfrenta la administración financiera en el escenario en el que se cuestione acerca de una utilización eficiente de los recursos disponibles.	Financiamiento de inversiones		Eficiencia	Recursos disponibles

Anexo 3: Matriz de Operacionalización del instrumento.

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Nº	Escala de Likert
Variable 1: Auditoría financiera	D1: Estados financieros	Información económica	¿Conoce usted en que beneficia la auditoría financiera?	1	1: Nada 2: Poco 3: Regular 4: Aceptable 5: Totalmente Aceptable
			¿La auditoría financiera facilita la toma de decisiones en la empresa?	2	
		Información financiera	¿Considera usted que se debería ser más objetivo en la información económica que realiza la empresa de transportes?	3	
			¿La planeación de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones sobre economía de la empresa?	4	
		Entradas y salidas de efectivo	¿Las salidas y entradas de dinero realizadas la empresa de transportes es controlados adecuadamente?	5	
			¿La ejecución o desarrollo de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones sobre eficiencia de la empresa?	6	
	D2: Opinión técnica	Apreciación	¿Considera usted necesaria la apreciación profesional de un Auditor respecto a las finanzas que se manejan?	7	
			¿El seguimiento de las recomendaciones del control interno de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones sobre la competitividad de la empresa?	8	
		Conocimiento	¿Se deberían aplicar conocimientos de profesionales capacitados dentro de la empresa de transportes?	9	
			¿La evaluación del control interno es la base para formular la planeación de la auditoría financiera de la, empresa?	10	
		Competencias asignadas	¿Considera usted que es necesaria una opinión técnica para mejorar el área financiera de su centro de labor?	11	

			¿La evaluación del control interno permite ponderar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría financiera?	12	
D3: Razonabilidad	Aplicación de leyes		¿Considera usted necesario la aplicación de leyes en los estados financieros?	13	
			¿Ud., aceptaría una nueva herramienta para el análisis de una solución?	14	
	Aplicación de normas		¿Considera usted que se aplican las normas de manera adecuada?	15	
	Aplicación de los principios de contabilidad		¿Cree usted que todo debe funcionar bajo los principios de contabilidad?	16	

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Nº	Escala de medición
Variable2: Toma de Decisiones	D1: Decisiones de inversión	Destino de los recursos	¿La administración financiera hace buen uso de los recursos disponibles dentro de la empresa donde usted labora?	1	1. Nada 2. Poco 3. Regular 4. Aceptablemente 5. Totalmente Aceptable
			¿Ud., puede explicar alguna problemática de alguna área?	2	
		Recursos disponibles	¿Mejoraría el desempeño gerencial en la empresa con las recomendaciones de una auditoría?	3	
			¿Estaría dispuesto a reforzar su experiencia en toma de decisiones complementándola con la obtención de la información?	4	
		Activos	¿La administración financiera resguarda los activos de la empresa donde usted labora?	5	
			¿Influye en Usted el histórico de la empresa al analizar los problemas?	6	
	D2: Decisiones de financiamiento	Fuentes de financiamiento	¿La administración financiera toma buenas decisiones para financiar el activo de la empresa?	7	
			¿Se toma en cuenta las ideas o alternativas que son propuestas por los colaboradores?	8	
		Financiamiento de inversiones	¿Al momento de generar ingresos para la empresa, la administración financiera consigue buenos inversionistas?	9	
			¿Las sugerencias de los colaboradores ayudan a complementar las decisiones para la empresa?	10	
			¿Cuenta la empresa con criterios de calidad para procesar y colocar sus productos en el mercado?	11	
			¿Considera que las decisiones pasadas han sido ineficientes por falta de información?	12	
	D3: Decisiones de operación	Eficiencia	¿Los recursos de la empresa donde usted labora cuenta con recursos disponibles para gastos imprevistos?	13	
			¿Ud., plantea una cierta cantidad de alternativas antes de tomar la decisión final?	14	

		Recursos disponibles	¿Los recursos disponibles de su empresa es administrada por la gerencia de recursos en su totalidad?	15	
			¿Considera usted que la aplicación de la auditoría de gestión influya y permita optimizar la toma de decisiones?	16	

Anexo 4: Instrumento de Medición

CUESTIONARIO SOBRE AUDITORIA FINANCIERA

I. INFORMACIÓN GENERAL

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial.
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema.

