

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES**



**TESIS**

**Materialidad y riesgos de la información financiera en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo – 2022**

<b>Para optar</b>	: El Grado Académico de Doctora en Ciencias Contables
<b>Autora</b>	: Mg. Diana Pariona Amaya
<b>Asesor</b>	: Dr. Armando Juan Aauto Ávila
<b>Línea de Investigación Institucional</b>	: Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos
<b>Fecha de Inicio</b>	: 15 de enero del 2022
<b>Fecha de Culminación</b>	: 15 de enero del 2024

**HUANCAYO – PERÚ**  
**2024**

**Hoja de aprobación de jurados**



Dr. Manuel Silva Infantes  
Presidente



Dr. Fernando Polo Orellana  
Miembro



Dra. Beatriz Quinde Castillo  
Miembro



Dr. Pedro Luis Gutiérrez Ozejo  
Miembro



Dr. Juan Manuel Sánchez Soto  
Miembro



Dr. Jaime Humberto Ortiz Fernández  
Secretario Académico

**Asesor:**

Dr. Armando Juan Aduato Avila

## **Dedicatoria**

Se encuentra dedicada a mis padres Cisinio Máximo por ser mi maestro en este caminar a pesar de ya no estar a mi lado, a mi madre Gloria Isabel por su amor y apoyo incondicional.

A mis hijas Claudia y Ariana; por ser mi fuente de motivación e inspiración para superarme cada día más y darles un futuro mejor.

*Diana.*

## **Agradecimientos**

A los docentes de la Escuela de Posgrado de la Universidad Peruana Los Andes, por la formación académica recibida.

Al Dr. Armando Juan Aduato Ávila, por su apoyo y paciencia en el desarrollo del presente trabajo de investigación como mi asesor.

Así mismo a las sociedades de auditoría de la Provincia de Huancayo quienes permitieron su aplicación del presente trabajo de investigación.

Diana Pariona Amaya

## CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0037 - POSGRADO - 2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, titulada:

**MATERIALIDAD Y RIESGOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS SOCIEDADES DE AUDITORÍA DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO - 2022**

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **MG. DIANA PARIONA AMAYA**

Asesor(a) : **DR. ARMANDO JUAN ADAUTO AVILA AVILA**

Fue analizado con fecha **19/02/2024**; con **104 págs.**; con el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

**Excluye Citas.**

**Excluye Cadenas hasta 20 palabras.**

Otro criterio (especificar)

X
X

El documento presenta un porcentaje de similitud de **20 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N° 15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Version 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

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

Huancayo, 20 de febrero de 2024.



**DR. HILARIO ROMERO GIRON**  
**JEFE (e)**

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

## Contenido

Dedicatoria.....	iv
Agradecimientos .....	v
Contenido.....	vi
Contenido de Tablas .....	x
Contenido de Figuras .....	xi
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
Resumo .....	xiii
Capítulo I Planteamiento del Problema .....	15
1.1. Descripción de la Realidad Problemática .....	15
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.....	22
1.3.1. Problema General.....	22
1.3.2. Problemas Específicos.....	22
1.4. Justificación .....	22
1.4.1. Justificación Social.....	22
1.4.2. Justificación Teórica.....	23
1.4.3. Justificación Metodológica.....	23
1.5. Objetivos.....	23
1.5.1. Objetivo General.....	23
1.5.2. Objetivos Específicos.....	24
Capítulo II Marco Teórico .....	25

2.1. Antecedentes de Estudio .....	25
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	25
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	26
2.2. Bases Teóricas o Científicas .....	28
2.2.1. Materialidad.....	28
2.2.2. Riesgos en la Información Financiera. ....	34
2.3. Marco Conceptual.....	39
Capítulo III Hipótesis.....	41
3.1. Hipótesis General.....	41
3.2. Hipótesis Especificas .....	41
3.3. Variables .....	41
3.3.1. Cuadro de Operacionalización de Variables .....	41
Capítulo IV Metodología .....	43
4.1. Método de Investigación.....	43
4.1.1. Método General.....	43
4.1.2. Métodos Específicos.....	43
4.2. Tipo de Investigación.....	45
4.3. Nivel de la Investigación .....	45
4.4. Diseño de la Investigación.....	46
4.5. Población y Muestra .....	48
4.5.1. Población.....	48
4.5.2. Muestra.....	48
4.5.3. Muestreo no Probabilístico.....	49
4.6. Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos .....	50
4.6.1. Técnicas.....	50
4.6.2. Instrumento.....	51



4.6.3. Validez y Confiabilidad.....	52
4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.....	54
4.7.1. Técnicas de Procesamiento de Datos. ....	54
4.7.2. Análisis de Datos.....	55
4.8. Aspectos Éticos de la investigación.....	55
Capítulo V Resultados .....	56
5.1. Descripción de Resultados.....	56
5.1.1. Análisis de Resultados.....	56
5.2. Contrastación de Hipótesis .....	64
5.2.1. Contrastación de la Hipótesis General .....	64
5.2.2. Contrastación de las Hipótesis Específicas. ....	65
Análisis y Discusión de Resultados .....	70
Conclusiones .....	72
Recomendaciones .....	73
Referencias Bibliográficas .....	75
Anexos .....	78
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	79
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables .....	80
Anexo 3: Matriz de operacionalización del Instrumento .....	81
Anexo 4: Instrumento de investigación .....	82
Anexo 5: Confiabilidad y Validez del Instrumento .....	84
Anexo 6: Data del procesamiento de datos.....	92
Anexo 7: Consentimiento Informado.....	94
Anexo 8: Fotos de la aplicación del Instrumento.....	100

## Contenido de Tablas

Tabla 1 Relación de empresas auditoras inscritas en el registro de sociedades de auditoría externa del departamento de Junín.....	48
Tabla 2 Muestra .....	48
Tabla 3 Técnicas que se utilizaron.....	50
Tabla 4 Instrumentos que se utilizaron .....	51
Tabla 5 Relación de juicio de expertos que validaron los instrumentos.....	53
Tabla 6 Escala de fiabilidad del instrumento .....	53
Tabla 7 Escala de correlación del coeficiente Rho de Spearman .....	54
Tabla 8 Variable materialidad.....	56
Tabla 9 Dimensión adecuada ejecución de auditoría.....	57
Tabla 10 Dimensión resultados óptimos.....	58
Tabla 11 Dimensión importancia de mercados financieros .....	58
Tabla 12 Variable riesgo de la información financiera.....	60
Tabla 13 Dimensión rendimiento de inversión.....	61
Tabla 14 Dimensión imposibilidad de devolución de capital .....	61
Tabla 15 Dimensión inestabilidad de mercados financieros.....	63
Tabla 16 Escala de correlación del coeficiente Rho de Spearman .....	64
Tabla 17 Correlación entre la materialidad y los riesgos de la información financiera en las Sociedades de Auditoría de la Provincia de Huancayo - 2022 .....	65
Tabla 18 Correlación entre la materialidad y el rendimiento de inversión en las Sociedades de Auditoría de la Provincia de Huancayo - 2022 .....	66
Tabla 19 Correlación entre la materialidad y la imposibilidad de devolución de capital .....	68
Tabla 20 Correlación entre la materialidad y la inestabilidad de mercados financieros .....	69

## Contenido de Figuras

Figura 1 Variable materialidad .....	56
Figura 2 Dimensión adecuada ejecución de auditoría .....	57
Figura 3 Dimensión resultados óptimos .....	58
Figura 4 Dimensión importancia de mercados financieros.....	59
Figura 5 Variable riesgo de la información financiera .....	60
Figura 6 Dimensión rendimiento de inversión.....	61
Figura 7 Dimensión imposibilidad de devolución de capital.....	62
Figura 8 Dimensión inestabilidad de mercados financieros .....	63

## Resumen

Mostro como objetivo: Establecer la relación entre la materialidad y los riesgos de la información financiera en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo 2022. Es así que se utilizó un enfoque cuantitativo, de método científico, nivel correlacional, tipo aplicado, la población constó de 4 sociedades auditoras inscritas en el registro de Sociedades de Auditorías Externas RESAE. Para la recolección de datos se empleó la encuesta como técnica y el instrumento el cuestionario, asimismo, dichos instrumentos fueron validados por tres expertos, inmediatamente, se utilizó el Alfa de Cronbach para verificar la confiabilidad de los instrumentos. También, mencionamos que el riesgo financiero se refiere a la posibilidad de que ocurra una situación negativa que resulte en pérdidas económicas para una empresa, causando incertidumbre que dificulte el retorno de una inversión. Por otro lado, la materialidad se emplea para establecer el límite de lo más significativo, con el fin de planificar y llevar a cabo la revisión y verificación adecuada de los estados financieros, lo que está relacionado con los riesgos de la información financiera. Finalmente se llega a concluir que existe una relación entre las variables mediante un resultado de 0,981 según el estadístico rho de Spearman. Por ello se recomienda a las sociedades auditoras evaluar los estados financieros mediante la materialidad a fin de evitar los riesgos de la información financiera.

***Palabras clave:*** materialidad, estados financieros, riesgos e información financiera.

## Abstract

The present study aims to establish the relationship between materiality and the risks of financial information in the audit firms of the province of Huancayo 2022. The scientific method used was a quantitative approach, applied type, correlational level, with a non-experimental design, and the population consisted of 4 audit firms registered in the External Audit Firms Registry RESAE. Data collection was done through survey as a technique and the questionnaire as the instrument, both validated by three experts, and the reliability of the instruments was verified using Cronbach's Alpha. Furthermore, it is mentioned that financial risk refers to the possibility of a negative situation resulting in economic losses for a company, causing uncertainty that hinders investment return. On the other hand, materiality is used to establish the threshold of significance in order to plan and carry out proper review and verification of financial statements, which is related to the risks of financial information. The study concludes that there is a relationship between the variables with a result of 0.981. Therefore, it is recommended for audit firms to evaluate the materiality of financial statements to avoid financial information risks.

**Keywords:** materiality, financial statements, risks and financial information

## Resumo

O presente estudo tem como objetivo estabelecer a relação entre a materialidade e os riscos da informação financeira nas sociedades de auditoria da província de Huancayo em 2022. Para isso, foi utilizado o método científico com uma abordagem quantitativa, de tipo aplicado, nível correlacional e desenho não experimental, sendo a população composta por 4 sociedades de auditoria registradas no Registro de Sociedades de Auditoria Externa RESAE, sendo ambos validados por três especialistas, e o Alfa de Cronbach foi utilizado para verificar a confiabilidade dos instrumentos. Além disso, é mencionado que o risco financeiro se refere à possibilidade de ocorrência de uma situação negativa que resulte em perdas econômicas para uma empresa, causando incerteza que dificulte o retorno de um investimento. Por outro lado, a materialidade é utilizada para estabelecer o limite do mais significativo, a fim de planejar e realizar a revisão e verificação adequada das demonstrações financeiras, o que está relacionado com os riscos da informação financeira. Por fim, conclui-se que existe uma relação entre as variáveis com um resultado de 0,981. Portanto, recomenda-se que as sociedades de auditoria avaliem a materialidade das demonstrações financeiras para evitar os riscos da informação financeira.

*Palavras-chave:* Materialidade, demonstrações financeiras, riscos e informações financeiras.

# Capítulo I

## Planteamiento del Problema

### 1.1. Descripción de la Realidad Problemática

Se menciona que los riesgos financieros dentro de las sociedades autoras, representan un problema secuencial y afectan la calidad y la confiabilidad de la información financiera que se presenta a los usuarios. Si los auditores no realizamos nuestro trabajo de manera adecuada, es posible que se presenten errores o fraudes en los estados financieros, lo que puede llevar a decisiones equivocadas por parte de los usuarios basándose en información incorrecta. Además, si se presenta algún problema legal o financiero debido a la información financiera, la sociedad de auditoría responsable puede ser objeto de demandas y sanciones, lo que puede afectar su reputación y su estabilidad financiera. Por lo tanto, es importante que las sociedades de auditoría tomen medidas para reducir los riesgos financieros y asegurar la calidad y la confiabilidad de la información financiera que presentan.

Los riesgos financieros vienen a ser una información financiera se refieren a la incertidumbre y los posibles problemas que pueden surgir en el rendimiento de una inversión, la imposibilidad de devolución del capital y la inestabilidad de los mercados financieros. Estos riesgos pueden afectar la rentabilidad de una inversión, la capacidad de recuperar el capital invertido y la estabilidad de los mercados financieros. Para mitigar y cubrir estos riesgos, se pueden tomar medidas como el análisis de los riesgos financieros, la mitigación de los mismos y la determinación de un nivel adecuado de recursos propios en función de los riesgos asumidos. Las dimensiones específicas del riesgo en la información financiera incluyen el rendimiento de la inversión, la imposibilidad de devolución del capital y la inestabilidad de los

mercados financieros. Estas dimensiones deben ser consideradas y gestionadas adecuadamente para garantizar una gestión financiera sólida y confiable.

Dentro de las causas que hemos identificado, los riesgos financieros en la información financiera pueden variar, pero algunas de las causas comunes incluyen:

1. Falta de controles internos adecuados: Si una empresa no tiene controles internos sólidos para garantizar la precisión y confiabilidad de la información financiera, existe un mayor riesgo de errores o fraudes.
2. Conflictos de interés: Cuando existe un conflicto de interés entre los auditores y la empresa, puede haber una influencia indebida en la presentación de la información financiera. Por ejemplo, si los auditores también brindan servicios de consultoría a la empresa, puede haber sesgos o falta de independencia en su trabajo de auditoría.
3. Complejidad y opacidad financiera: La falta de transparencia en los informes financieros o la complejidad excesiva de los mismos puede dificultar la identificación y evaluación adecuada de los riesgos financieros. Esto puede llevar a decisiones equivocadas basadas en información incorrecta o poco clara.
4. Presiones y conflictos de intereses económicos: Las presiones para alcanzar ciertos objetivos financieros o cumplir con expectativas externas pueden llevar a prácticas contables inapropiadas o manipulación de la información financiera para ocultar problemas o mejorar la apariencia de la empresa.
5. Cambios en el entorno económico y regulatorio: Los cambios en la economía o en las regulaciones financieras pueden introducir nuevos riesgos o aumentar la volatilidad en los mercados financieros, lo que puede afectar la calidad y confiabilidad de la información financiera.



Es así que, las sociedades de auditoría pueden desempeñar un papel crucial en la mitigación de los problemas financieros al implementar diversas medidas y prácticas. A continuación, se mencionan algunas formas en que las sociedades de auditoría pueden ayudar a mitigar estos problemas:

1. **Evaluación de riesgos financieros:** Los auditores pueden realizar análisis objetivos y basados en datos para evaluar los riesgos financieros de una organización. Esto implica identificar y evaluar los posibles riesgos financieros que podrían afectar la precisión y confiabilidad de la información financiera.
2. **Diseño y mejora de controles internos:** Las sociedades de auditoría pueden ayudar a las organizaciones a diseñar y mejorar sus controles internos. Esto implica establecer políticas y procedimientos adecuados para garantizar la precisión y confiabilidad de la información financiera, así como la detección y prevención de fraudes.
3. **Auditoría y revisión de estados financieros:** Las sociedades de auditoría realizan auditorías independientes de los estados financieros de una organización para verificar su exactitud y cumplimiento de las normas contables. Esto ayuda a identificar posibles errores o irregularidades en la información financiera y proporciona una mayor confianza a los usuarios de dicha información.
4. **Asesoramiento sobre prácticas contables adecuadas:** Las sociedades de auditoría pueden asesorar a las organizaciones sobre las mejores prácticas contables y financieras. Esto incluye brindar orientación sobre políticas contables, estimaciones financieras y divulgaciones adecuadas, lo que ayuda a garantizar la calidad y la integridad de la información financiera.
5. **Monitoreo continuo:** Las sociedades de auditoría pueden realizar un seguimiento continuo de los riesgos financieros a través de revisiones periódicas y actualizaciones de sus

evaluaciones. Esto permite una gestión proactiva de los riesgos financieros y la implementación oportuna de medidas correctivas cuando sea necesario.

Es así que a nivel nacional la implementación de la materialidad está basada en la NIA 320 (2021). El auditor determina la materialidad para los estados financieros en su conjunto, lo que ayuda a evaluar los riesgos de errores materiales, diseñar procedimientos de auditoría adecuados y estimar los efectos de los errores no detectados. La materialidad se utiliza para determinar la naturaleza, el momento y la extensión de los procedimientos de auditoría. Juega un papel importante en la evaluación del riesgo de errores materiales y en el diseño de procedimientos de auditoría apropiados.