Nada	Poco	Regular	Aceptable	Totalmente aceptable
1	2	3	4	5

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
Estados financieros						
01	¿Conoce usted en que beneficia la auditoría financiera?					
02	¿La auditoría financiera facilita la toma de decisiones en la empresa?					
03	¿Considera usted que se debería ser más objetivo en la información económica que realiza la empresa de transportes?					
04	¿La planeación de la auditoria financiera facilita la toma de decisiones sobre economía de la empresa?					
05	¿Las salidas y entradas de dinero realizadas la empresa de transportes es controlados adecuadamente?					
06	¿La ejecución o desarrollo de la auditoria financiera facilita la toma de decisiones sobre eficiencia de la empresa?					
Opinión técnica						
07	¿Considera usted necesaria la apreciación profesional de un Auditor respecto a las finanzas que se manejan?					
08	¿El seguimiento de las recomendaciones del control interno de la auditoria financiera facilita la toma de decisiones sobre la competitividad de la empresa?					
09	¿Se deberían aplicar conocimientos de profesionales capacitados dentro de la empresa de transportes?					
10	¿La evaluación del control interno es la base para formular la planeación de la auditoria financiera de la, empresa?					
11	¿Considera usted que es necesaria una opinión técnica para mejorar el área financiera de su centro de labor?					
12	¿La evaluación del control interno permite ponderar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoria financiera?					
Razonabilidad						

13	¿Considera usted necesario la aplicación de leyes en los estados financieros?					
14	¿Ud., aceptaría una nueva herramienta para el análisis de una solución?					
15	¿Considera usted que se aplican las normas de manera adecuada?					
16	¿Cree usted que todo debe funcionar bajo los principios de contabilidad?					

Gracias por su valioso apoyo

Anexo 4: Instrumento de Medición

CUESTIONARIO SOBRE TOMA DE DECISIONES

I. INFORMACIÓN GENERAL

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial.
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema.

Nada	Poco	Regular	Aceptable	Totalmente aceptable
1	2	3	4	5

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
Decisiones de inversión						
01	¿La administración financiera hace buen uso de los recursos disponibles dentro de la empresa donde usted labora?					
02	¿Ud., puede explicar alguna problemática de alguna área?					
03	¿Mejoraría el desempeño gerencial en la empresa con las recomendaciones de una auditoría?					
04	¿Estaría dispuesto a reforzar su experiencia en toma de decisiones					

	complementándola con la obtención de la información?					
05	¿La administración financiera resguarda los activos de la empresa donde usted labora?					
06	¿Influye en Usted el histórico de la empresa al analizar los problemas?					
Decisiones de financiamiento						
07	¿La administración financiera toma buenas decisiones para financiar el activo de la empresa?					
08	¿Se toma en cuenta las ideas o alternativas que son propuestas por los colaboradores?					
09	¿Al momento de generar ingresos para la empresa, la administración financiera consigue buenos inversionistas?					
10	¿Las sugerencias de los colaboradores ayudan a complementar las decisiones para la empresa?					
11	¿Cuenta la empresa con criterios de calidad para procesar y colocar sus productos en el mercado?					
12	¿Considera que las decisiones pasadas han sido ineficientes por falta de información?					
Decisiones de operación						
13	¿Los recursos de la empresa donde usted labora cuenta con recursos disponibles para gastos imprevistos?					
14	¿Ud., plantea una cierta cantidad de alternativas antes de tomar la decisión final?					
15	¿Los recursos disponibles de su empresa es administrada por la gerencia de recursos en su totalidad?					
16	¿Considera usted que la aplicación de la auditoría de gestión influya y permita optimizar la toma de decisiones?					

Gracias por su valioso apoyo

Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento

Confiabilidad: Se corrobora mediante el estadístico *Alfa de Cronbach*, el cual serán aplicado nuestros dos instrumentos de medición. Dichos cuestionarios serán medidos en la escala ordinal de tipo *Likert*. Con la ayuda del software estadístico SPSS25.

Estadísticas de fiabilidad auditoria financiera

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
<u>,979</u>	<u>16</u>

Nota: Elaboración propia SPSS25

Estadísticas de fiabilidad toma de decisiones

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
<u>,984</u>	<u>16</u>

Nota: Elaboración propia SPSS25

Validez: La validez fue determinada por el juicio de expertos el cual se acompaña en el anexo N° 5 de la presente.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: AUDITORIA FINANCIERA

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Estados financieros								
01	¿Conoce usted en que beneficia la auditoría financiera?	X		X		X		
02	¿La auditoría financiera facilita la toma de decisiones en la empresa?	X		X		X		
03	¿Considera usted que se debería ser más objetivo en la información económica que realiza la empresa de transportes?	X		X		X		
04	¿La planeación de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones sobre economía de la empresa?	X		X		X		
05	¿Las salidas y entradas de dinero realizadas la empresa de transportes es controlados adecuadamente?	X		X		X		
06	¿La ejecución o desarrollo de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones sobre eficiencia de la empresa?	X		X		X		
Opinión técnica								
07	¿Considera usted necesaria la apreciación profesional de un Auditor respecto a las finanzas que se manejan?	X		X		X		
08	¿El seguimiento de las recomendaciones del control interno de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones sobre la competitividad de la empresa?	X		X		X		
09	¿Se deberían aplicar conocimientos de profesionales capacitados dentro de la empresa de transportes?	X		X		X		
10	¿La evaluación del control interno es la base para formular la planeación de la auditoría financiera de la, empresa?	X		X		X		
11	¿Considera usted que es necesaria una opinión técnica para mejorar el área financiera de su centro de labor?	X		X		X		
12	¿La evaluación del control interno permite ponderar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría financiera?	X		X		X		
Razonabilidad								
13	¿Considera usted necesario la aplicación de leyes en los estados financieros?	X		X		X		
14	¿Ud., aceptaría una nueva herramienta para el análisis de una solución?	X		X		X		
15	¿Considera usted que se aplican las normas de manera adecuada?		X	X		X		

16	¿Cree usted que todo debe funcionar bajo los principios de contabilidad?	X		X		X	
----	--	---	--	---	--	---	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Castro Ortega Rues

DNI 45265579

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....11..... de02..... de 2022.....

Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: TOMA DE DECISIONES

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Decisiones de inversión								
01	¿La administración financiera hace buen uso de los recursos disponibles dentro de la empresa donde usted labora?	X		X		X		
02	¿Ud., puede explicar alguna problemática de alguna área?	X		X		X		
03	¿Mejoraría el desempeño gerencial en la empresa con las recomendaciones de una auditoría?	X		X		X		
04	¿Estaría dispuesto a reforzar su experiencia en toma de decisiones complementándola con la obtención de la información?	X		X				
05	¿La administración financiera resguarda los activos de la empresa donde usted labora?	X		X				
06	¿Influye en Usted el histórico de la empresa al analizar los problemas?	X						
Decisiones de financiamiento								
07	¿La administración financiera toma buenas decisiones para financiar el activo de la empresa?	X		X		X		
08	¿Se toma en cuenta las ideas o alternativas que son propuestas por los colaboradores?	X		X		X		
09	¿Al momento de generar ingresos para la empresa, la administración financiera consigue buenos inversionistas?	X		X		X		
10	¿Las sugerencias de los colaboradores ayudan a complementar las decisiones para la empresa?	X		X		X		
11	¿Cuenta la empresa con criterios de calidad para procesar y colocar sus productos en el mercado?	X		X		X		
12	¿Considera que las decisiones pasadas han sido ineficientes por falta de información?	X		X		X		
Decisiones de operación								
13	¿Los recursos de la empresa donde usted labora cuenta con recursos disponibles para gastos imprevistos?	X		X		X		
14	¿Ud., plantea una cierta cantidad de alternativas antes de tomar la decisión final?		X	X		X		
15	¿Los recursos disponibles de su empresa es administrada por la gerencia de recursos en su totalidad?		X	X		X		
16	¿Considera usted que la aplicación de la auditoría de gestión influya y permita optimizar la toma de decisiones?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Castro Ortega Russ

DNI 45265579

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....11.... de02..... de 2022.....



Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: AUDITORIA FINANCIERA

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Estados financieros								
01	¿Conoce usted en que beneficia la auditoría financiera?	X		X		X		
02	¿La auditoría financiera facilita la toma de decisiones en la empresa?	X		X		X		
03	¿Considera usted que se debería ser más objetivo en la información económica que realiza la empresa de transportes?	X		X		X		
04	¿La planeación de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones sobre economía de la empresa?	X		X		X		
05	¿Las salidas y entradas de dinero realizadas la empresa de transportes es controlados adecuadamente?	X		X		X		
06	¿La ejecución o desarrollo de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones sobre eficiencia de la empresa?	X		X		X		
Opinión técnica								
07	¿Considera usted necesaria la apreciación profesional de un Auditor respecto a las finanzas que se manejan?	X		X		X		
08	¿El seguimiento de las recomendaciones del control interno de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones sobre la competitividad de la empresa?	X		X		X		
09	¿Se deberían aplicar conocimientos de profesionales capacitados dentro de la empresa de transportes?	X		X		X		
10	¿La evaluación del control interno es la base para formular la planeación de la auditoría financiera de la empresa?	X		X		X		
11	¿Considera usted que es necesaria una opinión técnica para mejorar el área financiera de su centro de labor?	X		X		X		
12	¿La evaluación del control interno permite ponderar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría financiera?	X		X		X		
Razonabilidad								
13	¿Considera usted necesario la aplicación de leyes en los estados financieros?	X		X		X		
14	¿Ud., aceptaría una nueva herramienta para el análisis de una solución?	X		X		X		

15	¿Considera usted que se aplican las normas de manera adecuada?		X	X		X	
16	¿Cree usted que todo debe funcionar bajo los principios de contabilidad?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

..... Fernández Jaime Rafael Jesús DNI 19943875

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....11..... de03..... de 2022



Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: TOMA DE DECISIONES

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Decisiones de inversión								
01	¿La administración financiera hace buen uso de los recursos disponibles dentro de la empresa donde usted labora?	X		X		X		
02	¿Ud., puede explicar alguna problemática de alguna área?	X		X		X		
03	¿Mejoraría el desempeño gerencial en la empresa con las recomendaciones de una auditoría?	X		X		X		
04	¿Estaría dispuesto a reforzar su experiencia en toma de decisiones complementándola con la obtención de la información?	X		X		X		
05	¿La administración financiera resguarda los activos de la empresa donde usted labora?	X		X		X		
06	¿Influye en Usted el histórico de la empresa al analizar los problemas?	X		X		X		
Decisiones de financiamiento								
07	¿La administración financiera toma buenas decisiones para financiar el activo de la empresa?	X		X		X		
08	¿Se toma en cuenta las ideas o alternativas que son propuestas por los colaboradores?	X		X		X		
09	¿Al momento de generar ingresos para la empresa, la administración financiera consigue buenos inversionistas?	X		X		X		
10	¿Las sugerencias de los colaboradores ayudan a complementar las decisiones para la empresa?	X		X		X		
11	¿Cuenta la empresa con criterios de calidad para procesar y colocar sus productos en el mercado?	X		X		X		
12	¿Considera que las decisiones pasadas han sido ineficientes por falta de información?	X		X		X		
Decisiones de operación								
13	¿Los recursos de la empresa donde usted labora cuenta con recursos disponibles para gastos imprevistos?	X		X		X		
14	¿Ud., plantea una cierta cantidad de alternativas antes de tomar la decisión final?	X		X		X		
15	¿Los recursos disponibles de su empresa es administrada por la gerencia de recursos en su totalidad?		X	X		X		
16	¿Considera usted que la aplicación de la auditoría de gestión influya y permita optimizar la toma de decisiones?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir (✓) No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Fernández Jaime Rafael Jesús