El concepto de materialidad es importante en contabilidad e informes financieros. Se utiliza para evaluar la importancia de la información y si su omisión o inexactitud podría influir en las decisiones de los usuarios que se basan en los estados financieros. La materialidad se considera una de las dos características cualitativas fundamentales de la contabilidad bajo la adopción completa de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Existen diferentes características de la materialidad que los auditores y preparadores de información financiera deben tener en cuenta:

**Transaccional:** Esta dimensión enfatiza que todas las transacciones económicas deben registrarse, incluso si se consideran inmateriales. La materialidad no debe utilizarse como único criterio para determinar si se debe o no registrar una transacción.

**Presentación:** La materialidad es relevante en la agrupación de elementos homogéneos en los estados financieros, pero se debe tener cuidado de no agrupar elementos que tengan relevancia individual.

Políticas: El establecimiento de políticas contables es esencial para aplicar la materialidad. Las transacciones sin políticas definidas o que carecen de materialidad deben abordarse adecuadamente.

Errores de periodos anteriores: Cuando se identifican errores de periodos anteriores, su materialidad debe evaluarse en relación con los estados financieros.

Hechos posteriores: La materialidad también es relevante al considerar eventos que ocurren después del período de informe, pero antes de la autorización de los estados financieros.

Revelaciones: La materialidad desempeña un papel en determinar qué información se debe revelar en las notas a los estados financieros para proporcionar información útil a los usuarios

Según la norma NIA 320, la materialidad es fundamental en la auditoría financiera para evaluar los riesgos de errores materiales, diseñar procedimientos de auditoría adecuados y estimar los efectos de los errores no detectados. Si una sociedad auditora no aplica la materialidad adecuadamente, puede haber consecuencias negativas en la información financiera auditada.

La falta de aplicación de la materialidad podría llevar a que se pasen por alto errores o irregularidades en la información financiera, lo que podría afectar la calidad y confiabilidad de los estados financieros. Esto podría llevar a que los usuarios de la información tomen decisiones erróneas o basadas en información inexacta, lo que podría provocar daños financieros y reputacionales a la organización auditada. Además, la falta de aplicación adecuada de la materialidad podría poner en riesgo la credibilidad y confianza en la sociedad auditora, lo que podría afectar su reputación y su capacidad para obtener nuevos clientes.

De lo expuesto, es importante que las sociedades auditoras apliquen adecuadamente la materialidad en la auditoría financiera para mitigar los riesgos de la información financiera.

La materialidad y los riesgos en la información financiera están estrechamente relacionados en el contexto de la auditoría. La materialidad se refiere a la importancia relativa de una partida o información en los estados financieros, es decir, si su omisión o inexactitud podría influir en las decisiones de los usuarios de la información financiera. Por otro lado, los riesgos en la información financiera se refieren a la posibilidad de que existan errores materiales en los estados financieros.

La materialidad se utiliza para evaluar y gestionar los riesgos en la información financiera durante una auditoría. El auditor determina la materialidad para los estados financieros en su conjunto, lo que ayuda a identificar y evaluar los riesgos de errores materiales.

Esto no escapa de su aplicación a nivel regional y local, ya que las normas de auditoría son en general y a nivel internacional, es así que; **la relación entre la materialidad y los riesgos en la información financiera se puede entender de la siguiente manera:**

Es evaluar los riesgos: La materialidad se utiliza como un criterio para identificar y evaluar los riesgos de errores materiales en los estados financieros. El auditor considera la importancia relativa de las partidas o información para determinar qué áreas o transacciones pueden representar un mayor riesgo de errores materiales.

Diseñar los procedimientos de auditoría: La materialidad también influye en el diseño de los procedimientos de auditoría. El auditor utiliza la materialidad para determinar la naturaleza, el alcance y el momento de los procedimientos de auditoría que se deben realizar para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales.

Evaluar los hallazgos: Durante la auditoría, si se identifican errores o irregularidades, el auditor evalúa su importancia relativa en relación con la materialidad establecida. Los errores o irregularidades que superen la materialidad establecida pueden considerarse como errores materiales que requieren una atención y divulgación adecuadas.

En resumen, la materialidad y los riesgos en la información financiera están interrelacionados en el contexto de la auditoría. La materialidad se utiliza para evaluar y gestionar los riesgos de errores materiales en los estados financieros, y también influye en el diseño de los procedimientos de auditoría.

Por tanto, mencionamos:

¿Cuál es la relación que existe entre la materialidad y los riesgos de la información financiera en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo 2022?

## **1.2. Delimitación del Problema**

### **1.2.1. Delimitación Espacial.**

Se realizó dentro de las Sociedades Auditoras registradas en el Registro de Sociedades Auditoría Externa - RESAE, que se encuentran en Huancayo.

### **1.2.2. Delimitación Temporal.**

La duración del análisis abarcó el año 2022.

### **1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática.**

Se definió la variable Materialidad, la que se vincula con la adecuada ejecución de auditoría, los resultados óptimos y la importancia del desarrollo de la auditoría. Asimismo, de la otra variable Riesgos en la información financiera, que tiene relación

con el rendimiento de inversiones, la imposibilidad de devolución del capital y la inestabilidad de mercados financieros; las cuales están enfocadas a la etapa del diagnóstico del plan de los estudios para llegar alcanzar los objetivos planteados; los cuales serán demostrados en la contratación de la hipótesis de nuestra investigación.

### **1.3. Formulación del Problema**

#### **1.3.1. Problema General.**

¿Cuál es la relación que existe entre la materialidad y los riesgos de la información financiera en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo 2022?

#### **1.3.2. Problemas Específicos.**

1. ¿En qué medida se relaciona la materialidad y el rendimiento de inversión en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo 2022?
2. ¿Cómo se relaciona la materialidad y la imposibilidad de devolución de capital en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo 2022?
3. ¿De qué manera se relaciona existe entre la materialidad y la inestabilidad de mercados financieros en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo 2022?

### **1.4. Justificación**

#### **1.4.1. Justificación Social.**

La investigación busca beneficiar a las sociedades autoras que se encuentran en la provincia de Huancayo, de igual forma a las demás sociedades auditoras ya que proporcionará

información relevante, generando de esta manera puestos laborales, generando confiabilidad en la información financiera que se presente.

#### **1.4.2. Justificación Teórica.**

Teóricamente nuestra investigación se justifica porque se relaciona con la materialidad y los riesgos de información financiera, ya que como menciona NIA 320 (2009) sobre la materialidad que es crucial para garantizar una ejecución efectiva. Permite obtener resultados óptimos y asegurar que el trabajo sea fructífero (p.342). Por ello nuestra investigación se enfoca en las sociedades de auditoría ubicadas en la provincia de Huancayo, si bien es cierto la materialidad es un factor importante en la evaluación de los riesgos de la información financiera, pero no es el único factor. Las sociedades de auditoría deben considerar una variedad de factores para minimizar adecuadamente los riesgos y proporcionar una opinión sólida sobre la información financiera y tener una información fidedigna que contribuya en la toma de decisiones.

#### **1.4.3. Justificación Metodológica.**

La investigación se utilizó los instrumentos los cuales permitieron aseverar la confiabilidad de los mismos, y poder aplicar a nuestros sujetos de análisis, posterior a ello presentar los resultados mediante un estadístico SPSS versión 25.

### **1.5. Objetivos**

#### **1.5.1. Objetivo General.**

Determinar la relación que existe entre la materialidad y los riesgos de la información financiera en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo 2022.

**1.5.2. Objetivos Específicos.**

1. Medir la relación que existe entre la materialidad y el rendimiento de inversión en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo 2022.
2. Evaluar la relación que existe entre la materialidad y la imposibilidad de devolución de capital en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo 2022.
3. Valorar la relación que existe entre la materialidad y la inestabilidad de mercados financieros en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo 2022.



## **Capítulo II**

### **Marco Teórico**

#### **2.1. Antecedentes de Estudio**

##### **2.1.1. Antecedentes Internacionales.**

Arturo et al. (2020) en la UNC, “Materialidad: Cuestiones fundamentales para su determinación en la práctica”, la investigación tuvo como objetivo general determinar las técnicas que conllevan a determinar la auditoria y la materialidad sobre las NCPA. Para ello se utilizó la metodología el método mixto; es decir, cuantitativo y cualitativo, la muestra conformada por 20 empresas, el instrumento utilizado fue, el cuestionario. Se concluye que el hecho que una entidad posea determinadas características puede dar una orientación al profesional en la elección de un criterio para establecer la materialidad, pero esto no significa que antes que posean características similares se deba aplicar la misma técnica.

Pérez (2020) en la UCM, “El riesgo en la información financiera”. Presento como objetivo: Analizar las funciones de contabilidad. Se utilizo una metodología basada en un diseño no experimental, mediante una muestra de 253 empresas, por lo que se concluye, el informe permitirá una evaluación correspondiente.

Fernández (2019) en España, presentó el artículo científico titulado “Análisis de materialidad”, un estudio que busca identificar cuestiones relevantes para ciertos colectivos, que a su vez son importantes para la estrategia y el modelo de negocio de la compañía. Se utilizó un método científico aplicado, con una muestra de 20 empresas seleccionadas y cuestionarios como instrumento. Los resultados sobre la materialidad proporcionan las bases para diseñar un plan de acción de Responsabilidad Social Corporativa (RSC) integrado en el plan estratégico del grupo Nueva Pescanova.

Uriza (2019) en la UCC, “Gestión del riesgo de liquidez y su impacto en la gestión integral de la empresa”. Finalidad de identificar metodologías para evaluar el riesgo de liquidez en empresas de sectores no financieros, con el fin de medir su impacto en la gestión integral de la empresa. Se utilizó un método científico aplicado, con un diseño no experimental y una muestra de empresas relacionadas al tema de investigación, empleando un cuestionario como instrumento. La investigación concluye que los mercados no regulados pueden generar irracionalidad en los empresarios, quienes pueden compartir solo la información que les beneficia y ocultar la relevante.

Ramírez y Carrasco (2017) dentro de la UCE, “La nueva regulación sobre la materialidad en auditoría y su impacto en la calidad de la información financiera evidencia empírica en México”; La investigación comparó el conocimiento de los auditores en México sobre las consecuencias de la efectiva utilización de los FC-450 en la calidad de la información financiera. Se utilizó un método científico aplicado, mediante un diseño no experimental y como instrumento el cuestionario, por ello se concluyó que la implementación de nuevas medidas de control mejorará la calidad de las auditorías y los estados financieros, aumentando la confianza en el trabajo de los auditores y contribuyendo a recuperar el prestigio de la profesión auditora, lo que estimulará los mercados financieros.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales.**

Janqui (2021) en la UNSAAC, con la finalidad de optar el grado de maestro en contabilidad. Presento la investigación titulada “Efecto de la materialidad de planificación y elaboración de informe de auditoría financiera caso: Cooperativa de Ahorro y Crédito Juan XXIII LTDA 508 año 2018”. La investigación analiza cómo la materialidad en la planificación afecta la elaboración del informe de auditoría financiera. Se utilizó una metodología cualitativa con una muestra de 30 profesionales especialistas en auditoría, y se concluyó que la

materialidad influye en la elaboración del informe de auditoría, contribuyendo a su confiabilidad.

Chocano (2019) en la UNHV, “Propuesta de modelo de auditoría basada en riesgos y el desempeño de los negocios en las sociedades de auditoría de la región Huánuco 2016”.  
Objetivo: Proponer un modelo de auditoría financiera basado en riesgos para determinar el desempeño de los negocios. Metodología: Se empleó un diseño aplicado, no experimental, con una muestra de 13 auditores de la región de Huánuco. Se utilizó una encuesta con un cuestionario de escala Likert como instrumento, y se procesaron los datos con el software SPSS. La prueba de hipótesis se realizó mediante la Rho de Spearman. Resultados: Se encontró una correlación positiva grande y perfecta (1,000) entre el modelo propuesto y el desempeño de los negocios. Conclusión: La propuesta del modelo de auditoría basada en riesgos se relaciona con el desempeño de los negocios.

Tejada (2018) dentro de la UNC, “Las normas internacionales de información financiera y la razonabilidad de los estados financieros de las Sociedades anónimas de la región de Cajamarca”; Como objetivo se señaló mostrar la incidencia entre la aplicación de las NIIFS en las prácticas contables. Se utilizó una metodología de diseño no experimental, con métodos descriptivos e inductivos, y una muestra de 178 sociedades anónimas a las que se aplicó un cuestionario. Asimismo, se concluyó que la razonabilidad de los EEFF incide en las NIIFS.

Chávez (2018) en la UPT, “Materialidad en la planeación eficiencia en la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicio Tacna año 2018”. El objetivo de la investigación fue determinar la relación entre el juicio del auditor y las variables. Se utilizó un enfoque aplicado a un diseño transaccional, con una muestra de 20 empresas seleccionadas por el investigador. Se recolectó información a través de un cuestionario. La conclusión es que efectivamente se observa una relación entre las variables.

Paripanca (2018) en la Universidad Privada de Tacna, “Materialidad en la planificación con el alcance de la auditoría financiera en la empresa Electro sur S.A., Tacna 2016”. Como objetivo establecer en qué medida la materialidad influye en la AF. Se utilizó un enfoque descriptivo y explicativo, con un diseño no experimental y transaccional. La muestra consistió en 6 auditores del equipo de auditoría financiera externa, y se utilizó un cuestionario como método de recolección de datos. La conclusión es que los auditores externos no demuestran un buen juicio profesional para la determinación de la materialidad, y no utilizan métodos óptimos para su determinación, lo que afecta el alcance correcto de la auditoría.

## **2.2. Bases Teóricas o Científicas**

### **2.2.1. Materialidad.**

#### ***2.2.1.1. Definición.***

NIA 320 (2009) menciona que:

La materialidad en la AF es crucial para garantizar que la auditoría se enfoque en los aspectos más significativos, lo que conduce a resultados óptimos. Si la materialidad no se considera adecuadamente, el trabajo de auditoría podría no ser fructífero y no proporcionar una visión precisa de la situación financiera de la entidad auditada. Por lo tanto, resalta la importancia de un desarrollo adecuado de las auditorías financieras para garantizar su efectividad y relevancia en la toma de decisiones. (p.342)

Charry (2019) menciona que:

Es concepto esencial en la auditoría financiera, pero a menudo parece pasarse por alto en las labores de procedimiento, análisis y emisión de información

financiera. La falta de referencia al concepto de materialidad en el decreto 2649 refleja esta percepción limitada de su importancia. Sin embargo, en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la materialidad es una de las dos características cualitativas fundamentales de la contabilidad. Esto destaca la evolución del papel y la importancia de la materialidad en la presentación de información financiera bajo los estándares internacionales. (p.1)

La materialidad es un concepto crucial para las sociedades de auditoría, ya que juega un papel fundamental en la ejecución de las auditorías y en la emisión de informes financieros confiables. Al establecer la materialidad, las sociedades de auditoría determinan el umbral a partir del cual los errores o irregularidades en los estados financieros se considerarán significativos y requerirán atención y divulgación adecuadas.

La aplicación adecuada de la materialidad permite a las sociedades de auditoría enfocar sus recursos y esfuerzos en áreas y transacciones que representan un mayor riesgo de errores materiales. Esto les permite realizar procedimientos de auditoría más efectivos y eficientes, garantizando así la calidad y confiabilidad de los informes financieros auditados.

Además, la materialidad también es crucial para mantener la integridad y la objetividad de las sociedades de auditoría. Al establecer umbrales de materialidad adecuados, las sociedades de auditoría evitan la influencia indebida de errores o irregularidades inmatrimales en los informes financieros, lo que podría comprometer su independencia y objetividad.

Es importante destacar que las sociedades de auditoría deben tener en cuenta las regulaciones y normas aplicables al establecer la materialidad. Esto incluye considerar

las normas internacionales de auditoría, las regulaciones contables y las políticas aplicables en su jurisdicción.

En resumen, la materialidad es un concepto esencial para las sociedades de auditoría, ya que les permite realizar auditorías efectivas, enfocando sus recursos en áreas de mayor riesgo y garantizando la calidad y confiabilidad de los informes financieros auditados.