DNI 19943875

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....11..... de03..... de 2022



Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: AUDITORIA FINANCIERA

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Estados financieros								
01	¿Conoce usted en que beneficia la auditoría financiera?	X		X		X		
02	¿La auditoría financiera facilita la toma de decisiones en la empresa?	X		X		X		
03	¿Considera usted que se debería ser más objetivo en la información económica que realiza la empresa de transportes?	X		X		X		
04	¿La planeación de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones sobre economía de la empresa?	X		X		X		
05	¿Las salidas y entradas de dinero realizadas la empresa de transportes es controlados adecuadamente?	X		X		X		
06	¿La ejecución o desarrollo de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones sobre eficiencia de la empresa?	X		X		X		
Opinión técnica								
07	¿Considera usted necesaria la apreciación profesional de un Auditor respecto a las finanzas que se manejan?	X		X		X		
08	¿El seguimiento de las recomendaciones del control interno de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones sobre la competitividad de la empresa?	X		X		X		
09	¿Se deberían aplicar conocimientos de profesionales capacitados dentro de la empresa de transportes?	X		X		X		
10	¿La evaluación del control interno es la base para formular la planeación de la auditoría financiera de la empresa?	X		X		X		
11	¿Considera usted que es necesaria una opinión técnica para mejorar el área financiera de su centro de labor?	X		X		X		
12	¿La evaluación del control interno permite ponderar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría financiera?	X		X		X		
Razonabilidad								
13	¿Considera usted necesario la aplicación de leyes en los estados financieros?	X		X		X		
14	¿Ud., aceptaría una nueva herramienta para el análisis de una solución?	X		X		X		

15	¿Considera usted que se aplican las normas de manera adecuada?		X	X		X	
16	¿Cree usted que todo debe funcionar bajo los principios de contabilidad?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Cabezas Limaco Gladys Elba

DNI 19928586

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....11..... de03..... de 2022



Mj. CPC Gladys Elba
Cabezas Limaco
MAT 419

Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: TOMA DE DECISIONES

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Decisiones de inversión								
01	¿La administración financiera hace buen uso de los recursos disponibles dentro de la empresa donde usted labora?	X		X		X		
02	¿Ud., puede explicar alguna problemática de alguna área?	X		X		X		
03	¿Mejoraría el desempeño gerencial en la empresa con las recomendaciones de una auditoría?	X		X		X		
04	¿Estaría dispuesto a reforzar su experiencia en toma de decisiones complementándola con la obtención de la información?	X		X		X		
05	¿La administración financiera resguarda los activos de la empresa donde usted labora?	X		X		X		
06	¿Influye en Usted el histórico de la empresa al analizar los problemas?	X		X		X		
Decisiones de financiamiento								
07	¿La administración financiera toma buenas decisiones para financiar el activo de la empresa?	X		X		X		
08	¿Se toma en cuenta las ideas o alternativas que son propuestas por los colaboradores?	X		X		X		
09	¿Al momento de generar ingresos para la empresa, la administración financiera consigue buenos inversionistas?	X		X		X		
10	¿Las sugerencias de los colaboradores ayudan a complementar las decisiones para la empresa?	X		X		X		
11	¿Cuenta la empresa con criterios de calidad para procesar y colocar sus productos en el mercado?	X		X		X		
12	¿Considera que las decisiones pasadas han sido ineficientes por falta de información?	X		X		X		
Decisiones de operación								
13	¿Los recursos de la empresa donde usted labora cuenta con recursos disponibles para gastos imprevistos?	X		X		X		
14	¿Ud., plantea una cierta cantidad de alternativas antes de tomar la decisión final?	X		X		X		
15	¿Los recursos disponibles de su empresa es administrada por la gerencia de recursos en su totalidad?		X	X		X		
16	¿Considera usted que la aplicación de la auditoría de gestión influya y permita optimizar la toma de decisiones?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Cabezas Limaco Gladys Elba