#### ***2.2.1.2. Dimensiones de la Materialidad.***

##### ***D1: Adecuada Ejecución de Auditoría.***

Barcenes (2016) refiere que:

Los papeles de trabajo de una auditoría son la principal evidencia documental de las pruebas de auditoría, las discusiones y las observaciones. La administración de los papeles de trabajo debe estar centralizada automatizada y en tiempo real, de modo que la supervisión y transparencia continuas de la auditoría estén disponibles al instante. (p.40)

Esta etapa es crucial, ya que refleja el trabajo del auditor e involucra varias fases, como las pruebas de auditoría, las técnicas de muestreo, las evidencias de auditoría, los papeles de trabajo y los hallazgos de auditoría. (p.41)

En cuanto a las dimensiones de la materialidad en auditoría, se puede destacar que es un concepto que se aplica en diferentes fases del proceso de auditoría. Una de las dimensiones más importantes es la adecuada ejecución de la auditoría, que implica la realización de pruebas

de auditoría, técnicas de muestreo, evidencias de auditoría, papeles de trabajo y hallazgos de auditoría.

Además, destaca la necesidad de centralizar, automatizar y mantener actualizada la administración de estos papeles, con el fin de garantizar una supervisión continua y transparencia en el proceso de auditoría. La cita de Barcenés (2016) resalta la relevancia de la gestión eficiente y en tiempo real de los papeles de trabajo para asegurar la integridad del proceso de auditoría.

La materialidad en la auditoría de estados financieros se refiere a la determinación del umbral a partir del cual los errores o irregularidades en los estados financieros se considerarán significativos y requerirán atención y divulgación adecuadas. Según la norma NIA 320, el auditor determina la materialidad para los estados financieros en su conjunto con el fin de determinar la naturaleza y el alcance de los procedimientos de evaluación de riesgos, identificar y evaluar los riesgos de errores materiales, y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

En resumen, la materialidad es un concepto clave en la auditoría financiera que se aplica en diferentes fases del proceso de auditoría, incluyendo la adecuada ejecución de la auditoría y la determinación del umbral a partir del cual los errores o irregularidades se considerarán significativos.

## ***D2: Resultados Óptimos.***

Barcenes (2016), menciona que “Un informe de auditoría debe primordialmente agregar valor a la auditoría, luego proporcionar la información requerida, y finalmente satisfacer las necesidades de los usuarios y partes interesadas pertinentes de manera equilibrada y oportuna” (p.45).

En relación a los resultados óptimos en la auditoría, es importante destacar que el informe de auditoría juega un papel fundamental. Como menciona Barcenes (2016), que proporcionar información para la satisfacción de necesidades.

Agregar valor significa que el informe de auditoría no solo cumple con el objetivo de verificar la razonabilidad de los estados financieros, sino que también brinda insights, recomendaciones y análisis que pueden ser útiles para mejorar la gestión y la toma de decisiones de la entidad auditada. Esto implica ir más allá de las responsabilidades tradicionales del auditor y ofrecer una visión crítica y constructiva sobre los aspectos relevantes del negocio.

Proporcionar la información requerida implica que el informe de auditoría debe cumplir con los requisitos legales y normativos establecidos para la presentación de informes financieros.

El informe de auditoría debe ser comprensible, relevante y emitido en un plazo adecuado. Los usuarios del informe de auditoría, como los accionistas, inversores, acreedores y reguladores, tienen diferentes necesidades de información, por lo tanto, es importante que el informe satisfaga estas necesidades de manera equilibrada y proporcione una imagen fiel.



### ***D3: Importancia del Desarrollo de la Auditoría.***

Barcenes (2016), ostenta que “La auditoría es vista como una herramienta fundamental para impulsar el progreso y el desarrollo constante de las organizaciones” (p.47).

La auditoría no solo cumple con el objetivo de verificar la razonabilidad de los estados financieros, sino que también brinda una visión integral sobre el desempeño financiero y operativo de la entidad auditada. Esto incluye la identificación de áreas de mejora, oportunidades de crecimiento y riesgos potenciales que pueden afectar el desempeño futuro de la entidad.

Además, la auditoría también contribuye a fortalecer la confianza y credibilidad en los informes financieros y en la gestión de la entidad auditada. Al contar con una auditoría independiente y objetiva, se proporciona una garantía adicional sobre la fiabilidad y transparencia de los estados financieros y se demuestra el compromiso de la entidad con las buenas prácticas corporativas.

En resumen, la importancia del desarrollo de la auditoría radica en su capacidad para proporcionar información valiosa para la toma de decisiones, identificar áreas de mejora y oportunidades de crecimiento, fortalecer la confianza y credibilidad en los informes financieros y demostrar el compromiso de la entidad con las buenas prácticas corporativas. La auditoría es una actividad fundamental para garantizar la transparencia y confiabilidad en la gestión empresarial.

## **2.2.2. Riesgos en la Información Financiera.**

### ***2.2.2.1. Definición.***

Cesar y Berggrun (2015) refieren que:

Es la incertidumbre producida en el rendimiento de una inversión, debido a los cambios producidos en el sector en el que se opera, a la imposibilidad de devolución del capital, por una de las partes y a la inestabilidad de los mercados financieros. (p.101)

Fernández (2019) menciona que:

Este sistema actúa como un marco regulador que garantiza de manera razonable la adecuada gestión y control de los riesgos, la fiabilidad e integridad de la información financiera y de los riesgos, la protección de los activos y el cumplimiento de las leyes y normas reguladoras relacionadas con la actividad del banco. (p.3)

En cuanto a los riesgos en la información financiera, se puede definir como la incertidumbre producida en el rendimiento de una inversión debido a los cambios producidos en el sector en el que se opera, a la imposibilidad de devolución del capital por una de las partes y a la inestabilidad de los mercados financieros, según lo mencionado por Cesar y Berggrun (2015).

Se destaca la relevancia de estos aspectos para asegurar la integridad y seguridad en la gestión de riesgos y el cumplimiento de las regulaciones, según lo mencionado por Fernández (2019).

En resumen, los riesgos en la información financiera se refieren a la incertidumbre que puede afectar el rendimiento de una inversión debido a diversos factores. Es

fundamental contar con un sistema efectivo para identificar, evaluar y mitigar los riesgos que pueden afectar la información financiera y la gestión empresarial en general.

#### ***2.2.2.2. Dimensiones del Riesgo en la Información Financiera.***

##### ***DI: Rendimiento de Inversión.***

Cesar y Berggrun (2015), refieren que “La medida porcentual de la rentabilidad es crucial para comprender el rendimiento potencial de una inversión” (p.150).

En relación a las dimensiones del riesgo en la información financiera, una de ellas es el rendimiento de inversión. Según Cesar y Berggrun (2015), el rendimiento de inversión proporciona información valiosa sobre la rentabilidad y el riesgo asociado con una inversión.

El rendimiento de inversión permite medir el éxito o fracaso de una inversión y proporciona información clave para la toma de decisiones financieras. Un rendimiento alto indica una inversión rentable, mientras que un rendimiento bajo o negativo indica una inversión menos exitosa.

Es importante tener en cuenta que el rendimiento de inversión está influenciado por diversos factores, como los cambios en el mercado, el desempeño de la empresa o proyecto en el que se invierte, y los riesgos inherentes a la industria o sector en el que se opera. Por lo tanto, es esencial evaluar cuidadosamente el rendimiento de inversión y considerar los riesgos asociados antes de tomar decisiones financieras.

En resumen, el rendimiento de inversión es una dimensión del riesgo en la información financiera que permite evaluar la rentabilidad de una inversión.

***D2: Imposibilidad de Devolución del Capital.***

Cesar y Berggrun, (2015) mencionan que:

La devolución del capital implica imputar a las utilidades pendientes de tributación. Además, se establece un orden de imputación, comenzando por las utilidades pendientes de tributación y luego el capital social reajustado. (p.162)

En relación a las dimensiones del riesgo en la información financiera, otra de ellas es la imposibilidad de devolución del capital. Según Cesar y Berggrun (2015), la devolución del capital implica imputar utilidades pendientes de tributación, lo cual implica el pago de impuestos correspondientes. Además, se establece un orden de imputación que debe seguir las devoluciones de capital, priorizando las utilidades pendientes de tributación y luego el capital social reajustado.

La imposibilidad de devolución del capital puede surgir en situaciones en las que la empresa no cuenta con suficientes recursos financieros para cumplir con sus obligaciones de devolución de capital. Esto puede deberse a diversos factores, como una mala gestión financiera, pérdidas operativas o dificultades económicas.

La imposibilidad de devolución del capital representa un riesgo financiero significativo, ya que puede afectar la estabilidad financiera de la empresa y la confianza de los inversionistas y acreedores. Es importante evaluar cuidadosamente la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de devolución de capital y tomar medidas adecuadas para mitigar este riesgo.

En resumen, la imposibilidad de devolución del capital es una dimensión del riesgo en la información financiera que implica la incapacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones de devolución de capital. Esto puede tener consecuencias financieras significativas y es importante evaluar y mitigar este riesgo para garantizar la estabilidad financiera y la confianza en la empresa.

### ***D3: Inestabilidad de Mercados Financieros.***

Cesar y Berggrun (2015) refieren que:

Los mercados financieros experimentan problemas de información asimétrica, lo que conduce a riesgos morales, selección adversa y equilibrios múltiples. Estos problemas se consideran fallos de mercado y tienen un impacto en la reducción de los precios de las materias primas y el aumento de los costos de financiamiento público externo. (p.201)

Otra dimensión del riesgo en la información financiera es la inestabilidad de los mercados financieros. Según Cesar y Berggrun (2015), todos los mercados financieros están sujetos a problemas de información asimétrica, lo que puede generar situaciones de riesgo moral, selección adversa y equilibrios múltiples que son fallos de mercado. Estos problemas pueden reflejarse en la reducción de precios de las materias primas y el aumento de los costos de financiamiento público externo.

La inestabilidad de los mercados financieros es un riesgo significativo para los inversionistas y las empresas, ya que puede afectar el valor de las inversiones y la estabilidad financiera en general. Los cambios en las

condiciones económicas, políticas y sociales pueden tener un impacto significativo en los mercados financieros y generar volatilidad y riesgo.

Es importante tener en cuenta que la inestabilidad de los mercados financieros no se puede predecir con certeza y puede ser difícil de controlar. Por lo tanto, es esencial que las empresas evalúen cuidadosamente el riesgo asociado con los mercados financieros y tomen medidas adecuadas para mitigar este riesgo, como diversificar las inversiones y mantener una buena gestión financiera.

En resumen, la inestabilidad de los mercados financieros es una dimensión del riesgo en la información financiera que puede afectar significativamente el valor de las inversiones y la estabilidad financiera en general. Es importante evaluar cuidadosamente este riesgo y tomar medidas adecuadas para mitigarlo.

#### ***2.2.2.3. Relación entre la materialidad y los riesgos en la información financiera.***

La materialidad se refiere a la importancia relativa de una partida o información en los estados financieros, es decir, si su omisión o error podría influir en las decisiones económicas de los usuarios de dicha información.

Según Cesar y Berggrun (2015), "Se enfoca en la importancia de que los estados financieros reflejen de manera razonable la situación financiera, los resultados de operación y los flujos de efectivo de una entidad".

La determinación de la materialidad se basa en el juicio profesional y considera tanto el tamaño absoluto como el relativo de una partida o información. Los riesgos en la información financiera deben ser evaluados en

función de su posible impacto en la materialidad de los estados financieros. Aquellos riesgos que puedan tener un impacto significativo en la materialidad deben ser identificados y gestionados adecuadamente.

En resumen, la materialidad y los riesgos en la información financiera están estrechamente relacionados.

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. Materialidad.**

Materialidad es esencial para una adecuada ejecución y resultados óptimos en la auditoría financiera.

### **2.3.2. Adecuada de Ejecución de la Auditoría.**

Implica seguir los procedimientos establecidos para revisar y evaluar la información financiera, operativa o de cumplimiento de una organización.

### **2.3.3. Resultados Óptimos.**

Proporcionar la información requerida y satisfacer la necesidad de los clientes.

### **2.3.4. Importancia del Desarrollo de la Auditoría.**

Porque permite examinar las prácticas financieras de un negocio para asegurar que asegure que esta siga los principios de contabilidad generalmente aceptados.

### **2.3.5. Riesgo de la Información Financiera.**

Es cuando no se presenta los datos de manera ordenada.

### **2.3.6. Rendimiento de Inversión.**

Mide la cantidad ganada o perdida de una inversión.

### **2.3.7. Imposibilidad de Devolución de Capital.**

Genera afectos tributarios que involucran una carga tributaria.

### **2.3.8. Inestabilidad de Mercados Financieros.**

Falta de información asimétrica que suelen generar situaciones de riesgo moral para los dueños de las empresas.



## **Capítulo III**

### **Hipótesis**

#### **3.1. Hipótesis General**

Existe relación directa significativa entre la materialidad y los riesgos de la información financiera en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo 2022.

#### **3.2. Hipótesis Especificas**

1. Existe relación directa significativa entre la materialidad y el rendimiento de inversión en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo 2022.
2. Existe relación directa significativa entre la materialidad y la imposibilidad de devolución de capital en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo 2022.
3. Existe relación directa significativa entre la materialidad e inestabilidad de mercados financieros en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo 2022.

#### **3.3. Variables**

##### **3.3.1. Cuadro de Operacionalización de Variables**

<b>Variables</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
<b>Materialidad</b>	NIA 320 (2009) menciona que “Esencial para garantizar una ejecución adecuada y obtener resultados óptimos. Sin ella, el trabajo no sería fructífero” (p.342).	Se elaboró un cuestionario con escala tipo Likert para poder medir las dimensiones de la variable materialidad.	Adecuada ejecución de auditoría  Resultados óptimos  Importancia del desarrollo de la auditoría	Papeles de trabajo Evidencia documental Supervisión y transparencia Informe de auditoría Información requerida Satisfacción de los usuarios Mejora de funciones Información valiosa Mejoramiento de funciones
<b>Riesgo en la información financiera</b>	Cesar y Berggrun (2015) menciona que “Resalta los factores que contribuyen a la incertidumbre en el rendimiento de una inversión” (p.101).	El cuestionario de tipo Likert para poder medir las dimensiones de la variable riesgo en la información financiera.	Rendimiento de inversión  Imposibilidad de devolución de capital  Inestabilidad de mercados financieros	Inversión ganada Inversión perdida Rentabilidad de inversión Impuestos Imputación de utilidades Imputación de capital social Información asimétrica Riesgo moral Costos de financiamiento

## **Capítulo IV**

### **Metodología**

#### **4.1. Método de Investigación**

##### **4.1.1. Método General.**

Científica:

“El proceso o conjunto de acciones que, al seguir una serie de operaciones y reglas establecidas, nos lleva a lograr un resultado específico o alcanzar un objetivo determinado. Es una forma de destacar la importancia de tener un plan o método estructurado para lograr un fin deseado” (Hernández Sampieri y Mendoza Torres 2018 p.23).

La cita de Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018) destaca que el método de investigación científica es el camino a seguir para alcanzar resultados y objetivos predefinidos. Esto es relevante en relación a la materialidad y los riesgos en la información financiera de las sociedades auditoras, ya que la aplicación de un enfoque científico en la auditoría permite asegurar una adecuada evaluación de la materialidad y la gestión de los riesgos financieros. Al seguir un método científico, los auditores pueden aplicar operaciones y reglas preestablecidas para obtener resultados confiables y lograr los objetivos de la auditoría. Esto contribuye a garantizar una presentación adecuada de la información financiera y a minimizar los riesgos asociados con la falta de materialidad y la incorrecta gestión de la información financiera.

##### **4.1.2. Métodos Específicos.**

Valderrama y Jaimes (2019), hipotético-deductivo porque:

El proceso hipotético-deductivo, que es un enfoque utilizado en la investigación científica. Comienza con la observación de casos específicos, lo que conduce a la identificación de un problema. Luego, a través de un proceso inductivo, se desarrolla una teoría. A partir de esta teoría, se formula una hipótesis utilizando el razonamiento deductivo, que luego se somete a validación empírica. Este ciclo completo de inducción/deducción se conoce como proceso hipotético-deductivo, y es fundamental en el desarrollo y la validación del conocimiento científico. (p.255)

La cita de Valderrama y Jaimes (2019) resalta la aplicación del método hipotético deductivo en la investigación científica. Este método involucra la observación de casos particulares para plantear un problema y, a través de un proceso de inducción, llegar a una teoría. A partir de esta teoría, se formula una hipótesis que luego se intenta validar empíricamente mediante un razonamiento deductivo.

Este método es relevante en relación a la materialidad y al riesgo en la información financiera de las sociedades de auditoría, ya que permite a los auditores observar casos particulares y plantear problemas específicos en relación a la materialidad y los riesgos de la información financiera.

La aplicación del método hipotético deductivo en la auditoría financiera permite formular hipótesis para abordar estos problemas. La validación empírica de estas hipótesis contribuye a garantizar una adecuada presentación de la información financiera y a minimizar los riesgos asociados con la falta de materialidad y la incorrecta gestión de la información financiera.

## **4.2. Tipo de Investigación**

Valderrama y Jaimes (2019), nos dice que su fin del tipo aplicado es el conocimiento teórico para solucionar problemas (p.250).

La cita de Valderrama y Jaimes (2019) se utilizó la aplicada. Este tipo de investigación se caracteriza por tener propósitos prácticos, lo que implica que busca conocimientos que puedan ser aplicados directamente en la práctica o en la toma de decisiones en el ámbito de la auditoría financiera.

En el contexto de la materialidad y el riesgo en la información financiera de las sociedades de auditoría, la investigación aplicada implica que los auditores se centran en abordar problemas concretos y encontrar soluciones prácticas que beneficien a la sociedad. Utilizando los conocimientos teóricos disponibles, los auditores aplican métodos y técnicas específicas para evaluar la materialidad y gestionar los riesgos financieros.

La investigación aplicada en este campo tiene como objetivo principal mejorar la calidad y confiabilidad de la información financiera, así como minimizar los riesgos asociados a la falta de materialidad y a una gestión inadecuada de la información financiera. Al aplicar los conocimientos teóricos en la práctica de la auditoría, se busca generar un impacto positivo en la sociedad al garantizar una presentación adecuada de la información financiera y promover la transparencia y confianza en los informes financieros.

## **4.3. Nivel de la Investigación**

“El nivel de investigación es correlacional, lo que implica que su propósito es comprender la relación o el grado de asociación entre las variables estudiadas. Este enfoque busca identificar

cómo las variables se relacionan entre sí, sin implicar necesariamente una relación de causa y efecto” (Valderrama y Jaimes 2019 p.251).

La cita de Valderrama y Jaimes (2019) en relación a la materialidad y al riesgo de la información financiera de las sociedades de auditoría es el nivel correlacional.

En el contexto de las variables, el nivel correlacional implica analizar la relación entre estas dos variables. Se busca comprender cómo la materialidad afecta el riesgo financiero y si existe una asociación entre ambos. Esto permite a los auditores evaluar el impacto de la materialidad en la gestión de los riesgos financieros y tomar decisiones informadas.

Al utilizar el nivel correlacional, los auditores pueden identificar posibles patrones o tendencias en la relación entre la materialidad y el riesgo financiero.

#### **4.4. Diseño de la Investigación**

##### **No experimental:**

La investigación no experimental se define como aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. En este tipo de estudios, no se varían intencionalmente las variables independientes para observar su efecto sobre otras variables. En lugar de eso, se basa en la observación y el análisis de variables no controladas ni manipuladas. (Hernández y Mendoza 2018 p.174).

La cita de Hernández y Mendoza (2018) menciona que el diseño de investigación utilizado en relación a la materialidad y al riesgo de la información financiera de las sociedades de auditoría es el diseño no experimental.

En el contexto de la investigación, el diseño no experimental implica que los auditores no manipulan deliberadamente las variables para evaluar su efecto los riesgos de la información financiera. En cambio, se observan y analizan las variables tal como se presentan en la realidad.

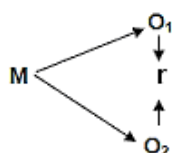
Este enfoque permite a los auditores evaluar la relación entre la materialidad y el riesgo financiero de una manera más natural y realista. Al no manipular las variables, se obtienen datos más precisos y confiables que reflejan la situación real de la empresa auditada.

### **Transversal:**

De acuerdo R. Hernández et. al. (2017) indica que: los diseños de investigación transeccional recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía en de algo que sucede” (p. 138)

En resumen, el diseño de investigación no experimental utilizado en relación a la materialidad y al riesgo de la información financiera de las sociedades de auditoría permite evaluar la relación entre estas variables tal como se presentan en la realidad, sin manipularlas deliberadamente.

Por ello se muestra:



Donde:

M = Muestra

O<sub>1</sub> = Observación de la V.1.

O<sub>2</sub> = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

## 4.5. Población y Muestra

### 4.5.1. Población.

El ámbito espacial representa el contexto geográfico en el que se enfoca la investigación, y su comprensión es crucial para delimitar adecuadamente el alcance y la aplicabilidad de los hallazgos obtenidos en el estudio. (Carrasco 2016 p.236). La población está compuesta por las 4 sociedades auditoras inscritas en el registro de Sociedades de Auditorías Externas RESAE, considerando para la aplicación del instrumento a los 36 integrantes de las cuatro empresas en mención como se detalla en una tabla específica. Esto indica que la población de interés es claramente definida y limitada en su alcance, lo que facilita la identificación y el estudio exhaustivo de todos sus elementos:

**Tabla 1**

*Relación de empresas auditoras inscritas en el registro de sociedades de auditoría externa del departamento de Junín.*

N°	Sociedades auditoras	Código
1	Apaclla & Ramos Auditores y Consultores Sociedad Civil	Ea00581
2	Huaroto Auditores y Consultores Sociedad Civil	Ea00263
3	Lázaro & Fernández Sociedad Auditora Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada	Ea00563
4	Marcos Auditores, Consultores y Contadores Sociedad Anónima Cerrada	Ea00460

*Nota:* Según RESAE.

### 4.5.2. Muestra.

Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018), menciona que la muestra es no probabilística ya que “Resalta la importancia del juicio por parte de los investigadores en un procedimiento que no se rige por fórmulas de probabilidad” (p.200). Dentro de nuestra muestra encuestaremos a 36 auditores de las 4 Sociedades Auditoras; tal como se detalla a continuación:



**Tabla 2***Muestra*

N°	Sociedades Auditores	Código	N° de Auditores
1	Apaclla & Ramos AUDITORES y Consultores Sociedad Civil	EA00581	1. Socios (3) 2. Supervisor (1) 3. Jefe de equipo (1) 4. Auditor Senior (1) 5. Auditor Junior (1) 6. Especialistas: Abogado (1) Ing. sistemas (1)
2	Huaroto Auditores y Consultores Sociedad Civil	EA00263	1. Socios (3) 2. Supervisor (1) 3. Jefe de equipo (1) 4. Auditor Senior (1) 5. Auditor Junior (1) 6. Especialistas: Abogado (1) Ing. sistemas (1)
3	Lázaro & Fernández Sociedad Auditora Sociedad Civil De Responsabilidad Limitada	EA00563	1. Socios (3) 2. Supervisor (1) 3. Jefe de equipo (1) 4. Auditor Senior (1) 5. Auditor Junior (1) 6. Especialistas: Abogado (1) Ing. sistemas (1)
4	Marcos Auditores, Consultores Y Contadores Sociedad Anónima Cerrada	EA00460	1. Socios (3) 2. Supervisor (1) 3. Jefe de equipo (1) 4. Auditor Senior (1) 5. Auditor Junior (1) 6. Especialistas: Abogado (1) Ing. sistemas (1)
Total de 36 directivos y colaboradores de análisis de las diferentes sociedades de auditoría			

**4.5.3. Muestreo no Probabilístico.**

A criterio del investigador (Arias et al., 2022, p.95).

Para el caso de la presente investigación se optó por considerar a la población en su conjunto por cuanto no se aplica los criterios de inclusión y exclusión.

## 4.6. Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos

### 4.6.1. Técnicas.

Encuesta:

“Se refiere a la aplicación de preguntas a los sujetos de estudio con el fin de recopilar información relevante para la investigación social” (Carrasco (2016) p. 314).

Para la recolección de la información de la presente investigación se utilizó las siguientes técnicas.

**Tabla 3**

*Técnicas que se utilizaron*

Fuentes	Técnicas
Primarias	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Observación</li> <li>• Encuesta</li> </ul>
Secundarias	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis documental</li> </ul>

*Nota:* autor Carrasco (2016), p.314.

#### 4.6.1.1. Fuentes Primarias.

“Son de carácter prioritario para el investigador en el cual compila claramente la información a utilizar en una investigación” (Angulo, 2011)

Las fuentes primarias para la presente investigación fueron de revisión de documentos examinando, clasificando y sistematizándolas.

##### *a. Observación.*

“Es el proceso de conocimiento de la realidad factual, mediante el contacto directo del sujeto cognoscente y el objeto p fenómeno por conocer, (...)” (Ñaupas, et al. 2018, p.281)

##### *b. Encuesta.*

Una herramienta aplicada a sujetos de análisis. (Arias, 2021, p. 18).

#### 4.6.1.2. Fuentes Secundarias.

Para la presente investigación se optó por la revisión de información incluidos en normas contables, revistas científicas, libros, leyes, reglamentos directivos entre otros, relacionados con el objeto de estudio y fundamentada con fuentes de buscadores científicos como Dialnet, Redalyc, Scielo; Google académico y otros que se relacionan con el tema de investigación.

#### c. Análisis Documental.

Se procedió a la revisión de los documentos determinados en las fuentes primarias, para la obtención de datos del contenido de los documentos los cuales fueron contrastados con los resultados.

#### 4.6.2. Instrumento.

Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018) manifiestan que se utilizó el cuestionario porque se encuentra basada en preguntas (p.196).

Para la recolección de la información de la presente investigación se utilizó los siguientes instrumentos.

**Tabla 4**

*Instrumentos que se utilizaron*

Fuentes	Instrumentos
Primarias	<ul style="list-style-type: none"> <li>• cuestionario</li> </ul>
Secundarias	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ficha textual</li> <li>• Ficha bibliográfica</li> </ul>

*Nota:* Carrasco (2016), p.314.

#### **4.6.2.1. Fuentes Primarias.**

##### **a. Cuestionario.**

Se formuló una serie de preguntas de manera sistemática y se aplicó 18 preguntas, respecto a las dos variables.

#### **4.6.2.2. Fuentes Primarias.**

##### **a. Ficha Textual.**

Se procedió a recolectar la información en fichas textuales de las fuentes que se están usando para sustentar la investigación como los antecedentes tanto nacionales e internacionales.

##### **b. Fichas Bibliográficas.**

Nos ayudaran a seleccionar y considerar los datos de la edición de los libros, normas, artículos y otros que se usaron para la investigación.

#### **4.6.3. Validez y Confiabilidad**

##### **a. Validez.**

Se refiere al grado en que un instrumento mide con exactitud la variable que verdaderamente pretende medir. (Hernández y Mendoza, 2018, p.229).

##### **b. Validez de Contenido.**

Se trata de la capacidad de un instrumento para capturar de manera precisa y completa el contenido relevante de la variable que se está evaluando. (Hernández y Mendoza, 2018, p.229).

El juicio de expertos permitió determinar la validez para luego recibir la opinión de los expertos, se aplicaron las encuestas al número total que representa la muestra. Esto sugiere que se buscó asegurar la idoneidad y relevancia del instrumento de recolección de datos antes de su aplicación a la muestra completa.

**Tabla 5***Relación de juicio de expertos que validaron los instrumentos*

Experto	Grado Académico	Opinión
Richard Víctor Días Urbano	Doctor	Muy bueno
Isabel Liz Peña Ricapa	Doctora	Muy bueno
Jaime Jesús Rafael Fernández	Doctor	Muy bueno

*Nota:* Instrumento.

**c. Confiabilidad.**

La validez y confiabilidad del instrumento también fueron comprobadas mediante el Alfa de Cronbach.

**Tabla 6***Escala de fiabilidad del instrumento*

Escala	Interpretación
< 0.50	Inaceptable
0.51 – 0.65	Minimamente aceptable
0.66 – 0.80	Respetable
0.81 – 0.90	Buena
0.91 – 1.00	Muy Buena

Mediante la tabla 6, podemos mencionar que la confiabilidad de los instrumentos se encuentra dentro de la escala respetable. Estas escalas proporcionan criterios claros para evaluar la fiabilidad y la correlación de los datos recopilados, lo que es fundamental para garantizar la calidad y la validez.

**Tabla 7***Coefficiente de Rho de Spearman*

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

#### 4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

##### 4.7.1. Técnicas de Procesamiento de Datos.

La consistencia, clasificación de información y la tabulación de datos.

**Mediante la consistencia:** se usó esta técnica el cual “nos permite separar datos innecesarios”. (Valderrama, 2019, p.229)

**Clasificación de la información:** esta técnica se aplicó con la finalidad de agrupar datos mediante la distribución de frecuencias de las dos variables que son materia de la presente investigación.

**Tabulación de datos:** la tabulación de los datos obtenidos que se agruparon por categorías tomando en cuenta las variables se realizó mediante el uso del programa estadístico.

#### **4.7.2. Análisis de Datos.**

Mediante el resultado obtenido de la aplicación de la base de datos ingresados al programa estadístico se procedió a realizar el análisis, los cuales estarán conformadas por:

Estadística descriptiva, ya que está representada por las distribuciones de frecuencias.

Estadística inferencial, será utilizada mediante el nivel de correlación de nuestras variables.

#### **4.8. Aspectos Éticos de la investigación**

Estuvo representada con la universidad la cual es emitida con resolución 170-2019 CU-Vrinv, donde menciona el artículo 1° que tiene que ver con la actividad de la investigación.

Dentro de la investigación no se tomaron los datos de nuestros sujetos de análisis. Asimismo, se contó con la aprobación de los mismos para poder realizar la investigación, también fue de manera transparente y fiable.

Seguidamente, nos referimos según lo estipulado dentro de los artículos 27° y 28°, los cuales pasamos a detallar:

- Se realizó la investigación con el consentimiento informado de las Sociedades Auditoras, y la información obtenida se mostrará en el anexo 7 de la tesis.
- Se consideró la publicación abierta y completa de los hallazgos encontrados.

## Capítulo V

### Resultados

#### 5.1. Descripción de Resultados

##### 5.1.1. Análisis de Resultados.

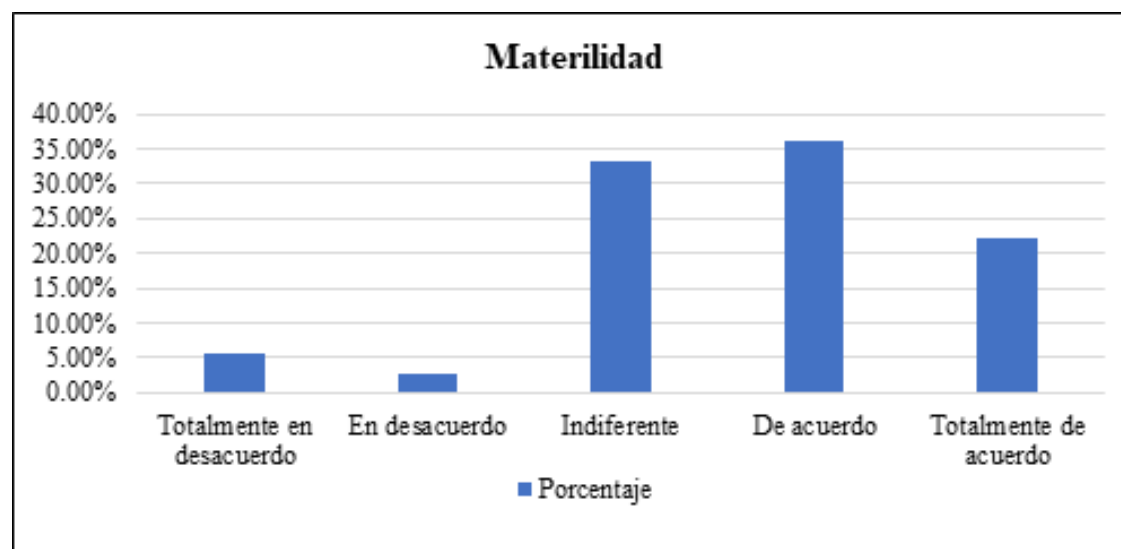
**Tabla 8**

*Variable materialidad*

Materialidad	$f_i$	$h_i\%$
Totalmente en desacuerdo	2	5,6
En desacuerdo	1	2,8
Indiferente	12	33,3
De acuerdo	13	36,1
Totalmente de acuerdo	8	22,2
Total	36	100,0

**Figura 1**

*Variable materialidad*



Mediante la tabla 8, donde 13 de los encuestados representado en un 36% manifestaron estar de acuerdo con la variable en cuestión (DM) por parte de las sociedades de auditoría, sin embargo 12 de los encuestados representado en 33.3% son indiferentes a la DM por parte de



las sociedades de auditoría (SOA), siendo una herramienta imprescindible para la obtención de la información financiera sin riesgos.