DNI 19928586

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....11..... de03..... de 2022



Ms. CPC Gladys Elba
Cárdenas Linares
MAT 418

Firma del experto

Anexo 6: Registro de datos del trabajo de campo

Muestra	Auditoría financiera																SUMA Total
	D1: Estados financieros						D2: Opinión técnica						D3: Razonabilidad				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	1	1	2	1	1	2	1	3	3	3	1	1	1	1	1	1	24
2	1	1	2	1	1	2	1	3	3	3	1	1	1	1	1	1	24
3	1	1	2	2	1	2	2	3	3	3	1	1	1	1	1	1	26
4	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	1	1	1	1	2	1	30
5	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	1	1	1	2	1	31
6	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	1	1	2	2	1	33
7	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	2	1	2	2	2	1	36
8	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	1	2	2	2	2	39
9	3	3	2	3	3	2	3	4	3	3	3	2	2	2	2	2	42
10	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	2	2	2	2	2	43
11	3	3	2	3	4	3	4	4	3	3	3	2	2	2	2	2	45
12	3	3	2	4	4	3	4	4	3	3	3	2	2	2	2	2	46
13	4	3	2	4	4	3	4	4	3	3	3	2	3	2	2	2	48
14	4	4	2	4	4	3	4	4	3	3	4	2	3	2	2	2	50
15	4	4	2	4	4	3	4	4	3	3	4	2	3	2	3	2	51
16	4	4	2	5	4	3	4	4	3	3	4	2	3	3	3	2	53
17	4	4	2	5	4	3	4	4	3	4	4	2	3	3	3	2	54
18	4	4	2	5	4	3	5	4	3	4	4	2	3	3	3	2	55
19	4	4	2	5	4	3	5	4	3	4	4	2	3	3	3	3	56
20	4	4	3	5	4	3	5	4	3	4	4	2	3	3	3	3	57
21	4	4	3	5	5	3	5	4	3	4	4	2	3	3	3	3	58
22	4	4	3	5	5	3	5	4	3	4	4	2	3	3	3	3	58
23	4	5	3	5	5	3	5	4	3	4	5	3	3	3	3	3	61
24	4	5	3	5	5	3	5	5	3	4	5	3	4	3	3	5	65
25	4	5	3	5	5	3	5	5	3	4	5	3	4	3	3	5	65
26	4	5	3	5	5	3	5	5	3	4	5	3	4	3	3	5	65
27	4	5	3	5	5	4	5	5	3	4	5	3	4	3	3	5	66
28	4	5	3	5	5	4	5	5	3	4	5	3	4	4	3	5	67
29	4	5	3	5	5	4	5	5	3	4	5	3	4	4	3	5	67
30	4	5	3	5	5	4	5	5	3	4	5	3	4	4	4	5	68
31	4	5	3	5	5	4	5	5	3	4	5	3	4	4	4	5	68
32	4	5	3	5	5	4	5	5	3	4	5	3	4	4	4	5	68
33	4	5	3	5	5	4	5	5	3	4	5	3	4	4	4	5	68
34	4	5	3	5	5	4	5	5	3	4	5	3	4	4	4	5	68
35	4	5	3	5	5	4	5	5	3	4	5	3	4	4	4	5	68
36	4	5	3	5	5	4	5	5	3	4	5	4	4	4	4	5	69
37	4	5	3	5	5	4	5	5	3	4	5	4	4	4	4	5	69
38	4	5	3	5	5	4	5	5	3	4	5	4	4	4	4	5	69
39	4	5	3	5	5	4	5	5	3	4	5	4	5	4	4	5	70
40	4	5	3	5	5	4	5	5	3	4	5	4	5	4	4	5	70