La correlación positiva muy alta se sustenta en el estadístico rho de Spearman "r" igual a 0,9811. Esto sugiere que la materialidad tiene una influencia significativa en la evaluación del riesgo de auditoría.

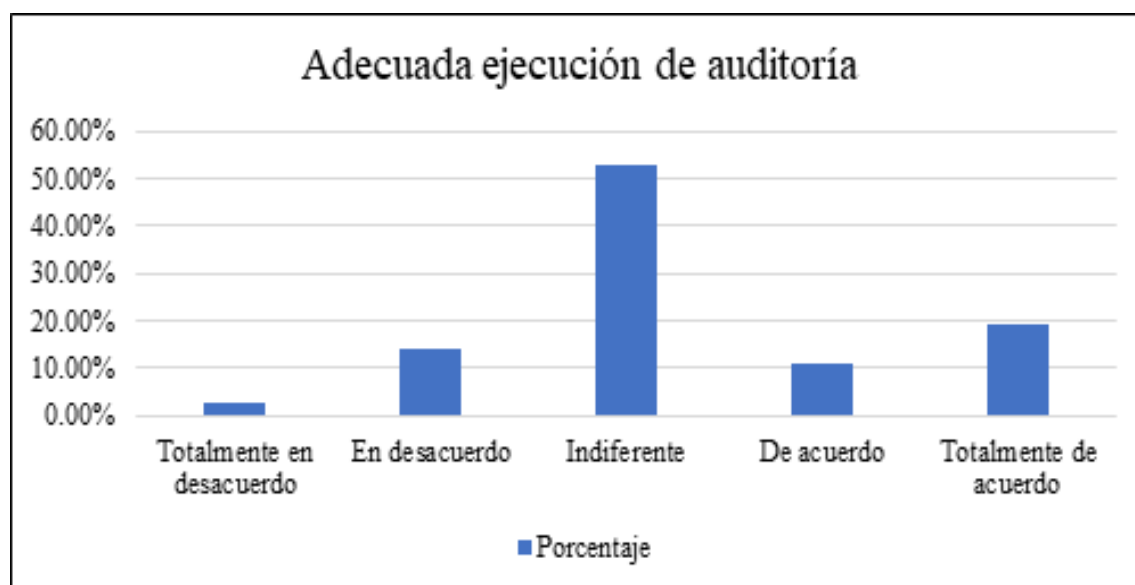
**Tabla 9**

*Dimensión adecuada ejecución de auditoría*

Adecuada ejecución	$f_i$	$h_i\%$
Totalmente en desacuerdo	1	2,8
En desacuerdo	5	13,9
Indiferente	19	52,8
De acuerdo	4	11,1
Totalmente de acuerdo	7	19,4
Total	36	100,0

**Figura 2**

*Dimensión adecuada ejecución de auditoría*



De la tabla 9 y figura 2, está representado en un 52.8% manifestaron estar indiferentes respecto a que una adecuada ejecución de auditoría por parte de las SOA implique en los riesgos

de la información financiera, sin embargo 07 de los encuestados representado en 19.4% se encuentran totalmente de acuerdo con que una adecuada ejecución de la auditoría incide en la información financiera

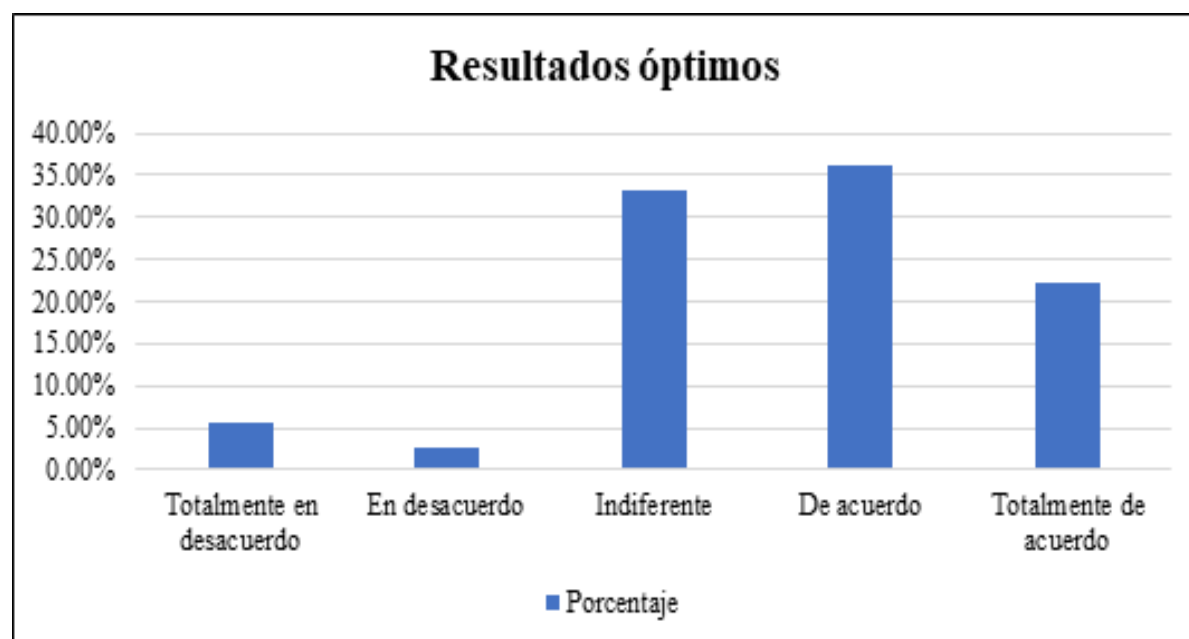
**Tabla 10**

*Dimensión resultados óptimos*

Resultados óptimos	$f_i$	$h_i\%$
Totalmente en desacuerdo	2	5,6
En desacuerdo	1	2,8
Indiferente	12	33,3
De acuerdo	13	36,1
Totalmente de acuerdo	8	22,2
Total	36	100,0

**Figura 3**

*Dimensión resultados óptimos*



De acuerdo con la tabla 10 y figura 3, de los encuestados representado en un 36.1% manifestaron estar de acuerdo que la determinación de la materialidad ayuda a tener resultados óptimos por parte de las sociedades de auditoría, sin embargo 12 de los encuestados

representado en 33.3% se encuentran indiferentes a que la determinación de la materialidad se relacione con los resultados óptimos.

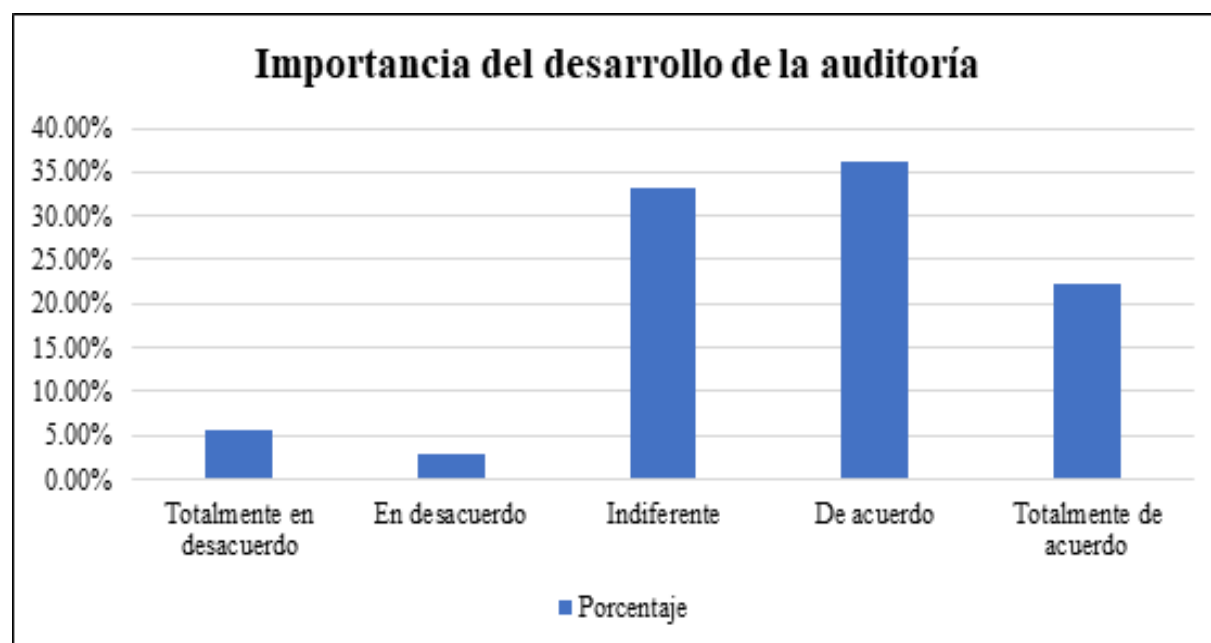
**Tabla 11**

*Dimensión importancia del desarrollo de la auditoría*

Importancia de mercados	$f_i$	$h_i\%$
Totalmente en desacuerdo	2	5,6
En desacuerdo	1	2,8
Indiferente	12	33,3
De acuerdo	13	36,1
Totalmente de acuerdo	8	22,2
Total	36	100,0

**Figura 4**

*Dimensión importancia del desarrollo de la auditoría*



De los 13 de los encuestados representado en un 36.1% manifestaron estar de acuerdo con la importancia del desarrollo de la auditoria para una adecuada información financiera por parte de la SOA, sin embargo 12 de los encuestados representado en 33.3% se encuentran

indiferentes con la importancia del desarrollo de la auditoria que se reflejará en la información financiera de la auditoria por parte de las sociedades auditoras.

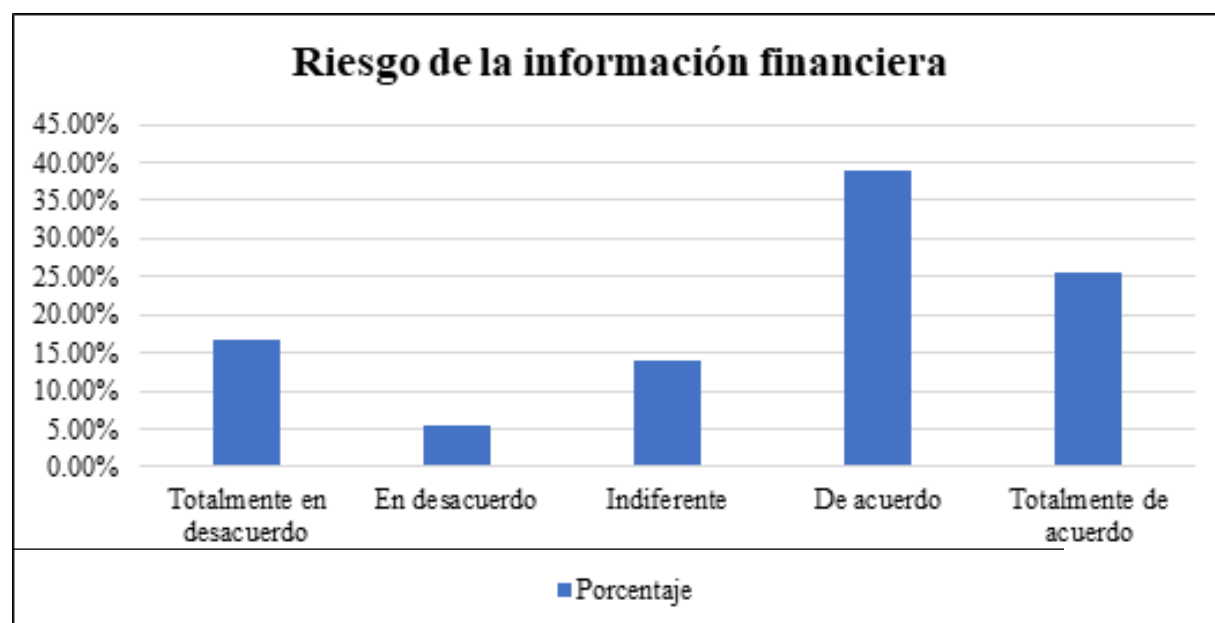
**Tabla 12**

*Variable riesgo de la información financiera*

Riesgo de la información	$f_i$	$h_i\%$
Totalmente en desacuerdo	6	16.7
En desacuerdo	2	5.6
Indiferente	5	13,9
De acuerdo	14	38.9
Totalmente de acuerdo	9	25.0
Total	36	100,0

**Figura 5**

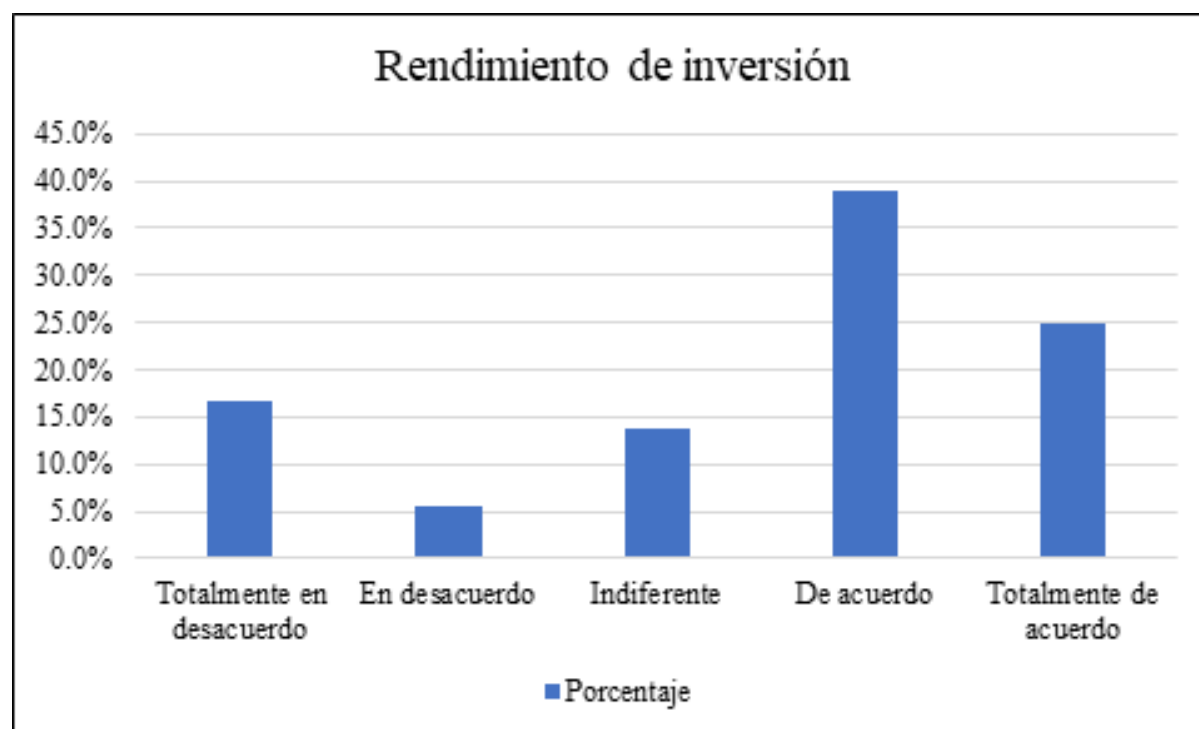
*Variable riesgo de la información financiera*



De los encuestados representado en un 38.9% manifestaron estar de acuerdo con que se emita una adecuada información financiera por parte de la SOA, y 9 de los encuestados representado en 25% se encuentran totalmente de acuerdo con la determinación de la materialidad que se reflejará en la información financiera sin riesgos.

**Tabla 13***Dimensión rendimiento de inversión*

Rendimiento de inversión	$f_i$	$h_i\%$
Totalmente en desacuerdo	6	16,7
En desacuerdo	2	5,6
Indiferente	5	13,9
De acuerdo	14	38,9
Totalmente de acuerdo	9	25,0
Total	36	100,0

**Figura 6***Dimensión rendimiento de inversión*

El 38.9% manifestaron estar de acuerdo que la información financiera sin riesgos implica un rendimiento de inversión favorable para la empresa, asimismo 9 de los encuestados representado en 25% se encuentran totalmente de acuerdo con que el rendimiento de la inversión es favorable ante un adecuado informe presentado por la SOA.

La relación mediante  $r = 0,973$ . Esto indica que la materialidad también influye en el rendimiento de inversión en las sociedades de auditoría de la provincia.

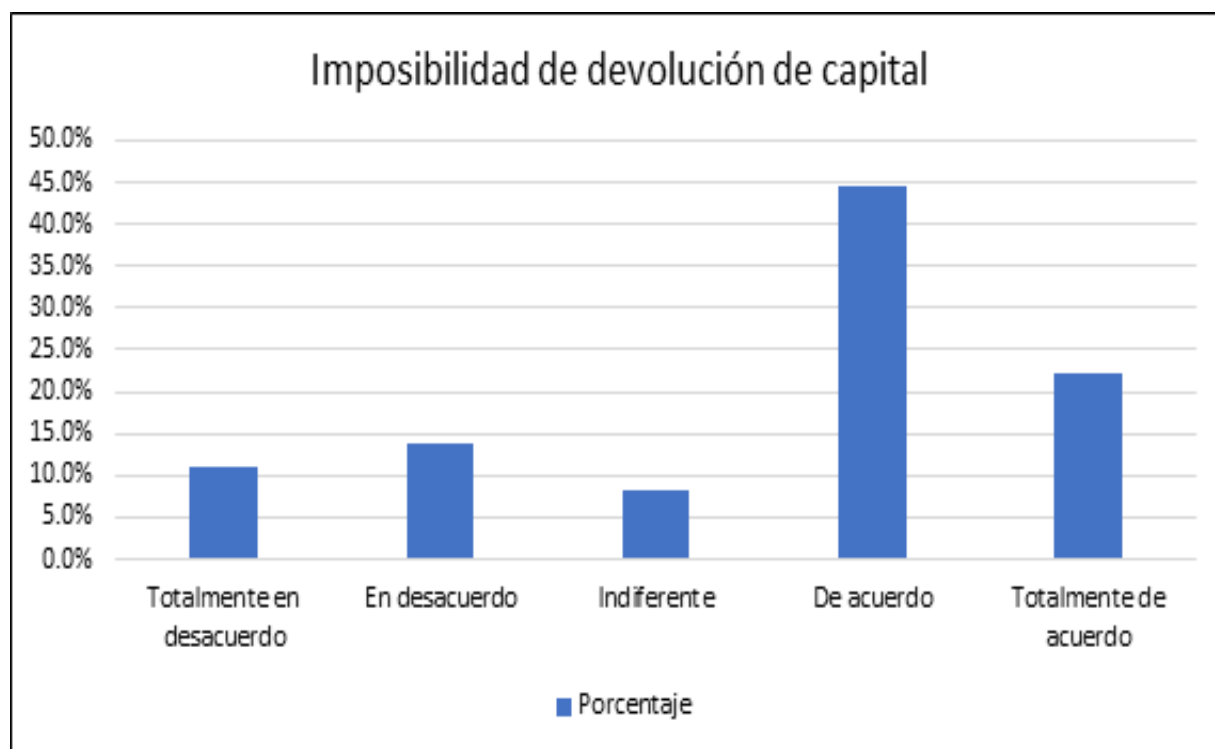
**Tabla 14**

*Dimensión imposibilidad de devolución de capital*

Imposibilidad de devolución	$f_i$	$h_i\%$
Totalmente en desacuerdo	4	11,1
En desacuerdo	5	13,9
Indiferente	3	8,3
De acuerdo	16	44,4
Totalmente de acuerdo	8	22,2
Total	36	100,0

**Figura 7**

*Dimensión imposibilidad de devolución de capital*



El 44,4% manifestaron estar de acuerdo que el riesgo de la información implica la imposibilidad de devolución de capital siendo desfavorable para la empresa, asimismo 8 de los encuestados representado en 22,2% se encuentran totalmente de acuerdo con que la imposibilidad de devolución de capital es desfavorable ante un informe financieros con riesgo presentado por la SOA.

La relación con un resultado de 0,968. Esto sugiere que la materialidad puede estar vinculada a la imposibilidad de devolución de capital en este contexto específico.

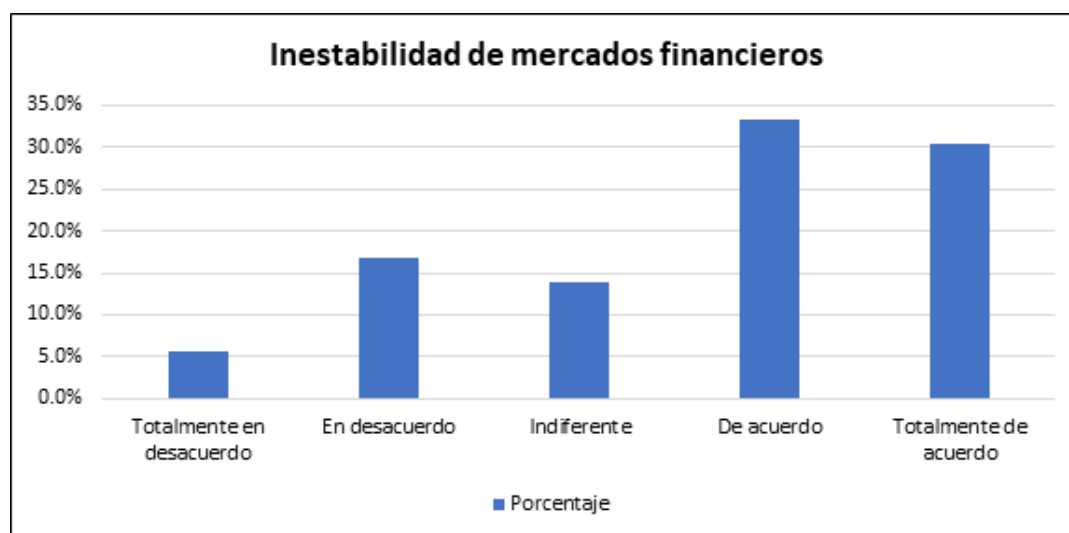
**Tabla 15**

*Dimensión inestabilidad de mercados financieros*

Inestabilidad de mercados	$f_i$	$h_i\%$
Totalmente en desacuerdo	2	5,6
En desacuerdo	6	16,7
Indiferente	5	13,9
De acuerdo	12	33,3
Totalmente de acuerdo	11	30,50
Total	36	100,0

**Figura 8**

*Dimensión inestabilidad de mercados financieros*



El 33,3% manifestaron estar de acuerdo que el riesgo de la información implica una inestabilidad en los mercados financieros, asimismo 11 de los encuestados representado en 30,5% se encuentran totalmente de acuerdo que un informe financiero con riesgo genera inestabilidad en los mercados financieros presentado por la SOA. Que se encuentra respaldada por la relación de 0,978. Esto indica que la materialidad también puede estar relacionada con la inestabilidad de los mercados financieros en estas sociedades de auditoría.

## 5.2. Contrastación de Hipótesis

**Tabla 16**

*Escala de correlación del coeficiente*

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

### 5.2.1. Contrastación de la Hipótesis General

#### 1. Planteamiento de Hipótesis General:

Ho: No Existe relación directa entre la materialidad y los riesgos de la información financiera en las sociedades de auditoría Huancayo 2022.

Hg: Existe relación directa entre la materialidad y los riesgos de la información financiera en las sociedades de auditoría.

#### 2. Establecer el nivel de significancia:

Representado por 0,05

#### 3. Seleccionar estadístico de prueba:

Rho de Spearman



#### 4. Valor de $p= 0,000$

Se acepta la HI: “Existe relación directa entre la materialidad y los riesgos de la información financiera en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo – 2022”.  
Con un resultado de 0,981.

#### 5. Toma de decisiones

La DM disminuye los riesgos de la información financiera en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo 2022.

**Tabla 17**

*Correlación entre la materialidad y los riesgos de la información financiera.*

<b>Correlaciones</b>			
		Materialidad	Riesgo de la información financiera
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	0,981**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	36	36

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

#### 5.2.2. Contratación de las Hipótesis Específicas.

##### 5.2.2.1. Hipótesis Especifica 1.

#### 1. Planteamiento de Hipótesis General:

Ho: No Existe relación directa entre la materialidad y el rendimiento de inversión en las sociedades de auditoría.

HE1: Existe relación directa entre la materialidad y el rendimiento de inversión en las sociedades de auditoría de la PH - 2022.

## 2. Establecer el nivel de significancia:

Nivel de Significancia (alfa)  $\alpha = 5\% = 0,05$

## 3. Seleccionar estadístico de prueba:

Rho de Spearman

## 4. Valor de $p= 0,000$

Se indica que, con una probabilidad de error menor al 0,05 ( $p$ -valor = 0,000), se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_1$ . Esto significa que existe una relación entre la materialidad y el RI . Además, se menciona que hay una relación positiva muy alta, respaldada por el coeficiente de correlación de Spearman ( $r = 0,973$ ). En resumen, se concluye que hay una fuerte relación positiva entre la materialidad y el rendimiento de inversión en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo en 2022.

## 5. Toma de decisiones

La determinación de la materialidad mejora el rendimiento de inversión en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo - 2022.

**Tabla 18**

*Correlación entre la materialidad y el rendimiento de inversión.*

		Materialidad	Rendimiento de inversión
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	0,973**
	Sig. (bilateral)	.	0,000
	N	36	36

### **5.2.2.2. Hipótesis específica 2.**

#### **1. Planteamiento de HE2:**

Ho: No Existe relación directa entre la materialidad y la imposibilidad de devolución de capital en las sociedades de auditoría.

HE2: Existe relación directa entre la materialidad y la imposibilidad de devolución de capital en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo - 2022.

#### **2. Establecer el nivel de significancia:**

De un 5%

#### **3. Seleccionar estadístico de prueba:**

Rho de Spearman

#### **4. Valor de $p= 0,000$**

Lectura del p-valor:

Por ello aceptamos la HI: “Existe relación directa entre la materialidad y la imposibilidad de devolución de capital en las sociedades de auditoría. Mediante un 0,968”.

#### **5. Toma de decisiones**

La determinación de la materialidad mejora la imposibilidad de devolución de capital en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo - 2022.

**Tabla 19***Correlación entre la materialidad y la imposibilidad de devolución de capital*

		Materialidad	Imposibilidad de devolución de capital
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	0,968**
	Sig. (bilateral)	.	0,000
	N	36	36

**5.2.2.3. Hipótesis específica 3.****1. Planteamiento de Hipótesis General:**

Ho: No Existe relación directa entre la materialidad y la inestabilidad de mercados financieros en las sociedades de auditoría.

HE3: Existe relación directa entre la materialidad y la inestabilidad de mercados financieros en las sociedades de auditoría.

**2. Establecer el nivel de significancia:**

Un 0,05

**3. Seleccionar estadístico de prueba:**

Rho de Spearman

**4. Valor de p= 0,000**

HI: “Existe relación directa entre la materialidad y la inestabilidad de mercados financieros en las sociedades de auditoría. Por ende, el Rho de Spearman de 0,978”.

## 5. Toma de decisiones

La determinación de la materialidad disminuye la inestabilidad de mercados financieros en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo - 2022.

**Tabla 20**

*Correlación entre la materialidad y la inestabilidad de mercados financieros*

		Materialidad	Inestabilidad de mercados financieros
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	0,978**
	Sig. (bilateral)	.	0,000
	N	36	36

## **Análisis y Discusión de Resultados**

Tenemos los siguientes resultados:

“La discusión de resultados indica que, según los resultados obtenidos de la prueba de Spearman, el p-valor es (0,000), que es menor que el nivel de significancia bilateral (0,05). Por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna (H1) y rechazar la hipótesis nula (H0). Esto sugiere que hay una relación directa entre la materialidad y los riesgos de la información financiera en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo en 2022. Además, se encontró una relación positiva muy alta, corroborada con el estadístico rho de Spearman " $r$ " = 0.981. Los hallazgos también indican que la determinación de la materialidad contribuye a disminuir los riesgos asociados con la información financiera presentada por las Sociedades de Auditoría de la Provincia de Huancayo en 2022. Estos resultados respaldan la importancia de considerar la materialidad en la auditoría financiera para mitigar los riesgos asociados con la información financiera y muestran una asociación significativa con el desempeño de los negocios”.

La materialidad es un concepto clave en la auditoría que se refiere a la magnitud de una omisión o error en los estados financieros que, considerando las circunstancias particulares, podría afectar las decisiones económicas de los usuarios de dichos estados. En el contexto del OE1: Se encontró una relación directa entre la determinación de la materialidad y el rendimiento de inversión en las Sociedades de Auditoría de la Provincia de Huancayo en 2022. Este hallazgo se respalda con un valor de p muy bajo y un alto resultado ( $r=0,973$ ). Además, se menciona que la determinación de la materialidad mejora el rendimiento de inversión en estas sociedades. Estos resultados son consistentes con la conclusión de una investigación previa realizada por Chocano 2019, que encontró que la propuesta del modelo de auditoría

basada en riesgos se relaciona con el desempeño de los negocios, siendo estos resultados el rendimiento de sus inversiones.

El OE2 entre la materialidad y la imposibilidad de devolución de capital en las Sociedades de Auditoría de la Provincia de Huancayo en 2022, los resultados indican que existe una relación directa entre la materialidad y la imposibilidad de devolución de capital ( $r=0,973$ ). Además, se menciona que la determinación de la materialidad por las sociedades auditorias mejora el rendimiento de inversión de las empresas con una mayor posibilidad de retorno del capital. Estos hallazgos son consistentes con una investigación previa realizada por Janqui 2021 que concluyó que la materialidad influye en la elaboración del informe de auditoría, contribuyendo a su confiabilidad

OE3, los resultados de la investigación indican que existe una relación directa entre la determinación de la materialidad y la inestabilidad de los mercados financieros en las Sociedades de Auditoría de la Provincia de Huancayo en 2022 ( $r=0,978$ ). Además, se concluye que la materialidad contribuye a revertir la inestabilidad de los mercados financieros de las empresas auditadas. Estos resultados coinciden con la conclusión de un estudio realizado por Arturo et al. en 2020, que señaló que, si bien ciertas entidades pueden tener características similares, esto no implica que deba aplicarse la misma técnica para establecer la materialidad. En resumen, la investigación respalda la importancia de considerar la materialidad en el contexto de la inestabilidad de los mercados financieros, y destaca la necesidad de evaluar cuidadosamente las características específicas de cada entidad.

## Conclusiones

- 1) Según el estudio realizado en las sociedades de auditoría de la PH en 2022, se determinó que existe una correlación directa muy alta entre la materialidad y los riesgos de la información financiera. La correlación positiva muy alta se sustenta en el estadístico rho de Spearman "r" igual a 0,9811. Esto sugiere que la materialidad tiene una influencia significativa en la evaluación del riesgo de auditoría.
- 2) En el mismo contexto, se encontró que hay una relación directa muy alta entre la materialidad y el rendimiento de inversión. La correlación positiva muy alta se respalda con el estadístico rho de Spearman "r" igual a 0,973. Esto indica que la materialidad también influye en el rendimiento de inversión en las sociedades de auditoría de la provincia.
- 3) Además, se verificó la relación directa muy alta entre la materialidad y la imposibilidad de devolución de capital en estas sociedades. La relación positiva muy alta se corroboró con el estadístico rho de Spearman "r" igual a 0,968. Esto sugiere que la materialidad puede estar vinculada a la imposibilidad de devolución de capital en este contexto específico.
- 4) Por último, se encontró que hay relación entre la materialidad y la inestabilidad de mercados financieros. La relación positiva muy alta se respalda con el estadístico rho de Spearman "r" igual a 0,978. Esto indica que la materialidad también puede estar relacionada con la inestabilidad de los mercados financieros en estas sociedades de auditoría.



## Recomendaciones

1. A las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo evaluar y ajustar la materialidad, identificar y gestionar los riesgos financieros, mejorar los procesos de auditoría, actualizar políticas y normativas y brindar capacitación continua a los auditores. Implementar estas recomendaciones ayudará a garantizar una gestión adecuada de la materialidad y los riesgos financieros en las entidades auditadas.
2. A las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo, basada en la relación directa y positiva muy alta entre la materialidad y el rendimiento de inversión que, evalúen cuidadosamente la materialidad en relación al rendimiento de inversión, considerando factores como la rentabilidad, eficiencia y productividad de las inversiones. Además, se recomienda que se implementen estrategias para maximizar el rendimiento de inversión, como la identificación de oportunidades de mejora y la optimización de los recursos disponibles.
3. A las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo que, evalúen cuidadosamente la materialidad en relación a la imposibilidad de devolución de capital, considerando factores como la solidez financiera de las entidades auditadas, la gestión de riesgos y la sostenibilidad a largo plazo. Además, se recomienda que se implementen medidas para mitigar los riesgos asociados a la imposibilidad de devolución de capital, como el fortalecimiento de los controles internos y la supervisión constante de las operaciones financieras. Al seguir estas recomendaciones, las sociedades de auditoría podrán contribuir a garantizar la estabilidad financiera y la confiabilidad en las entidades auditadas, protegiendo así los intereses de los inversores y los stakeholders involucrados.

4. A las sociedades de auditoría evalúen cuidadosamente la materialidad en relación a la estabilidad financiera de las entidades auditadas. Es importante que se tomen en cuenta factores como la solidez financiera, la gestión de riesgos y la sostenibilidad a largo plazo para garantizar una evaluación precisa de la materialidad. Además, se sugiere que se implementen medidas para mitigar los riesgos asociados a la inestabilidad de los mercados financieros, como la diversificación de las inversiones y la monitorización constante del mercado financiero. Al seguir estas recomendaciones, las sociedades de auditoría podrán contribuir a garantizar la estabilidad financiera y la confiabilidad en las entidades auditadas, protegiendo así los intereses de los inversores y los stakeholders involucrados.

## Referencias Bibliográficas

- Arturo, G. E., Exequiel, H. M., Aldana, I. M., & Tornabene, J. B. (2020). *Materialidad: cuestiones fundamentales para su determinación en la práctica* [Universidad Nacional de Cuyo]. [https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/15730/materialidad-cuestiones-fundamentales.pdf](https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/15730/materialidad-cuestiones-fundamentales.pdf)
- Barcenes, P. (2016). *Auditoria Financiera SPBF*.
- Carrasco, D. S. (2016). *Metodología de la Investigación Científica* (Décima). San Marcos E.I.R.L.
- Cesar, A., Julio, & Berggrun, L. (2015). *Introducción al análisis de riesgo financiero* (Tercera).
- Charry, M. J. D. (2019). *Materialidad en la contabilidad*. Auren Colombia. <https://auren.com/co/wp-content/uploads/2019/12/materialidad-en-la-contabilidad.pdf>
- Chavez, H., Jerson R. (2018). *Materialidad en la planeación y la eficiencia en la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios, Tacna año 2016*. Universidad privada de Tacna.
- Chocano, F. Y. (2019). “*propuesta de modelo de auditoría basada en riesgos y el desempeño de los negocios en las sociedades de auditoría de la región Huánuco 2016*” [Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/5071/TDR.C00019-CH562.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Fernández, H. L. (2019). *Riesgos en los instrumentos financieros y su cobertura con recursos propios*. <https://www.cemla.org/actividades/2019-final/2019-04-contabilidad-valorizacion-instrumentos-financieros/2019-04-contabilidad-valorizacion-instrumentos-financieros10.pdf>

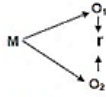
- Fernández, L. R. J. (2019). Análisis de Materialidad. *Grupo Nueva Pescanova*.  
<https://www.nuevapescanova.com/nuevapescanova/wp-content/uploads/2019/06/20190205-Analisis-de-Materialidad-FINAL-ES.pdf>
- Hernández, S. R., & Mendoza, T. C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*.
- Janqui, E., Olinda E. (2021). *Efecto de la materialidad de planificación en la elaboración del informe de auditoría financiera. Caso: cooperativa de ahorro y crédito Juan XXIII ltda 508 año 2018*. Universidad Nacional de San Antonio Abad.
- NIA 320. (2009). *NIA 320, La materialidad en la planeación y desarrollo de una Auditoria. Aspectos Clave*.
- Paripanca, P., Marlith P. (2018). *Materialidad en la planificación con el alcance de la auditoría financiera en la empresa Electro sur S.A. Tacna, año, 2016*. Universidad privada de Tacna.
- Pérez, P. Y. (2020). *El riesgo en la información financiera* [Universidad Complutense De Madrid]. <https://eprints.ucm.es/id/eprint/64794/1/T42213.pdf>
- Ramírez, C., Sergio I., & Carrasco, G., Pablo. (2017). *La nueva regulación sobre materialidad en auditoría y su impacto en la calidad de la información financiera. Evidencia empírica en México*. Universidad de Colima.
- Tejada, C., Jorge A. (2018). *Las prácticas contables, las normas internacionales de información financiera y la razonabilidad de los estados financieros de las sociedades anónimas en la región de Cajamarca – 2016*. Universidad Nacional de Cajamarca.
- Uriza, R. H. J. (2019). *Gestión del riesgo de liquidez y su impacto en la gestión integral de la empresa* [Universidad Católica De Colombia].  
<https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/23640/1/GESTI%C3%93N%20D>

EL%20RIESGO%20DE%20LIQUIDEZ%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20L  
A%20GESTI%20INTEGRAL%20DE%20LA%20EMPRESA.pdf

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

## **Anexos**

**Anexo 1: Matriz de consistencia**  
**Materialidad y Riesgos de la Información Financiera en las Sociedades de Auditoría de la Provincia de Huancayo - 2022**

<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Variable</b>	<b>Metodología</b>
¿Cuál es la relación que existe entre la materialidad y los Riesgos de la información financiera en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo - 2022?	Determinar la relación que existe entre la materialidad y los riesgos de la información financiera en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo - 2022.	Existe relación directa significativa entre la materialidad y los riesgos de la información financiera en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo - 2022.	Variable 1: <b>Materialidad</b>  Dimensiones: D1: Adecuada ejecución de auditoría D2: Resultados óptimos D3: Importancia del desarrollo de la auditoría	Enfoque cuantitativo. Método científico Tipo aplicado Nivel correlacional Diseño no experimental Esquema:  Donde: M = Muestra O1 = Observación de la V.1. O2 = Observación de la V.2. r = Correlación entre dichas variables.
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>	<b>Variable 2:</b> <b>Riesgo en la información financiera</b>  Dimensiones: D1: Rendimiento de inversión D2: Imposibilidad de devolución de capital D3: Inestabilidad de mercados financieros	
1. ¿En qué medida se relaciona la materialidad y el rendimiento de inversión en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo - 2022?	1 Medir la relación que existe entre la materialidad y el rendimiento de inversión en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo - 2022.	1 Existe relación directa significativa entre la materialidad y el rendimiento de inversión en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo - 2022.		<b>Población:</b> 4 Sociedades Auditoras de Junín inscritas en el RESAE  <b>Muestra:</b> 36 auditores.  <b>Técnica:</b> Encuesta <b>Instrumento:</b> Cuestionario
2. ¿Cómo se relaciona la materialidad y la imposibilidad de devolución de capital en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo - 2022?	2 Evaluar la relación que existe entre la materialidad y la imposibilidad de devolución de capital en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo - 2022.	2 Existe relación directa significativa entre la materialidad y la imposibilidad de devolución de capital en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo - 2022.		
3. ¿De qué manera se relaciona la materialidad y la inestabilidad de mercados financieros en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo - 2022?	3 Valorar la relación que existe entre la materialidad y la inestabilidad en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo - 2022.	3 Existe relación directa significativa entre la materialidad y la inestabilidad de mercados financieros en las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo - 2022.		

### Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

OBJETIVO GENERAL: Establecer la relación que existe entre la materialidad y el riesgo de información financiera en las Sociedades de Auditoría de la Provincia de Huancayo - 2022.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	REACTIVOS	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>V.1: Materialidad</b>	NIA 320 (2009) menciona que La importancia de la materialidad en la auditoría financiera radica en su papel fundamental para garantizar una ejecución adecuada de la auditoría. La determinación correcta de la materialidad permite obtener resultados óptimos en el proceso de auditoría, mientras que una falta de consideración adecuada de la materialidad puede conducir a un trabajo no fructífero. Por lo tanto, el desarrollo efectivo de las auditorías financieras depende en gran medida de la adecuada consideración y aplicación del concepto de materialidad. (p.342)	Se considero un cuestionario para medir las dimensiones de la variable.	Adecuada ejecución de auditoría	Papeles de trabajo	1-3	Ordinal
				Evidencia documental		
				Supervisión y transparencia		
			Resultados óptimos	Informe de auditoría	4-6	
				Información requerida		
				Satisfacción de los usuarios		
			Importancia del desarrollo de la auditoría	Mejora de funciones	7-9	
				Información valiosa		
				Mejoramiento de funciones		
<b>V.2: Riesgos en la información financiera</b>	Cesar y Berggrun (2015) menciona que Es la incertidumbre producida en el rendimiento de una inversión, debido a los cambios producidos en el sector en el que se opera, a la imposibilidad de devolución del capital, por una de las partes y a la inestabilidad de los mercados financieros. (p.101)	Consideramos un instrumento para medir las dimensiones consideradas de la variable.	Rendimiento de inversión	Inversión ganada	10-12	
				Inversión perdida		
				Rentabilidad de inversión		
			Imposibilidad de devolución de capital	Impuestos	13-15	
				Imputación de utilidades		
				Imputación de capital social		
			Inestabilidad de mercados financieros	Información asimétrica	16-18	
				Riesgo moral		
				Costos de financiamiento		



### Anexo 3: Matriz de operacionalización del Instrumento

OBJETIVO GENERAL: Establecer la relación que existe entre la materialidad y el riesgo de información financiera en las Sociedades de Auditoría de la Provincia de Huancayo - 2022.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	REACTIVOS	OPCIONES DE RESPUESTA
<b>V.1: Materialidad</b>	Adecuada ejecución de auditoría	Papeles de trabajo	1. Se aplica la materialidad en las auditorías que realizan para su adecuada ejecución	1: Totalmente en desacuerdo 2: En desacuerdo 3: Indiferente 4: De acuerdo 5: Totalmente de acuerdo
		Evidencia documental	2. Se realizan de manera adecuada la planificación de auditoría.	
		Supervisión y transparencia	3. Se entrega evidencia documental a los gerentes de las empresas auditadas	
	Resultados óptimos	Informe de auditoría	4. Los gerentes de las empresas se encuentran satisfechos con el informe de auditoría que les entregan al final de la auditoría	
		Información requerida	5. Se obtiene toda la información requerida de las empresas auditadas para una adecuada auditoría	
		Satisfacción de los usuarios	6. Los usuarios están totalmente satisfechos con la labor que desempeña la sociedad auditora	
	Importancia del desarrollo de la auditoría	Mejora de funciones	7. Las empresas auditadas consideran importante el desarrollo de una auditoría antes de presentar inconvenientes en las mismas	
		Información valiosa	8. La información emitida por el auditor es muy necesaria para las empresas	
		Mejoramiento continuo	9. Las empresas solicitan de manera continua una auditoría para sus empresas	
	<b>V. 2: Riesgo de la información financiera</b>	Rendimiento de inversión	Inversión ganada	
Inversión perdida			11. Las empresas auditadas mejoran sus inversiones después de una auditoría	
Rentabilidad de inversión			12. La sociedad auditora ayuda a mejorar la rentabilidad para que las empresas puedan realizar inversiones	
Imposibilidad de devolución de capital		Impuestos	13. La sociedad auditoría ayuda a las empresas a tener más claro como pagar sus obligaciones tributarias.	
		Imputación de utilidades	14. La sociedad auditora ayuda a las empresas a tener más claro su manejo del capital	
		Imputación de capital social	15. La sociedad auditora ayuda a todo tipo de empresas	
Inestabilidad de mercados financieros		Información asimétrica	16. La sociedad auditora ayuda a tener mejor información a las empresas auditadas	
		Riesgo moral	17. Las empresas superan los riesgos financieros después de una auditoría	
		Costos de financiamiento	18. Las empresas que han solicitado auditorías han tenido más estabilidad económica.	

### Anexo 4: Instrumento de investigación

#### CUESTIONARIO: MATERIALIDAD

Esta encuesta es realizada para evaluar la materialidad y riesgo en la información financiera de las sociedades de auditoría de la provincia de Huancayo – 2022; la cual pretende recabar información pertinente para tener datos fehacientes en la ejecución de nuestra tesis. Su participación es anónima, de antemano muchas gracias por su colaboración.

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

N°	REACTIVOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
<b>Adecuada ejecución de auditoría</b>						
1	Se aplica la materialidad en las auditorías que realizan para su adecuada ejecución.					
2	Se realizan de manera adecuada la planificación de auditoría.					
3	Se entrega evidencia documental a los gerentes de las empresas auditadas.					
<b>Resultados óptimos</b>						
4	Los gerentes de las empresas se encuentran satisfechos con el informe de auditoría que les entregan al final de la auditoría.					
5	Se obtiene toda la información requerida de las empresas auditadas para una adecuada auditoría.					
6	Los usuarios están totalmente satisfechos con la labor que desempeña la sociedad auditora.					
<b>Importancia del desarrollo de la auditoría</b>						
7	Las empresas auditadas consideran importante el desarrollo de una auditoría antes de presentar inconvenientes en las mismas.					
8	La información emitida por el auditor es muy necesaria para las empresas.					
9	Las empresas solicitan de manera continua una auditoría para sus empresas.					

Gracias por su valioso apoyo

**CUESTIONARIO: Riesgo de la información financiera**

N°	REACTIVOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
<b>Rendimiento de inversión</b>						
1	Las empresas auditadas siempre superan los riesgos financieros con la realización de la auditoría					
2	Las empresas auditadas mejoran sus inversiones después de una auditoría					
3	La sociedad auditora ayuda a mejorar la rentabilidad para que las empresas puedan realizar inversiones.					
<b>Imposibilidad de devolución de capital</b>						
4	La sociedad auditoría ayuda a las empresas a tener más claro cómo pagar sus obligaciones tributarias.					
5	La sociedad auditora ayuda a las empresas a tener más claro su manejo del capital.					
6	La sociedad auditora ayuda a todo tipo de organizaciones.					
<b>Inestabilidad de mercados financieros</b>						
7	La sociedad auditora ayuda a tener mejor información a las empresas auditadas.					
8	Las empresas superan los riesgos financieros después de una auditoría.					
9	Las empresas que han solicitado auditorías han tenido más estabilidad económica.					

Gracias por su participación

## Anexo 5: Confiabilidad y Validez del Instrumento

### VARIABLE 1:

*Fiabilidad de materialidad*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,993	09

Nota: Elaboración propia SPSS25

### VARIABLE 2:

*Fiabilidad de riesgo de la información financiera*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,985	09

Nota: Elaboración propia SPSS25

**Validez:** La validez fue determinada por el juicio de expertos el cual se acompaña en el anexo N° 6 de la presente.



**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES**



**VALIDEZ DE CONTENIDO**

# **Juicio de Expertos**

**Instrumento: CUESTIONARIO**

**Materialidad y Riesgo en la Información Financiera de las  
Sociedades Auditoras de Junín - 2021**

**AUTOR:**

Mg. Diana Pariona Amaya

**HUANCAYO- PERU**

**2022**



**ANEXO 6**  
**VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN**  
**Planilla Juicio de Expertos**

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO" que hace parte de la investigación "Materialidad y Riesgo en la Información Financiera de las Sociedades Auditoras de Junín - 2021". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

**I. Datos Generales**

Nombres y apellidos del juez	Rafael Fernández Jaime Jesús
Formación académica	Doctor
Área de experiencia profesional	Auditoría y contabilidad
Cargo actual	Gerente general de una Sociedad Auditora
Autor(es) del instrumento	Mg. Diana Pariona Amaya

**II. Criterios de validación del instrumento**

Revisar cada ítem del instrumento de recolección de datos y marcar con una equis (X) según corresponda a cada uno de los indicadores de la ficha teniendo en cuenta:

1	Deficiente (D)	Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador
2	Regular (R)	Si entre el 31% y 70% de los ítems cumplen con el indicador
3	Buena (B)	Si más del 70% de los ítems cumplen con el indicador

X	Indicadores	D (1)	R (2)	B (3)	Observación
PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			X	
COHERENCIA	Responden a lo que se debe medir en la variable, dimensiones e indicadores.			X	
CONGRUENCIA	Están acorde con el avance de la ciencia y tecnología.			X	
SUFICIENCIA	Son suficientes en cantidad para medir los indicadores de la variable.			X	
OBJETIVIDAD	Se expresan en comportamientos y acciones observables y verificables.			X	
CONSISTENCIA	Se han formulado en relación a la teoría de las dimensiones de la variable.			X	
ORGANIZACIÓN	Son secuenciales y distribuidos de acuerdo a dimensiones.			X	
CLARIDAD	Están redactados en un lenguaje claro y entendible.			X	
OPORTUNIDAD	El instrumento se aplica en un momento adecuado.			X	
ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones y opciones de respuesta bien definidas.			X	



<b>TOTAL</b>	<b>X</b>
--------------	----------

**III. Coeficiente de Validez**

$$\frac{D+R+B}{30}$$

$$\frac{18}{30}$$

$$0.6$$

Coeficientes	Validez
0.40 a más	Muy bueno
0.30 a 0.39	Bueno
0.20 a 0.29	Deficiente
0 a 0.19	Insuficiente

(Elosua &amp; Bully, 2012)

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Rafael Fernández Jaime Jesús	Doctor	18	Muy bueno

D. Rafael J. Fernández Jaime  
 CPCC. N° 09-1058 CCPJ  
 AUDITOR INDEPENDIENTE  
 REGISTRO N° 09-0055-A1

**Sello y Firma**

**ANEXO 6**  
**VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN**  
**Planilla Juicio de Expertos**

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO" que hace parte de la investigación "Materialidad y Riesgo en la Información Financiera de las Sociedades Auditoras de Junín - 2021". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

**I. Datos Generales**

Nombres y apellidos del juez	Richard Victor Diaz Urbano
Formación académica	Contador Público - Economista
Área de experiencia profesional	Auditoría Tributaria
Cargo actual	Auditor
Autor(es) del instrumento	

**II. Criterios de validación del instrumento**

Revisar cada ítem del instrumento de recolección de datos y marcar con una equis (X) según corresponda a cada uno de los indicadores de la ficha teniendo en cuenta:

1	Deficiente (D)	Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador
2	Regular (R)	Si entre el 31% y 70% de los ítems cumplen con el indicador
3	Buena (B)	Si más del 70% de los ítems cumplen con el indicador

X	Indicadores	D (1)	R (2)	B (3)	Observación
PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.		X		
COHERENCIA	Responden a lo que se debe medir en la variable, dimensiones e indicadores.		X		
CONGRUENCIA	Están acorde con el avance de la ciencia y tecnología.			X	
SUFICIENCIA	Son suficientes en cantidad para medir los indicadores de la variable.		X		
OBJETIVIDAD	Se expresan en comportamientos y acciones observables y verificables.		X		
CONSISTENCIA	Se han formulado en relación a la teoría de las dimensiones de la variable.		X		
ORGANIZACIÓN	Son secuenciales y distribuidos de acuerdo a dimensiones.			X	
CLARIDAD	Están redactados en un lenguaje claro y entendible.			X	
OPORTUNIDAD	El instrumento se aplica en un momento adecuado.			X	
ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones y opciones de respuesta bien definidas.			X	



<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>15</b>
--------------	-----------	-----------

**III. Coeficiente de Validez**

$$\frac{D + R + B}{30}$$

=

$$\frac{25}{30}$$

=

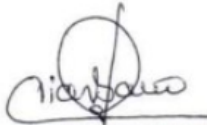
$$0.83$$

Coeficientes	Validez
0.40 a más	Muy bueno
0.30 a 0.39	Bueno
0.20 a 0.29	Deficiente
0 a 0.19	Insuficiente

(Elosua & Bully, 2012)

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Richard Victor Diaz Urbano	Doctor en Ciencias Contables y Empresariales	18	Muy bueno

**Sello y Firma**



.....  
**Dr. Richard Victor Diaz Urbano**  
 CPC. MATRICULA N° 534

**ANEXO 6**  
**VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN**  
**Planilla Juicio de Expertos**

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO" que hace parte de la investigación "Materialidad y Riesgo en la Información Financiera de las Sociedades Auditoras de Junín - 2021". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

**I. Datos Generales**

Nombres y apellidos del experto : Isabel Liz Peña Ricapa  
 Formación académica : Contador Público  
 Área de experiencia profesional : Contabilidad Superior  
 Cargo actual : Docente universitario  
 Autor(es) del instrumento : Diana Pariona Amaya

**II. Criterios de validación del instrumento**

Revisar cada ítem del instrumento de recolección de datos y marcar con una equis (X) según corresponda a cada uno de los indicadores de la ficha teniendo en cuenta:

1	Deficiente (D)	Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador
2	Regular (R)	Si entre el 31% y 70% de los ítems cumplen con el indicador
3	Buena (B)	Si más del 70% de los ítems cumplen con el indicador

X	Indicadores	D (1)	R (2)	B (3)	Observación
	PERTINENCIA			3	
	COHERENCIA			3	
	CONGRUENCIA			3	
	SUFICIENCIA			3	
	OBJETIVIDAD			3	
	CONSISTENCIA		2		
	ORGANIZACIÓN		2		
	CLARIDAD			3	
	OPORTUNIDAD		2		
	ESTRUCTURA			3	
	<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>21</b>	

### III. Coeficiente de Validez

$$\frac{D+R+B}{30} = \frac{18}{30} = 0.67$$

(Elosua & Bully, 2012)

Coeficientes	Validez
0.40 a más	Muy bueno
0.30 a 0.39	Bueno
0.20 a 0.29	Deficiente
0 a 0.19	Insuficiente

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Dra. Isabel Liz Peña Ricapa	Dra. en Administración Educativa	18	MUY BUENO



Dra. ISABEL PEÑA RICAPA  
Sello y Firma



Muestra	Riesgo de la información financiera									SUMA Total
	D1: Rendimiento de inversión			D2: Imposibilidad de devolución de capital			D3: Inestabilidad de mercados financieros			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9
3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9
4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9
5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9
6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9
7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9
8	1	2	1	1	1	1	1	1	1	10
9	1	2	1	1	1	2	1	1	1	11
10	1	2	2	1	2	2	1	1	2	14
11	1	2	2	1	2	2	1	1	2	14
12	1	2	2	2	2	2	1	1	2	15
13	2	2	2	2	2	2	1	2	2	17
14	2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
15	2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
16	2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
17	2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
18	2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
19	2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
20	2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
21	2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
22	2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
23	2	2	2	2	2	2	3	2	2	19
24	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
25	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
26	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
27	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
28	3	3	4	3	3	4	4	3	3	30
29	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
30	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
31	5	5	4	5	5	4	5	4	5	42
32	5	5	4	5	5	4	5	4	5	42
33	5	5	4	5	5	4	5	4	5	42
34	5	5	4	5	5	4	5	4	5	42
35	5	5	4	5	5	4	5	4	5	42
36	5	5	4	5	5	4	5	4	5	42

**Anexo 7: Consentimiento Informado**

SOLICITO: Autorización de aplicación de instrumento de recolección de datos en la Sociedad Auditora Lázaro & Fernández ACRL

Señor: Dr. Fernández Jaime Rafael Jesús  
(Socio de la sociedad Auditora)

Presente:

Yo Mtra. Diana Pariona Amaya identificada con DNI N° 20076810, egresada de la Escuela Posgrado en el Doctorado de Ciencias Contables de la Universidad Peruana Los Andes.

Que al estar a la etapa de desarrollo de mi Plan de Tesis de Doctorado titulado "Materialidad y riesgo en la información financiera de las Sociedades Auditoras de Junín - 2021", para optar el grado de Doctora en Contabilidad, solicito a usted sirva autorizar a la suscrita para poder aplicar el instrumento de investigación que sea necesario para la obtención de información y procesamiento de datos para la realización del trabajo de investigación, el cual se realizara en forma anónima a los profesionales administrativos, oficinas y demás áreas competentes.

Por lo expuesto,

Solicito emitir una carta de respuesta con autorización para concluir la investigación de mi Tesis

Huancayo 19 de Julio del 2022



Mtra. Diana Pariona Amaya  
DNI N° 20076810



LAZARO & FERNÁNDEZ  
SOCIEDAD AUDITORA SCL S.A.  
Dr. Rafael J. Fernández Jaime  
CPCC 08 - 1966CCP3

RECIBIDO

### CARTA DE ACEPTACIÓN

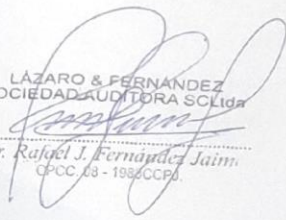
Huancayo, 22 de noviembre del 2023

DECANO DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES UPLA

Presente. -

Tengo el agrado de dirigirme a Usted, con la finalidad de hacer de su conocimiento que la Mag. Diana Pariona Amaya de la escuela de posgrado que Usted representa, ha sido admitida para realizar la investigación titulada "Materialidad y Riesgos de la Información Financiera en las Sociedades de Auditoría de la Provincia de Huancayo – 2022" en nuestra Sociedad Auditora, facilitándole la información que solicite.

Atentamente,

  
LÁZARO & FERNÁNDEZ  
SOCIEDAD AUDITORA S.C.R.Ltda.  
Dr. Rafael J. Fernández Jaime  
CPCC 03 - 1834 CCPJ



948480043

contadorrafo@hotmail.com

Auditoria Contabilidad Tesis

Av. Giráldez N° 285 Huancayo-Junin-Perú

SOLICITO: Autorización de aplicación de instrumento de recolección de datos en la Sociedad Auditora APACLLA & RAMOS AUDITORES Y CONSULTORES SOCIEDAD CIVIL

**Señor: Dr. MARCIAL VICTOR APACLLA LIMACO**

Socio de la sociedad Auditora APACLLA & RAMOS AUDITORES Y CONSULTORES SOCIEDAD CIVIL

Presente:

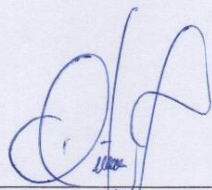
Yo **Mtra. Diana Pariona Amaya** identificada con DNI N° 20076810, egresada de la Escuela Posgrado en el Doctorado de Ciencias Contables de la Universidad Peruana Los Andes.

Que al estar a la etapa de desarrollo de mi Plan de Tesis de Doctorado titulado "**Materialidad y riesgo en la información financiera de las Sociedades Auditoras de Junín - 2021**", para optar el grado de Doctora en Contabilidad, solicito a usted sirva autorizar a la suscrita para poder aplicar el instrumento de investigación que sea necesario para la obtención de información y procesamiento de datos para la realización del trabajo de investigación, el cual se realizara en forma anónima a los profesionales administrativos, oficinas y demás áreas competentes

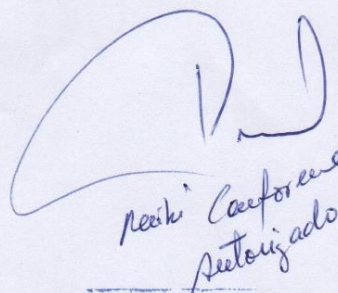
Por lo expuesto,

Solicito autorización para concluir la investigación de mi Tesis.

Huancayo 22 de Agosto del 2022



Mtra. Diana Pariona Amaya  
DNI N° 20076810



*Recibi Autorizado*

C.P.C. VICTOR APACLLA LIMACO  
MAT. No. 108 CC.PP.JJ



### CONSENTIMIENTO INFORMADO

La presente investigación es conducida por la Mtra. **Diana Pariona Amaya**, egresada de la Escuela Posgrado en el Doctorado de Ciencias Contables de la Universidad Peruana Los Andes. El propósito es recoger información de la presente investigación titulada "**Materialidad y Riesgos de la Información Financiera en las Sociedades de Auditoría de la Provincia de Huancayo – 2022**".

Por cuanto la participación en este proceso de investigación es estrictamente voluntaria, considerando que la información que se brinde es confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de la presente investigación; las respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto serán anónimas. Una vez transcritas sus respuestas se destruirán.

Ante cualquier inquietud, duda o incomodidad está en su pleno derecho de dejar de responder el cuestionario o de participar.

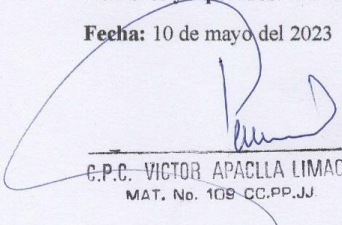
#### **Aceptación:**

**Acepto** participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: Diana Pariona Amaya, egresada de la Escuela Posgrado en el Doctorado de Ciencias Contables, he sido informado sobre propósito de la presente investigación titulada "Materialidad y Riesgos de la Información Financiera en las Sociedades de Auditoría de la Provincia de Huancayo – 2022".

Siendo de mi conocimiento que, la información que se brinde es confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de la presente investigación, sin mi consentimiento, asimismo de que ante cualquier desacuerdo pueda retirarme de la participación sin perjuicio alguno.

**Nombres y Apellidos:** Dr. Marcial Victor Apaccla Limaco

**Fecha:** 10 de mayo del 2023

  
C.P.C. VICTOR APACCLA LIMACO  
MAT. No. 109 CC.PP.JJ

SOLICITO: Autorización de aplicación de instrumento de recolección de datos en la Sociedad Auditora HUAROTO AUDITORES Y CONSULTORES SOCIEDAD CIVIL

**Señor: CPCC. FELIPE NERI HUAROTO SAIRITUPAC**

Socio de la sociedad Auditora HUAROTO AUDITORES Y CONSULTORES SOCIEDAD CIVIL

Presente:

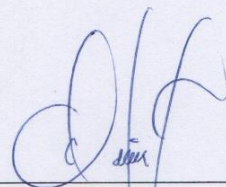
Yo **Mtra. Diana Pariona Amaya** identificada con DNI N° 20076810, egresada de la Escuela Posgrado en el Doctorado de Ciencias Contables de la Universidad Peruana Los Andes.

Que al estar a la etapa de desarrollo de mi Plan de Tesis de Doctorado titulado "**Materialidad y riesgo en la información financiera de las Sociedades Auditoras de Junín - 2021**", para optar el grado de Doctora en Contabilidad, solicito a usted sirva autorizar a la suscrita para poder aplicar el instrumento de investigación que sea necesario para la obtención de información y procesamiento de datos para la realización del trabajo de investigación, el cual se realizara en forma anónima a los profesionales administrativos, oficinas y demás áreas competentes

Por lo expuesto,

Solicito autorización para concluir la investigación de mi Tesis.

Huancayo 22 de Agosto del 2022



Mtra. Diana Pariona Amaya  
DNI N° 20076810



### CONSENTIMIENTO INFORMADO

La presente investigación es conducida por la Mtra. **Diana Pariona Amaya**, egresada de la Escuela Posgrado en el Doctorado de Ciencias Contables de la Universidad Peruana Los Andes. El propósito es recoger información de la presente investigación titulada **“Materialidad y Riesgos de la Información Financiera en las Sociedades de Auditoría de la Provincia de Huancayo – 2022”**

Por cuanto la participación en este proceso de investigación es estrictamente voluntaria, considerando que la información que se brinde es confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de la presente investigación; las respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto serán anónimas. Una vez transcritas sus respuestas se destruirán.

Ante cualquier inquietud, duda o incomodidad está en su pleno derecho de dejar de responder el cuestionario o de participar.

#### **Aceptación:**

**Acepto** participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: Diana Pariona Amaya, egresada de la Escuela Posgrado en el Doctorado de Ciencias Contables, he sido informado sobre propósito de la presente investigación titulada “Materialidad y Riesgos de la Información Financiera en las Sociedades de Auditoría de la Provincia de Huancayo – 2022”.

Siendo de mi conocimiento que, la información que se brinde es confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de la presente investigación, sin mi consentimiento, asimismo de que ante cualquier desacuerdo pueda retirarme de la participación sin perjuicio alguno.

**Nombres y Apellidos:** CPCC. Felipe Neri Huaroto Sairitupac

**Fecha:** 10 de mayo del 2023

HUANAYO AUDITORES Y CONSULTORES S.C.  
Mg. Felipe Huaroto Sairitupac  
GERENTE GENERAL

**Anexo 8: Fotos de la aplicación del Instrumento**

<