Muestra	Toma de decisiones																SUMA Total
	D1: Decisiones de inversión						D2: Decisiones de financiamiento						D3: Decisiones de operación				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	1	2	1	23
2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	1	2	1	23
3	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	1	2	1	23
4	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	1	2	1	23
5	1	2	1	3	1	2	1	2	1	3	1	2	1	1	2	1	25
6	1	2	1	3	1	2	1	2	1	3	1	2	1	1	2	1	25
7	1	2	1	3	1	2	1	2	1	3	1	2	1	1	2	1	25
8	1	2	1	3	1	2	2	2	1	3	1	2	2	1	2	1	27
9	1	2	1	3	1	2	2	2	1	3	1	2	2	1	2	1	27
10	1	2	1	3	1	2	2	2	1	3	1	2	2	1	2	1	27
11	1	2	1	3	1	2	2	2	1	3	1	2	2	1	2	1	27
12	1	2	1	3	1	2	2	2	1	3	1	2	2	1	2	1	27
13	1	2	1	3	1	2	2	2	1	3	1	2	2	1	2	1	27
14	1	2	1	3	1	2	2	2	1	3	1	2	2	1	2	1	27
15	2	2	1	3	1	2	2	2	1	3	1	2	2	2	2	1	29
16	2	2	1	3	1	2	2	2	1	3	1	2	2	2	2	1	29
17	2	2	1	3	1	2	2	2	1	3	1	2	2	2	2	1	29
18	2	2	1	3	1	2	2	2	1	3	1	2	2	2	2	1	29
19	2	2	1	3	1	2	2	2	1	3	1	2	2	2	2	1	29
20	2	2	2	3	1	3	2	2	2	3	1	3	2	2	2	2	34
21	2	2	2	3	1	3	2	2	2	3	1	3	2	2	2	2	34
22	2	2	2	3	1	3	2	2	2	3	1	3	2	2	2	2	34
23	2	2	2	3	1	3	2	2	2	3	1	3	2	2	2	2	34
24	3	2	2	3	1	3	2	2	2	3	1	3	2	3	2	2	36
25	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	41
26	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	41
27	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	41
28	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	44
29	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	44
30	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	2	3	3	3	4	3	49
31	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	2	3	3	3	4	3	49
32	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	2	3	3	3	4	3	49
33	3	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	53
34	3	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	53
35	3	4	4	3	3	4	3	4	4	3	3	4	3	3	4	4	56
36	3	5	4	3	3	4	4	5	4	3	3	4	4	3	5	4	61
37	3	5	4	3	3	4	4	5	4	3	3	4	4	3	5	4	61
38	3	5	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	4	3	5	4	63
39	3	5	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	4	3	5	4	63
40	3	5	4	4	3	4	5	5	4	4	3	4	5	3	5	4	65

Anexo 7: Consentimiento informado

La presente investigación fue realizada, respetando lo sugerido por la metodología científica, por lo que las encuestas y los encuestados fueron anónimos.

SOLICITO: APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION

Sr: CPCC. LUIS ALBERTO CONDEZO ORDOÑEZ DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRESO NACIONAL CERRO DE PASCO S. R. L.

Yo, Creysi Dalia Tito Espinal, con DNI N° 77024994 y Josué Isrrael Laureano Castillo con DNI N.º 70108705, bachilleres de la facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana los Andes -UPLA, SOLICITAMOS a su digno despacho la APLICACIÓN DE NUESTROS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN QUE LLEVA POR TITULO "AUDITORIA FINANCIERA Y TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRESO NACIONAL CERRO DE PASCO S. R. L., FILIAL HUANCAYO - 2021" y de esta manera optar el título de CONTADOR PUBLICO.

Sin otro particular me despido de usted y espero la atención de mi solicitud.

Huancayo, 28 de febrero de 2022

 _____ Creysi Dalia Tito Espinal DNI N° 77024994	 _____ Josué I. Laureano Castillo DNI N° 70108705
--	--



CPCC. Condezo Ordoñez Luis A.
Mat. N° 08 - 759 CCPJ
Aceptación INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
28/02/2022

Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento









