

**UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE
DE DIOS**

FACULTAD DE ECOTURISMO

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**



TESIS

**“Auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones en
la Asociación Caritas Madre de Dios en la provincia
Tambopata, 2020”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach. VILCA PARIONA, Alexandra Diana

Bach. GONZALES PARIONA, Wendy Brillyt

ASESORA:

Dra. CPCC. QUISPE LAYME, Marleny

Puerto Maldonado, mayo 2025

**UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE
DE DIOS**

FACULTAD DE ECOTURISMO

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**



TESIS

**“Auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones en
la Asociación Caritas Madre de Dios en la provincia
Tambopata, 2020”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach. VILCA PARIONA, Alexandra Diana

Bach. GONZALES PARIONA, Wendy Brillyt

ASESORA:

Dra. CPCC. QUISPE LAYME, Marleny

Puerto Maldonado, mayo 2025

DEDICATORIA

Este logro se lo dedico primeramente a Dios por ser luz y guía en mi camino.

A mi familia porque han fomentado en mí el deseo de superación, por enseñarme buenos valores para cumplir mis metas y por su apoyo incondicional en esta etapa de mi vida.

Alexandra Diana Vilca Pariona

A mis padres por apoyarme a culminar mi carrera y cumplir mis sueños, a mi familia que sé que esperan lo mejor de mí.

A mis abuelos que siempre estarán presentes en cada logro, en especial a mi hijo Mathias que llego a mi vida para ser mi motor y motivo que me impulsa a seguir adelante y ser una gran profesional.

Wendy Brillyt Gonzales Pariona

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a nuestra asesora Dra. Marleny Quispe Layme por apoyarnos a realizar esta investigación con sus conocimientos y orientación, también por motivarnos para poder terminarlo satisfactoriamente.

A nuestros docentes porque a lo largo de nuestros 5 años de estudio nos han inculcado valores y conocimientos que nos ayudara para ser grandes profesionales

A nuestros padres por su motivación durante nuestra formación universitaria que siempre están apoyándonos, dándonos consejos para poder seguir adelante con nuestros proyectos, tal es así que siempre nos impulsan para ser mejores personas y también profesionalmente

También a nuestros compañeros que nos han acompañado en nuestro ciclo universitario siendo parte también de este sueño el tan ansiado título y sentirnos realizado en el ámbito profesional.

Alexandra Diana Vilca Pariona

Wendy Brillyt Gonzales Pariona

TURNITIN_ALEXANDRA VILCA Y WENDY GONZALES

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

10%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

6%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.ulasamericas.edu.pe

Fuente de Internet

2%

2

repositorio.unamad.edu.pe

Fuente de Internet

1%

3

hdl.handle.net

Fuente de Internet

1%

4

alicia.concytec.gob.pe

Fuente de Internet

1%

5

Submitted to Universidad Andina del Cusco

Trabajo del estudiante

1%

6

ciencialatina.org

Fuente de Internet

1%

7

Submitted to Universidad Nacional
Amazonica de Madre de Dios

Trabajo del estudiante

1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo

PRESENTACIÓN

SEÑORA DECANA Y MIEMBROS DEL JURADO EVALUADOR.

Presentamos ante ustedes nuestra reciente investigación que consideramos que es el inicio de grandes triunfos que obtendremos a lo largo de nuestra vida profesional, puesto que nuestra investigación abarca temas tributarios de gran importancia en nuestra profesión contable, que lleva como título **“AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACION CON LA TOMA DE DECISIONES EN LA ASOCIACION CARITAS MADRE DE DIOS EN LA PROVINCIA DE TAMBOPATA, 2020”**.

Consideramos relevante nuestra investigación, así como es el punto de partida para futuras investigaciones.

Atentamente,

Bach. VILCA PARIONA, Alexandra Diana

Bach. GONZALES PARIONA, Wendy Brillyt

RESUMEN

Para el presente estudio se tuvo como objetivo principal determinar la relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020. para este trabajo se realizó con la colaboración de una población de 10 trabajadores de la asociación caritas.

Se optó por un estudio de corte transversal con diseño correlacional, en donde se centra en las hipótesis para lo cual se formularon preguntas que fueron analizadas por el software estadístico obteniendo así los resultados que evidencian la correlación obtenida.

Asimismo, se ha alcanzado un índice de "0.843", con un nivel de confianza del 95%, lo cual indica que el 84% de los cambios observados en la variable auditoría financiera son explicados por la variación de la toma de decisiones, de igual forma se demostró que existe relación significativa entre las dimensiones decisiones programadas y decisiones no programadas obteniéndose niveles de correlación de 0.497 y 0.786 respectivamente.

Concluyendo que existe relación significativa entre las variables estudiadas, así como sus dimensiones.

Palabras claves: Auditoría, Estados Financieros, Asociación, Finanzas, Decisiones.

ABSTRACT

For the present study, the main objective was to determine the relationship between financial auditing and decision-making in the Caritas Madre de Dios association in the province of Tambopata, 2020. For this work, it was carried out with the collaboration of a population of 10 workers. of the caritas association.

A cross-sectional study with a correlational design was chosen, which focuses on the hypotheses for which questions were formulated that were analyzed by the statistical software, thus obtaining the results that show the correlation obtained.

Likewise, an index of "0.843" has been reached, with a confidence level of 95%, which indicates that 84% of the changes observed in the financial audit variable are explained by the variation in decision-making, equally In this way, it was demonstrated that there is a significant relationship between the dimensions of programmed decisions and non-programmed decisions, obtaining correlation levels of 0.497 and 0.786 respectively.

Concluding that there is a significant relationship between the variables studied, as well as their dimensions.

Keywords: Audit, Financial Statements, Association, Finance, Decisions.

INTRODUCCIÓN

La investigación está orientada a demostrar que existe una relación entre la auditoria financiera y la toma de decisiones, teniendo en cuenta que la muestra de estudio es una asociación sin fines de lucro lo que conlleva a la exoneración de impuesto, así como ciertos beneficios y particularidades propias de una asociación, asimismo a través de este estudio se busca replicar la forma de contabilización entre otros aspectos propios de una asociación.

La asociación carita MDD viene funcionando desde hace muchos años en donde su principal función es la protección a los más necesitados, apoyo, así como también orientación para ello recibe financiamiento del exterior es por ello que realizan sus procesos contables y administrativos porque operan de manera regular con recursos propios, donaciones entre otros que obligatoriamente se someten a una auditoria con el fin de demostrar el buen desempeño obtenido en cada ejercicio contable.

finalmente, esta investigación se encuentra estructurada en 4 capítulos la misma que son desarrollados en cumplimiento con la estructura señalada en el reglamento de la UNAMAD.

ÍNDICE

DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
PRESENTACIÓN	
RESUMEN	
ABSTRACT	
INTRODUCCIÓN	
CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Descripción del problema	1
1.2. Formulación del problema.....	3
1.3. Objetivos	3
1.4. Variables	4
1.5. Operacionalización de variables	5
1.6. Hipótesis.....	6
1.7. Justificación.....	6
1.8. Consideraciones éticas	7
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....	9
2.1. Antecedentes de estudio	9
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	11
2.1.3. Antecedentes locales.....	12
2.2. Marco Teórico.....	12
2.2.1.1. Tipos de auditoria.....	13
2.2.1.2. Objetivos de la auditoría financiera.....	13
2.2.1.3. Importancia de la auditoría financiera	14
2.2.1.4. Alcance de la auditoría financiera.....	14
2.2.1.5. Riesgos de una auditoria.....	15
2.2.1.6. Fases de la auditoría financiera.....	16
a) Decisiones programadas	20
b) Decisiones no programadas	20
2.3 Definición de términos	21
a) Auditoría financiera.....	21
b) Decisiones programadas	21
c) Decisiones no programadas	21

d)	Planeamiento de una auditoría financiera	21
e)	Ejecución de una auditoría financiera	22
f)	Informe de una auditoría financiera.....	22
g)	Estados financieros	22
h)	Dictamen	22
i)	Auditor	22
j)	Auditoria	22
CAPITULO III: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.....		23
3.1.	Tipo de estudio	23
3.2.	Diseño de investigación.....	23
3.3.	Población y muestra	23
3.4.	Métodos y técnicas	24
CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN..		28
4.1.	Resultados para la variable 1 y sus dimensiones.....	31
4.2.	Resultados para la variable 2 y sus dimensiones.....	35
4.3.	Resultados descriptivos.....	38
4.4.	Prueba de normalidad	39
4.5.	Pruebas de hipótesis.....	40
CONCLUSIONES.....		
SUGERENCIAS		51
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		52
ANEXOS		
ANEXO N°01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES		
ANEXO N° 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA		
ANEXO N° 03: INSTRUMENTOS		
ANEXO N°04: SOLICITUD DE VALIDACION DE INSTRUMENTO		
ANEXO N°05: FICHA DE VALIDACION		
ANEXO N°06: AUTORIZACION DE APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO		

ÍNDICE DE FÍGURAS

Figura N° 01: Auditoria Financiera.....	32
Figura N° 02: planeamiento.....	33
Figura N° 03: Ejecución.....	34
Figura N° 04: Informe	35
Figura N° 05: Toma de decisiones	36
Figura N° 06: Decisiones programadas.....	37
Figura N° 07: Decisiones no programadas.....	38

CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

A nivel mundial las auditorías financieras están referidas a que son importantes ya que permitirá conocer aquellas omisiones que se generan dentro de una empresa, no solo esto ayudaría a que se subsanen en el menor tiempo, sino que a través de ella se evitaría los desbalances, así como también las omisiones a las normas vigentes.

En Ecuador se evidencia que son considerados agentes principales de la economía en donde fácilmente pueden desarrollarse las empresas clasificadas en las diferentes formas societarias, asimismo se les permite llevar los EEEF con fines de que sea revisado por la administración tributaria, la misma que no necesariamente deba coincidir con las normas internacionales ya que todo esto permitirá que las empresas se desarrollen en todas sus áreas funcionales.

De todo ello se tiene a Rumania como el primer país que desarrollo la primera norma sobre la auditoría financiera en donde a través de esta legislación del año 1999, se dio inicio al registro de auditores de carácter financiero en donde dieron los primeros aportes sobre la forma de registrarse y sobre todo cumplir con las regulaciones establecidas. En Perú una a lo largo de los años la auditoría financiera ha tomado importancia debido a que a través de ella se han detectado fraudes relevantes en la empresa puesto que después de una detección se han tomado acciones que repercuten el bienestar de la empresa, además que esta deba ser desarrollada de forma externa a fin de que el informe sea totalmente imparcial.

Se tiene que las auditorías tienen como objetivo principal la de detectar los errores u omisiones a fin de que estas puedan ser resueltas, la misma que no

siempre son visualizadas por los integrantes de la empresa. Si bien es cierto es una potestad de las empresas de realizar una auditoría financiera ya que esta no es impuesta por parte del estado, es independiente de la empresa en realizar una auditoría financiera que generalmente contratan a firmas auditoras para que realicen la labor de revisión.

En Madre de Dios no existen firmas auditoras que realicen auditorías financieras en las empresas puesto que no siendo un requisito muchas empresas no optan por realizar ya sea por el costo que demanda, entre otros factores. Sin embargo, resulta importante que las empresas realicen una auditoría financiera a efectos que se emita un informe que contengan un análisis de la situación financiera de la empresa, es importante contar con la opinión respecto a los EEFF a fin de corroborar si estas están siendo bien administradas.

En Madre de Dios se cuenta con la asociación sin fines de lucro que se denomina Caritas Madre de Dios que es una Asociación que desde el año 2004 viene funcionando como una asociación de tipo civil, que forma parte integrante de una red mayor creada a nivel nacional, cuyo origen remonta en los años 50, con el fin de desarrollar actividades que beneficien a la solución de diversos problemas que tengan como usuarios la población excluida. En el departamento de MDD esta asociación viene desarrollando trabajos en reforestación, conciencia ambiental, entre otros la misma que son desarrollados en distintas zonas del departamento, tales como apoyar a las organizaciones agrícolas, asimismo esta asociación realiza labor social comprometiéndose con las personas más vulnerables.

Esta asociación recibe donaciones nacionales e internacionales que con dichos recursos pueden realizar todos los fines para lo cual fueron creados, sin embargo, al ser una asociación deben también efectuar sus declaraciones ante la administración tributaria, esta asociación ha estado sujeta a auditorías financieras a lo largo de varios ejercicios contables es así que se quiere determinar si estas auditorías financieras han repercutido en cuanto a la toma de decisiones tanto a nivel financiero como administrativo, es por ello que

consideramos importante conocer estos aspectos a través de una investigación que demuestre resultados según los objetivos planteados.

1.2. Formulación del problema

1.1.1. Problema General

¿Cuál es la relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020?

1.1.2. Problemas Específicos

¿Cuál es la relación entre la auditoría financiera y las decisiones programadas en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020?

¿Cuál es la relación entre la auditoría financiera y las decisiones no programadas en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Determinar la relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020

1.3.2. Objetivos Específicos

1.3.2.1. Determinar la relación entre la auditoría financiera y las decisiones programadas en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020.

1.3.2.2. Determinar la relación entre la auditoría financiera y las decisiones no programadas en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020.

1.4. Variables

1.4.1. Variable 1

V1: Auditoria Financiera

Dimensiones:

- Planeamiento
- Ejecución
- Informe

1.4.2. Variable 2

V2: Toma de Decisiones

Dimensiones:

- Decisiones programadas
- Decisiones no programadas.

1.5. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 1: Auditoría Financiera	(Pacheco, 2022), refiere que este proceso es la encargada de revisar, así como de verificar que los EEEF hayan sido elaborados bajo las normas contables es así que a la conclusión de estas sea documentada en un informe que contenga toda la información sustentada frente a los demás.	Es la revisión que se realiza a través del planeamiento, ejecución e informe	- Planeamiento - Ejecución - Informe	1= Totalmente en desacuerdo 2= En desacuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4= De acuerdo. 5= Totalmente en de acuerdo.
Variable 2: Toma de Decisiones	(Enciclopedia Económica, 2022), refiere que viene a ser un proceso importante que debe ser evaluado a fin de que sean tomadas las acciones correctas ante un problema que se intenta resolver.	Es un proceso para resolver un problema, es por ello que pueden darse decisiones programadas y no programadas	• Decisiones programadas • Decisiones no programadas	1= Totalmente en desacuerdo 2= En desacuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4= De acuerdo. 5= Totalmente en de acuerdo.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis General

Existe relación significativa auditoría financiera y la toma de decisiones en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020.

1.6.2. Hipótesis Específicas

- a) Existe relación entre la auditoría financiera y las decisiones programadas en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020.
- b) Existe relación entre la auditoría financiera y las decisiones no programadas en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020.

1.7. Justificación

Conveniencia

La investigación permitirá conocer como la auditoría financiera se encuentra relacionada en función a las decisiones, teniendo en cuenta que es una asociación sin fines de lucro el cual se ha investigado muy poco, sin embargo, consideramos necesaria conocer su desarrollo de una auditoría financiera en una asociación por cuanto recibe donaciones entre otros.

Relevancia Social

A través de este estudio permitirá conocer si la asociación Caritas está cumpliendo con su labor a través de la buena toma de decisiones puesto que esta asociación se relaciona con la población en cuanto a ayudas sociales entre otros.

Implicaciones Prácticas:

La presente investigación se realizó dentro de la asociación Caritas para lo

cual se contará con información financiera donde se podrá observar los procedimientos y sugerencias respecto a la auditoria financiera a fin de determinar los objetivos planteados.

justificación teórica

En el desarrollo de la investigación se analizará la información la misma que abordará temas financieros en donde se podrá analizar la información existente mediante la guía de análisis documentaria.

justificación metodológica

La presente investigación tendrá como enfoque metodológico el diseño Investigación básica, no experimental, Transversal con enfoque cuantitativo con alcance descriptiva correlacional, para lo cual como parte de los instrumentos se aplicarán dos instrumentos a fin de recopilar datos y procesarlos para obtener resultados a través del software SPSS Versión 22.

Viabilidad o Factibilidad

Se tuvo acceso a la entidad donde a través de la autorización se pudo aplicar los instrumentos con normalidad, se contó con los medios necesarios, disponibles, así como la documentación necesaria, el tiempo fue oportuno ya que se tuvo toda la documentación prevista, así como los medios indispensables para llevar a cabo su ejecución.

1.8. Consideraciones éticas

En esta investigación se utilizará 2 instrumentos en donde serán aplicados a los trabajadores lo que se busca es información real en donde los trabajadores puedan expresar de manera libre y sobre todo en donde se respetará la confidencialidad de sus respuestas, se realizará a los trabajadores de Caritas la misma que será de libre participación respetando la anonimidad de sus respuestas, por las razones de anonimidad no se consideró el consentimiento

informado a cada uno de los trabajadores, sin embargo se cuenta con la autorización del representante quien autoriza la ejecución de los instrumentos de la investigación.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Antecedentes Internacionales

(Jurado, 2021), En su proyecto de investigación titulado: *“Auditoría financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Esperanza Valle de la Virgen para la toma de decisiones”*, que se desarrolló en la universidad del sur en ecuador en donde a través de este estudio se decidió presentar una auditoria en donde se estudie las carteras del año 2019 asimismo, para este estudio utilizaron un tipo de investigación descriptiva, analítica, obteniendo los resultados en donde se evidenció que la entidad cuenta con una desactualización de instrumentos de créditos concluyendo que la cooperativa, no ha sido sujeto a alguna auditoria por lo que se desconoce si los procedimiento efectuados son certeros y si ha tenido problemas internos que se hayan resuelto respecto a los productos financieros que brindan, asimismo, se observó que la entidad no cuente con factores de medición es así que desconoce si cuenta con liquidez, solvencia también se pudo observar que existen omisiones que no han sido resueltas y que se han presentado en los EEFF.

(Cuji, 2019), En su investigación titulado: *“Auditoría Financiera a la Asociación de Ganaderos de la Parroquia El Triunfo, Cantón y Provincia de Pastaza, Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018”*, este estudio fue realizado con la finalidad de obtener la licenciatura en contabilidad en la escuela de Chimborazo en ecuador, para este estudio el autor se planteó como objetivo que la realización de una auditoria que pretenda medir la razonabilidad de los EEFF de la asociación y a través de los resultados que se tomen las acciones que correspondan, finalizando con la difusión de los resultados a los socios, el autor utilizo el estudio exploratorio descriptivo y a la

explicativo en donde observo a fin de conocer cuáles serían los errores comunes que tendría los EEFF, asimismo, también se aplicó una entrevista con el fin de obtener resultados que le permitan al autor concluir si los procesos están siendo bien llevados o de lo contrario existen procesos que aún no se han identificado también dicha entrevistas fue para los trabajadores que permitieron determinar el cumplimiento de normas contables, dando como resultado que si bien algunos aspectos no se han reglamentado ni aprobado por las personas autorizadas, asimismo que existe, un control interno que no es eficiente lo que ha repercutido en una rentabilidad baja, lo que ha conllevado que no exista control sobre perdidas finalmente el estudio concluye en una propuesta en donde se evidencie a través de un informe de auditoría que deba ser aplicado a los trabajadores en donde permita que se eleven los niveles de efectividad respecto a la eficiencia de sus trabajadores.

(Flores & Reyes, 2018), En su estudio Titulado: “Importancia del establecimiento de una unidad de Auditoría Interna en la Organización No Gubernamental Cáritas Diocesana de Estelí durante el periodo II Semestre 2016 – I Semestre 2017” para optar el grado de Licenciada en la Carrera Contaduría Pública y Finanzas en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua de Estelí en Nicaragua, la investigación el autor realizo dicha investigación en donde dio a conocer que al realizar una auditoria se podrían evaluar los procesos administrativos de la asociación caritas durante los periodos de estudio para ello se aplicó como técnica las entrevistas a diferentes áreas tales como personal, dirección entre otras áreas el autor se enfocó en un estudio cualitativo finalmente concluyo que el personal estaría cumpliendo sus funciones de manera legal sin embargo esto requiere de cierta supervisión que aún es inexistente, pese a que el personal tiene que desempeñarse en varias oficinas por un tema de presupuesto puesto que les limita a contratar más personal, seguidamente señala que existen áreas que aún no han sido integradas, concluye también que caritas recibe donaciones de distintos países, finalmente concluye que se deben incorporar un área de auditoria para que de esta manera permita subsanar las omisiones que puedan presentar un riesgo importante en la entidad.

2.1.2. Antecedentes nacionales

(Valiente, 2021), En su tesis titulado: *“Auditoría Financiera y su Influencia en la Toma de Decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, Callao – 2019”* para optar el título de Contador Público en la Universidad Peruana de Las Américas, tuvo como objetivo demostrar si la auditoria financiera tiene repercusión en la toma de decisiones, durante el periodo 2019, para este estudio el autor utilizo una metodología con enfoque cuantitativo correlacional de tipo básica con diseño, utilizo para ello el instrumento de una entrevista a quienes aplico a los trabajadores que se encuentran en las áreas de contabilidad obteniendo como resultados que efectivamente la auditoria financiera si influye sobre la variable 2 pues esto se comprobó en a través de la prueba estadística obteniendo como valor 0.561 concluyendo que se si bien las decisiones pueden ser programadas y no programadas estas deben ser certeras para lo cual se debe tomar en consideración las evidencias y las recomendaciones de los informes de auditoría que sirven como base a fin de tomar decisiones acertadas.

(Huaraca, 2021), En su estudio titulado: *“La auditoría financiera y su incidencia en los estados financieros en la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A. SELEGSA Ate, Lima 2019”*, para optar el título de Contador Público en la Universidad Peruana de las Américas de Lima. El autor se planteó como objetivo que a través de esta investigación se determine la incidencia entre los EEFF y la auditoria, la investigación tuvo un enfoque cuantitativo con diseño no experimental aplicándose como instrumento una encuesta que se aplicó a 28 trabajadores concluyendo que la auditoria financiera efectiviza las operaciones y brinda la confianza a todos sus procesos que son sometidos los EEFF.

(Ancho, 2021), En sus tesis de pregrado titulado: *“La auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales en la empresa JP Logística Selva S.A.C. de Huachipa – 2018”* la investigación fue realizada con el fin de obtener el título de contador público con el objetivo de conocer si la auditoria

financiera está relacionada con la toma de decisiones de la entidad. El autor aplicó como metodología un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo sometiendo su estudio a una muestra de 15 personas en donde les aplicó una encuesta en donde se pudo determinar que en efecto existe una relación significativa entre las variables de estudio tales como la toma de decisiones y la auditoría financiera concluyendo que las respuestas fueron favorables puesto que se ha evidenciado y comprobado una relación.

2.1.3. Antecedentes locales

(Ruíz, 2018), En su investigación titulada: *“Control Interno Contable y La Administración Financiera en la Empresa Constructora RUI Castro S.A.C. Región Madre De Dios – Período 2017”*. Tesis para optar el grado de Maestro en Contabilidad en la Universidad Andina del Cusco. Objetivo de determinar en qué medida se relacionan el Control Interno Contable y La Administración Financiera en la Empresa Constructora RUI Castro S.A.C. Región Madre De Dios – Período 2017. Para este estudio el autor utilizó un estudio de tipo correlacional puesto que el autor lo que pretende demostrar es que a través de resultados descriptivos que el control interno repercute en la atención de los procesos asimismo que se ha encontrado deficiencias.

2.2. Marco Teórico

2.2.1. Auditoría financiera a nivel de empresas

(RSM, 2019), para el autor viene a ser un proceso que se realiza con la finalidad de contar con una razonabilidad de la situación contable de la empresa, asimismo se cuenta con diferentes tipos de auditoría siendo esta auditoría especial puesto que permitirá contar con una información necesaria a fin de evitar algún desbalance financiero.

(Oliveros, 2019), señala que una auditoría es importante porque permitirá tener la certeza que los EEEF han sido presentados correctamente y de haber algún error sean subsanados en su momento.

Asimismo, refiere el autor que si bien una auditoría financiera busca disminuir

los errores sin embargo más que ello estos controles efectivizaran los procesos al darle una evaluación en cuanto a su funcionamiento si estos están funcionando correctamente o requieren de ciertas modificaciones y/o ajustes.

2.2.1.1. Tipos de auditoria

(Westreicher, 2021), se definen como categorías que se diferencian una de otras las cuales son:

1) Según quién la realiza

Se diferencian según quien las realiza, las cuales son:

- **Auditoría interna:** es realizada por miembros de la empresa
- **Auditoría externa:** es realizada por integrantes fuera de la empresa.

2) Según su naturaleza

- **Auditoría contable:** refiérase a una revisión respecto a los EEFF si estos están correctamente realizados, anotados en los libros y registros contables.
- **Auditoría operativa:** busca determinar si los procesos son adecuados y están correctamente realizados es decir si estos son eficientes y que están generando ganancias a la empresa.
- **Auditoría financiera:** es un tipo de auditoría que vela por dar una información que permita dar una consistencia a los EEFF.
- **Auditoría medioambiental:** busca efectivizar los controles medioambientales que existen en la empresa la misma que son exigidos por las entidades según la naturaleza del negocio.
- **Auditoría de gestión:** este tipo de auditoria busca medir la eficacia de los que administran la empresa si las decisiones de los que dirigen son acertadas

2.2.1.2. Objetivos de la auditoría financiera

Según (Pacheco, 2022), dentro de los objetivos principales de la auditoría financiera se encuentran:

- Verificar la razonabilidad de los EEEF
- Si las operaciones están siendo cumplidas de acuerdo a las metas propuestas.
- Verificar si los controles son efectivos
- Analizar si existen controles internos que permitan medir la eficacia de los procesos.

(IAASB NIA 200, 2009), señala que el objetivo es dar confianza a los usuarios de los EEEF, esto con el fin de que se tenga la certeza de que han sido preparados cumpliendo con el marco legal que rigen a las normatividades contables, así como contar con la opinión de un revisor a lo EEEF.

Según (Euroinnova, 2021), refiere que la auditoría busca validar las operaciones y que hayan existido dentro del marco contable. Por tanto, podemos decir que el objetivo de una auditoría financiera es ofrecer una opinión sobre la veracidad de los estados financieros, el mismo que estará redactado en un informe de auditoría.

2.2.1.3. Importancia de la auditoría financiera

Según (Pérez, 2021), refiere que a través de una auditoría se busca tener la certeza que la información que se presente deba cumplir con todas las normatividades respectivas.

(Bauhaus, 2020), señala que la importancia se debe a que las entidades tendrán mejorarán sus procesos al tener una revisión constante de sus anotaciones contables.

2.2.1.4. Alcance de la auditoría financiera

(Rodríguez, 2018), cuando refiere al alcance busca medir hasta donde se puede llegar dentro de la auditoría según los fines que busca es decir que puede revisar solo los registros contables a fin de determinar los errores, pueden detectar problemas de fraudes ya sea por incumplimiento de normas, esto depende de quien las ordene y quien las realice o cuales fueron las razones por

las cuales se realiza la auditoria entendiéndose que esto va en función al tiempo que es un factor importante según a ello se establecen los procedimientos, así como los instrumentos a utilizar.

(Baldivieso & Luna, 2019), refiere a que los procesos son importantes para el logro de los objetivos propuestos, es decir hasta donde puede alcanzar la auditoria.

2.2.1.5. Riesgos de una auditoria

(IAASB NIA 200, 2009), es cuando el auditor puede emitir alguna opinión desfavorable que evidencia un mal proceso en los EEFF.

(Gerencie, 2020), señala que es aquello que puede ocurrir en cuanto existe grandes posibilidades de que no se consigne información correcta, es decir que un auditor no emita una información correcta o que no haya sido posible de detectar los errores.

a) Riesgo inherente

Este tipo de riesgo tiene que ver con el tipo de actividad de la empresa donde el auditor no tiene control sobre ella, es así que puede conllevar a estos riesgos que por el volumen de información puede existir riesgos la misma que está directamente vinculada con la gerencia.

b) Riesgo de control

Está vinculado directamente con el control interno, debido a que de contar con un óptimo control los procedimientos serán llevados de manera óptima y con menos probabilidad de errores, es importante que se evalúa constantemente los procesos de control interno ya que de esto dependerá que la empresa marche de manera regular sin ningún inconveniente, teniendo en cuenta que la detección oportuna es una forma ideal de resolver los conflictos y evitar someter a riesgos innecesarios a la empresa.

c) Riesgo de detección

Corresponde a una responsabilidad directa del auditor donde no detecta los

errores lo que contribuye a que el sistema se debilite y puede poner en riesgo la empresa puesto que al no ser detectados podrían ocasionar problemas a futuro, es por ello que el auditor debe utilizar los instrumentos correctos con el fin de determinar los errores.

2.2.1.6. Fases de la auditoría financiera

a. Fase de planeamiento.

(Oliveros, 2019) la planeación es el inicio de toda auditoria en donde se busca recopilar información inicial a fin de reflejar la situación real, en donde se planifique las acciones a seguir.

(IAASB NIA 300, 2009), la planeación es fundamental puesto que esto ayudara a que el auditor a prestar la debida atención a las áreas más sensibles , así como se podrán identificar los errores, se tendrá una organización en cuanto a tiempos de ejecución, así como facilitará a la supervisión de todos los miembros de la auditoria, finalmente se tendrá mayor coordinación entre los miembros.

b. Fase de ejecución.

(RSM, 2018), esta fase es la determinación de los errores es donde se identifican los hallazgos, para que sean informados a la gerencia, a fin de que se cumplan con las recomendaciones.

(Auditoría Financiera SPBF, 2022), es la fase más relevante de una auditoria puesto que se ve evidenciado el trabajo del revisor en donde se evidencia a través de su informe.

b.1. Elementos de la fase de ejecución

b.1.1. Las Pruebas de Auditoría

Las pruebas pueden ser de tres tipos: Las pruebas de control, pruebas analíticas y pruebas sustantivas

b.1.2. Técnicas de Muestreo

es utilizada cuando se requiere calcular sobre un grupo pequeño siempre y cuando exista la posibilidad de efectuar un cálculo.

b.1.3. Evidencias de Auditoría

debe contener ciertas características tales como ser suficiente, competente y pertinente.

b.1.4. Papeles de Trabajo

sirven de apoyo en el registro de la información que requiere el auditor a fin de tener ordenado toda su información a fin de que se elabore su informe, la misma que deben contener las pruebas realizadas.

b.1.5. Hallazgos de Auditoría

son determinados en una auditoría la misma que refleja el trabajo final del auditor en donde informa aquellos errores que ha encontrado en donde podría poner en riesgo la empresa para lo cual muestra la información con las evidencias necesarias.

b.2. Fase de finalización y elaboración del informe de auditoría.

Según (Hurtado y otros, 2019), refiere que existen tipos de criterios establecidos tales como **Criterio sin salvedades**: refiere a que el auditor no ha encontrado riesgos que pongan en peligro la empresa.

b.2.1. Criterio con salvedades: cuando el auditor ha encontrado ciertos errores que evidencian que los EEFF no han sido presentados cumpliendo con las normas contables.

b.2.2. Opinión adversa: el auditor refiere a que los EEFF no cumplen con lo establecido en los PCGA.

b.2.3. Abstención de Opinión: cuando ha existieron situaciones que no permitieron que el auditor alcance y se formule su opinión.

2.2.2. Norma Internacional de Contabilidad 1

Presentación de Estados Financieros

(MEF, 2021) a través de esta normatividad se busca que los EEFF sean

medibles, y comparables ante otros, razón por la cual esta norma busca uniformizar la forma de presentación de los EEEF.

2.2.3. Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

A través de esta norma se busca ordenar y uniformizar las políticas que se utilizan en la presentación de los EEEF, en vista que pudiese haber cambios que pueden ser modificados y que conlleven a una serie de eventos.

2.2.4. Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF - Versión 2021

(MEF, 2021), a través de esta norma se busca uniformizar y presentar la información razonable acorde con las NIIF.

2.2.5. Norma Internacional de auditoría 300 planificación de la auditoría de Estados Financieros (NIA-ES 300)

Alcance de esta NIA.

(Auditorscensors, 2021) a través de esta NIA se busca que el revisor realice una serie de procedimientos que se encuentren planeados con el fin de ejecutar y tener ordenado y planificado.

2.2.6. Teoría de Toma de decisiones en empresas

Según (Marín, 2018), es un procedimiento que no todos asumen con responsabilidad puesto que hay quienes lo hacen y algunos que por diversas situaciones toman de manera muy personal lo que ocasiona riesgos que asume la empresa.

Para (Espinoza, 2016), refiere que son acciones que se usan con el fin de decidir ante un conflicto, buscar la mejor alternativa y elegir la correcta.

Según (Certo, 2013), es saber decidir por la alternativa correcta frente a un

problema específico.

2.2.7. Importancia de la toma de decisiones

(ALU, 2022), radica en elegir la decisión que más se acerque a los fines de la entidad y que a través de ella se logre los resultados esperados y sobre todo deseados.

Debe primar el buen juicio de los que dirigen la empresa.

(Edix, 2021), refiere que la certeza de tomar una decisión involucra una serie de eventos en donde se busca solucionar un problema presentado, en donde se deben tomar las mejores decisiones que de alguna forma son responsabilidades.

2.2.8. Proceso de la toma de decisiones

Según (Guerra, 2021), el proceso de toma de decisiones se detalla a continuación:

- Se debe identificar los factores que ocasionan los problemas
- Ante los problemas detectados se debe mediar en posibles soluciones
- Identificar las posibles soluciones y ver la diversidad de soluciones encontradas
- Una vez identificados corresponde elegir una forma de solución a fin de poner en marcha.
- Definir a los responsables otorgándoles fechas
- Finalmente se evalúa si han dado resultados las decisiones tomadas a fin de resolver los problemas encontrados.

2.2.9. Tipo de toma de decisiones

Para (Robbins & De Cenzo, 2012), refieren que se encuentran las programadas y la no programadas, en donde ambas representan formas de que se solucionen el problema planteado.

Según (Chiavenato, 2015), “presenta entre los tipos de decisiones las programadas y las no programadas. Estas presentan una serie de condiciones específicas para ser tomadas”.

De la misma manera (Koontz & Weihrich, 2013), diferencia entre 2 tipos la misma que se representa de la siguiente manera.



Nota: <https://www.gestiopolis.com/toma-de-decisiones-definicion-tipos-proceso-ejemplos/>

a) **Decisiones programadas**

(Marín, 2018), son aquellas que ocasionalmente ya se cuenta con un procedimiento para hacerlo viable, es decir anteriormente ya se ha tenido y se conoce la solución de ella.

Para (Daft, 2017), estas decisiones deben ser acertadas puesto que son como anticipadas frente a un determinado problema, son estructuradas y generalmente son utilizadas por las empresas.

b) **Decisiones no programadas**

(Marín, 2018), son de manera más rápidas que son de momento cuyo resultado no siempre son los acertados puesto que se presentan en un momento determinado asimismo son difíciles de tomar puesto que no siempre

se obtienen los resultados esperados, puesto que son situaciones nuevas.

Asimismo, (Daft, 2017), no siempre se obtienen los resultados deseados casi siempre son situaciones nuevas en donde no se cuenta la certeza del éxito de las decisiones.

2.3 Definición de términos

a) Auditoría financiera

Según (Pérez, 2021), es la revisión de las cuentas contables donde se verificará si fueron presentados en cumplimiento con las normas.

(Euroinnova, 2021), es un procedimiento que busca conocer la veracidad de la información que se presenta, teniendo en cuenta que se trata de los EEEF de una empresa, lo que requiere de un análisis a fin de que se realizado con mucha responsabilidad. De esta manera se ayude a mejorar los procesos que se vienen presentando.

b) Decisiones programadas

(Enciclopedia Económica, 2022), son dirigidas hacia un problema recurrente que ya ocurrió con anterioridad y que ya se conoce la solución de la misma.

c) Decisiones no programadas

(Bustillos, 2020), son aquellas que se toman en el momento que se presentan donde se desconoce la solución y que se asumen los riesgos puesto que son nuevos y donde se evidencia el criterio tomado.

d) Planeamiento de una auditoría financiera

(Actualícese, 2021), es el inicio de una auditoria, busca revisar los elementos iniciales planificarse según los plazos establecidos.

e) Ejecución de una auditoría financiera

(Auditoría Financiera SPBF, 2022), es el corazón de la auditoría a través de este proceso se busca evaluar los procedimientos utilizados, identificar los problemas existentes.

f) Informe de una auditoría financiera

(Silva, 2021), es la parte final en donde culmina el encargo de la auditoría es decir que se evidencia a través de los informes.

g) Estados financieros

(NIC 1, 2021), son el resultado de las anotaciones contables que dan como resultados los informes en donde se evidencia los activos, pasivos y patrimonio.

h) Dictamen

(Rozas, 2022), es la expresión, opinión del revisor en donde a través de ella se pone en conocimiento los resultados.

i) Auditor

(IAASB NIA 200, 2009), es el protagonista de la revisión, especialista en emitir una opinión frente a un proceso.

j) Auditoría

(Pérez, 2021), es el procedimiento que busca tener la certeza que las operaciones sean realizadas con veracidad.

CAPITULO III: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

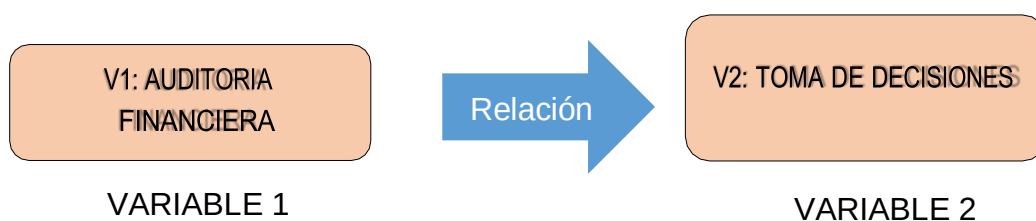
3.1. Tipo de estudio

En ese sentido, (Supo, 2020) define que el tipo de investigación se clasificará de acuerdo a la cantidad de variables de investigación en tipo de investigación descriptiva de una sola variable o investigación analítica de dos o más variables. De acuerdo a la intervención del investigador, existirán estudios con intervención también llamadas experimentales o sin intervención también llamadas observacionales o no experimentales asimismo se tiene estudios transversales y longitudinales.

En ese sentido la investigación corresponde a un tipo básico.

3.2. Diseño de investigación

(Hernandez, 2014) Investigación básica, no experimental, transversal con enfoque cuantitativo y enfoque descriptiva correlacional.



Variable 1: Auditoría Financiera Variable 2: Toma de decisiones R: Relación

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población está conformada por 10 trabajadores de la asociación Caritas Madre de Dios.

Tabla N° 01: procesamiento de casos de la variable Auditoria Financiera

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Nota. Esta tabla ha sido procesada por software de Datos SPSS

Análisis e Interpretación: en la tabla 1 señala que los casos procesados como válidos tales que son 10 trabajadores de la Asociación Caritas Madre de Dios.

Tabla N°02: fiabilidad de variable: Auditoria Financiera

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,721	11

Nota. Esta tabla ha sido procesada por software de Datos SPSS

Análisis e Interpretación: En la Tabla 2, se tiene que se ha obtenido un alfa de Cronbach de 0,721 según la teoría señala que al ser el valor acerca a la unidad se entiende que el instrumento es altamente confiable es por ello que puede ser utilizado para la obtención de resultados.

Tabla N°03: Resumen de procesamiento de casos de Toma de decisiones

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	10	100,0

Nota. Esta tabla ha sido procesada por software de Datos SPSS

Análisis e Interpretación: en la tabla 3 señala que los casos procesados como válidos tales que son 10 trabajadores de la Asociación Caritas Madre de Dios.

Tabla N°04: fiabilidad de variable: Toma de decisiones

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,719	8

Nota. Esta tabla ha sido procesada por software de Datos SPSS

Análisis e Interpretación: En la Tabla 4, se tiene que se ha obtenido un alfa de Cronbach de 0,719 según la teoría señala que al ser el valor acerca a la unidad se entiende que el instrumento es altamente confiable es por ello que puede ser utilizado para la obtención de resultados.

Técnica de Opinión de Expertos

Consiste en someter los instrumentos a determinados expertos del tema quienes nos validan las interrogantes y que estas puedan ser aplicadas a la muestra, se ha sometido determinándose que como indicar la puntuación de excelente.

Tabla N°05: Tabla de opinión de expertos

Categorías	Juez 1	Juez 2	Juez 3	Total
1.REDACCION	Excelente	Excelente	Excelente	Excelente
2.CLARIDAD	Excelente	Excelente	Excelente	Excelente
3.OBJETIVIDAD	Excelente	Excelente	Excelente	Excelente
4.ACTUALIDAD	Excelente	Excelente	Excelente	Excelente
5.SUFICIENCIA	Excelente	Excelente	Excelente	Excelente
6.INTENCIONALIDAD	Excelente	Excelente	Excelente	Excelente
7.ORGANIZACION	Excelente	Excelente	Excelente	Excelente
8.CONSISTENCIA	Excelente	Excelente	Excelente	Excelente
9.COHERENCIA	Excelente	Excelente	Excelente	Excelente
10.METODOLOGIA	Excelente	Excelente	Excelente	Excelente
Estadístico de resumen				Excelente

Leyenda:

Juez 1: Mgt. Ruth Raquel Navío Condori Juez 2: Mgt. Franklin Jara

Rodríguez Juez 3: Mgt. Yeni veronica Taype

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En este capítulo se demostrará los resultados a las cuales fueron obtenidos a través de los instrumentos para lo cual se representa a través de tablas y figuras

Tabla N°06: Baremo de análisis de la variable AUDITORÍA FINANCIERA

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Bajo	11 – 25	0% – 33%	Del 1 al 11
Medio	25– 39	34% – 66%	Instrumento: cuestionario para Auditoria Financiera
Alto	39– 55	67% – 100%	

Interpretación: Según la Tabla 6, podemos indicar que para un mejor entendimiento se ha categorizado según las respuestas obtenidas por la muestra tales como (Bajo, Medio, y Alto) de la variable Auditoria Financiera, la misma que contiene 11 preguntas con puntuaciones de 1 a 5, que fueron establecidas según la escala de valoración la misma que se encuentran en las encuestas.

Tabla N°07: Baremo de análisis de la variable TOMA DE DECISIONES

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Bajo	8 – 18	0% – 33%	Del 1 al 8
Medio	18– 28	34% – 66%	Instrumento: cuestionario para toma de decisiones
Alto	28– 40	67% – 100%	

Interpretación: Según la Tabla 7, podemos indicar que para un mejor entendimiento se ha categorizado según las respuestas obtenidas por la

muestra tales como (Bajo, Medio, y Alto) de la variable Toma de decisiones, la misma que contiene 8 preguntas con puntuaciones de 1 a 5, que fueron establecidas según la escala de valoración la misma que se encuentran en las encuestas.

Tabla N°08: Baremo de análisis de la dimensión planeamiento

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Bajo	4 – 9	0% – 33%	Del 1 al 4
Medio	9– 14	34% – 66%	Instrumento: cuestionario para planeamiento
Alto	14– 20	67% – 100%	

Interpretación: Según la Tabla 8, podemos indicar que para un mejor entendimiento se ha categorizado según las respuestas obtenidas por la muestra tales como (Bajo, Medio, y Alto) de la dimensión planeamiento la misma que contiene 4 preguntas con puntuaciones de 1 a 5, que fueron establecidas según la escala de valoración la misma que se encuentran en las encuestas.

Tabla N°09: Baremo de análisis de la dimensión ejecución

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Bajo	4 – 9	0% – 33%	Del 1 al 4
Medio	9– 14	34% – 66%	Instrumento: cuestionario para ejecución
Alto	14– 20	67% – 100%	

Interpretación: Según la Tabla 9, podemos indicar que para un mejor entendimiento se ha categorizado según las respuestas obtenidas por la muestra tales como (Bajo, Medio, y Alto) de la dimensión ejecución la misma que contiene 4 preguntas con puntuaciones de 1 a 5, que fueron establecidas según la escala de valoración la misma que se encuentran en las encuestas.

Tabla N°10: Baremo de análisis de la dimensión informe

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Bajo	3 – 7	0% – 33%	Del 1 al 3
Medio	7– 11	34% – 66%	Instrumento: cuestionario para informe
Alto	11– 15	67% – 100%	

Interpretación: Según la Tabla 10, podemos indicar que para un mejor entendimiento se ha categorizado según las respuestas obtenidas por la muestra tales como (Bajo, Medio, y Alto) de la dimensión informe la misma que contiene 3 preguntas con puntuaciones de 1 a 5, que fueron establecidas según la escala de valoración la misma que se encuentran en las encuestas.

Tabla N°11: Baremo de análisis de la dimensión decisiones programadas

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Bajo	4 – 9	0% – 33%	Del 1 al 4
Medio	9– 14	34% – 66%	Instrumento: cuestionario para decisiones programadas
Alto	14– 20	67% – 100%	

Interpretación: Según la Tabla 11, podemos indicar que para un mejor entendimiento se ha categorizado según las respuestas obtenidas por la muestra tales como (Bajo, Medio, y Alto) de la dimensión decisiones programadas la misma que contiene 4 preguntas con puntuaciones de 1 a 5, que fueron establecidas según la escala de valoración la misma que se encuentran en las encuestas.

Tabla N°12: Baremo de análisis de la dimensión decisiones no programadas

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Bajo	4 – 9	0% – 33%	Del 1 al 4
Medio	9– 14	34% – 66%	Instrumento: cuestionario para decisiones no programadas
Alto	14– 20	67% – 100%	

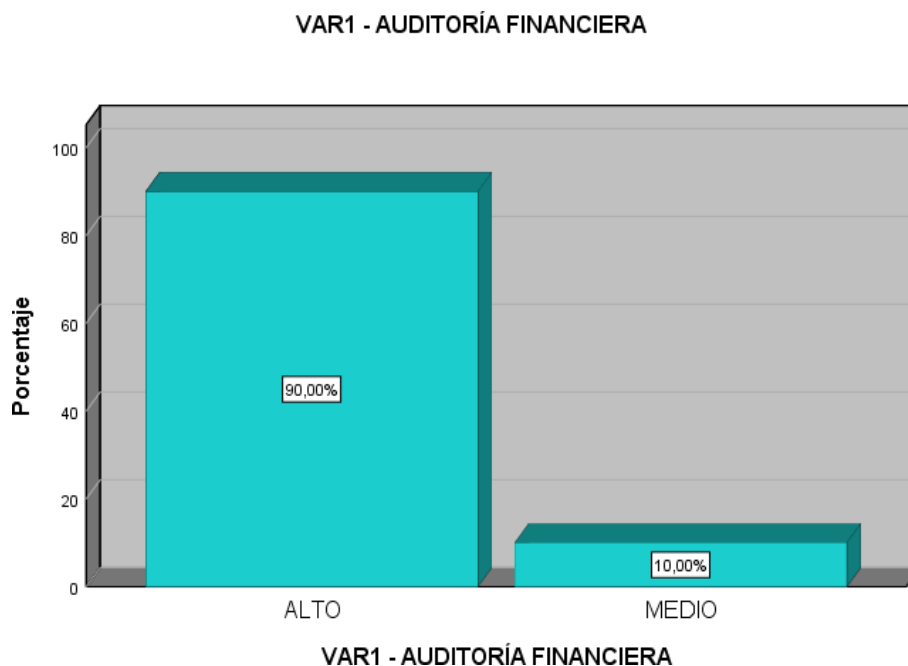
Interpretación: Según la Tabla 12, podemos indicar que para un mejor entendimiento se ha categorizado según las respuestas obtenidas por la muestra tales como (Bajo, Medio, y Alto) de la dimensión decisiones no programadas la misma que contiene 4 preguntas con puntuaciones de 1 a 5, que fueron establecidas según la escala de valoración la misma que se encuentran en las encuestas.

4.1. Resultados para la variable 1 y sus dimensiones

Tabla N°13: Frecuencia de la variable 1

VAR1 - AUDITORÍA FINANCIERA					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	9	90,0	90,0	90,0
	MEDIO	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Nota. Esta tabla ha sido procesada por software de Datos SPSS

Figura N°01: Auditoria Financiera

Nota. Esta figura ha sido procesada por software de Datos SPSS

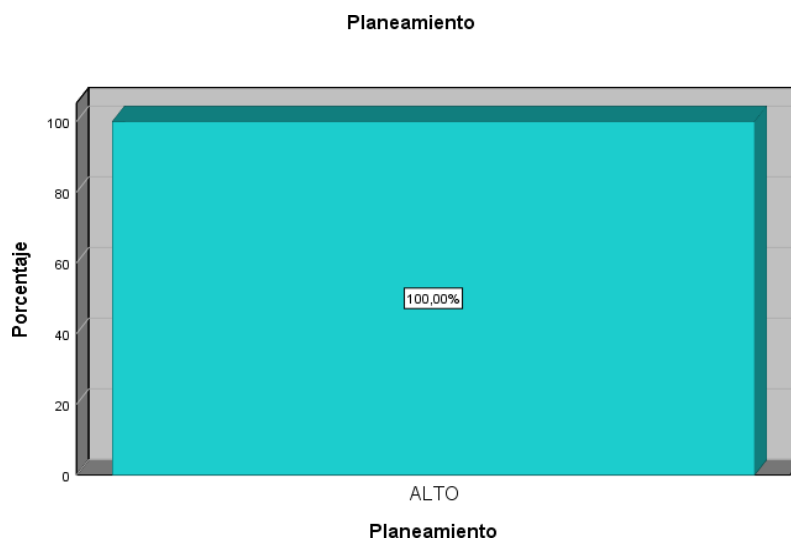
Análisis e interpretación:

La tabla N° 13 y figura 1, se puede apreciar en los datos procesados estadísticamente que del 100%, es decir el 90%, de los participantes de la Asociación Caritas MDD señalan que la Auditoria Financiera se encuentra en un nivel Alto.

Tabla N°14: Frecuencia de la dimensión planeamiento

		Planeamiento			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	10	100,0	100,0	100,0

Nota. Esta tabla ha sido procesada por software de Datos SPSS

Figura N° 02: Planeamiento

Nota. Esta figura ha sido procesada por software de Datos SPSS

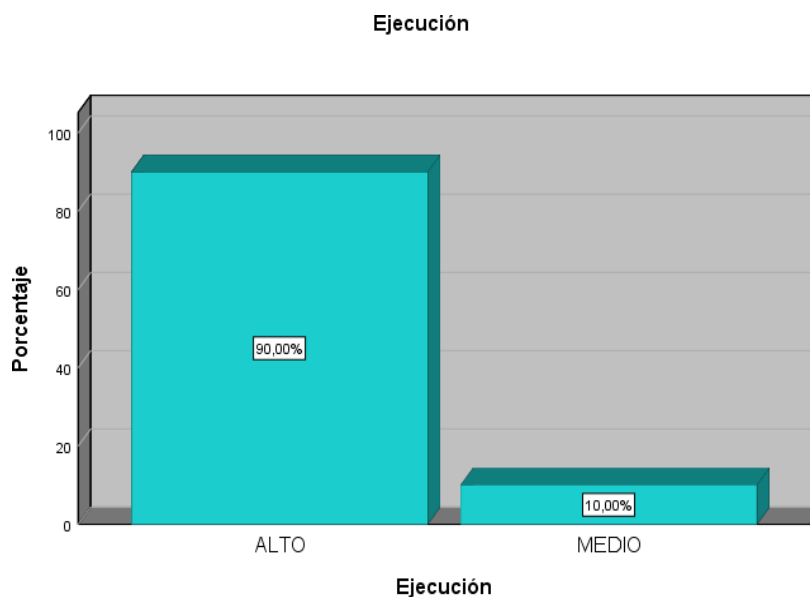
Análisis e interpretación:

La tabla N° 14 y figura 2, se puede apreciar en los datos procesados estadísticamente que 100%, es decir el 100%, de los participantes de la Asociación Caritas MDD señalan que existe una Alto planeamiento.

Tabla N°15: Frecuencia de la dimensión Ejecución

		Ejecución			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	9	90,0	90,0	90,0
	MEDIO	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Nota. Esta tabla ha sido procesada por software de Datos SPSS

Figura N° 03: Ejecución

Nota. Esta figura ha sido procesada por software de Datos SPSS

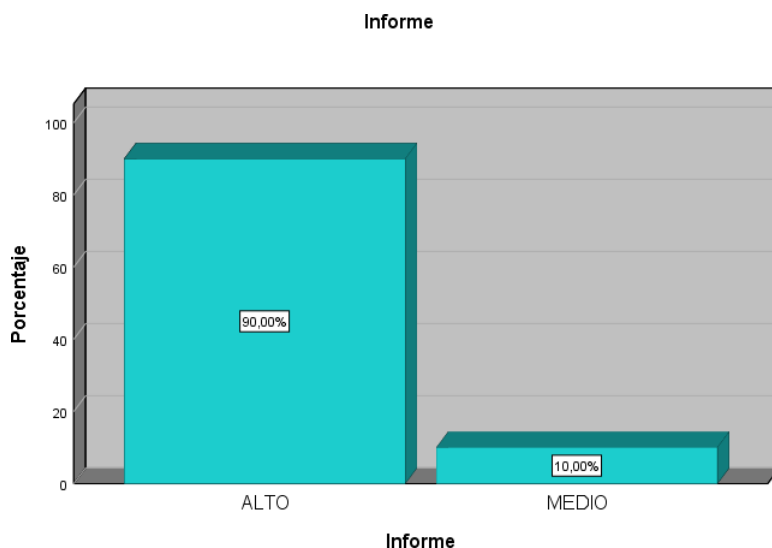
Análisis e interpretación:

La tabla N° 15 y figura 3, se puede apreciar en los datos procesados estadísticamente que 100%, es decir el 90%, de los participantes de la Asociación Caritas MDD señalan que existe una alta ejecución y el 10% señala que existe en forma regular o media.

Tabla N°16: Frecuencia de la dimensión Informe

		Informe			
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	ALTO	9	90,0	90,0	90,0
	MEDIO	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Nota. Esta tabla ha sido procesada por software de Datos SPSS

Figura N° 04: Informe

Nota. Esta figura ha sido procesada por software de Datos SPSS

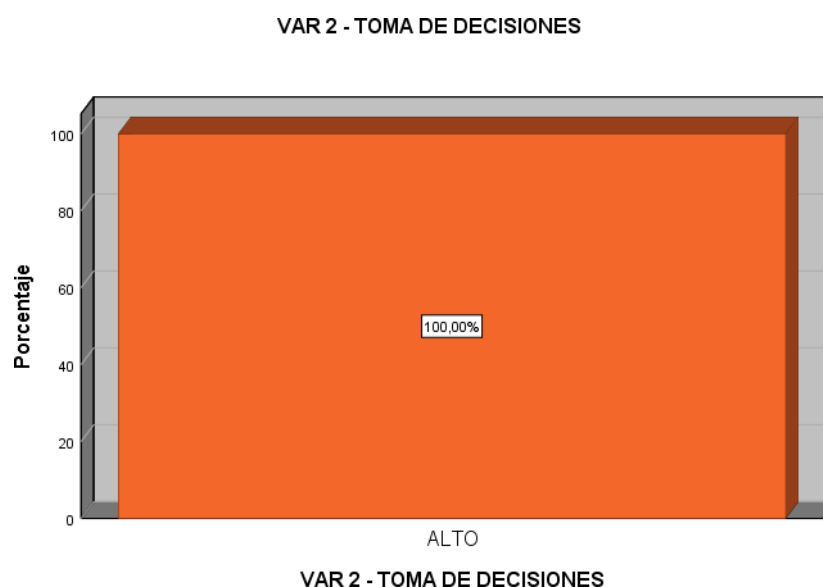
La tabla N° 16 y figura 4, se puede apreciar en los datos procesados estadísticamente que del 100%, es decir el 90%, de los participantes de la Asociación Caritas MDD señalan que existe un alto nivel de informe y el 10% señala que existe en forma regular o media.

4.2. Resultados para la variable 2 y sus dimensiones

Tabla N°17: Frecuencia de la variable 2

VAR 2 - TOMA DE DECISIONES					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	10	100,0	100,0	100,0

Nota. Esta tabla ha sido procesada por software de Datos SPSS

Figura N° 05: Toma de decisiones

Nota. Esta figura ha sido procesada por software de Datos SPSS

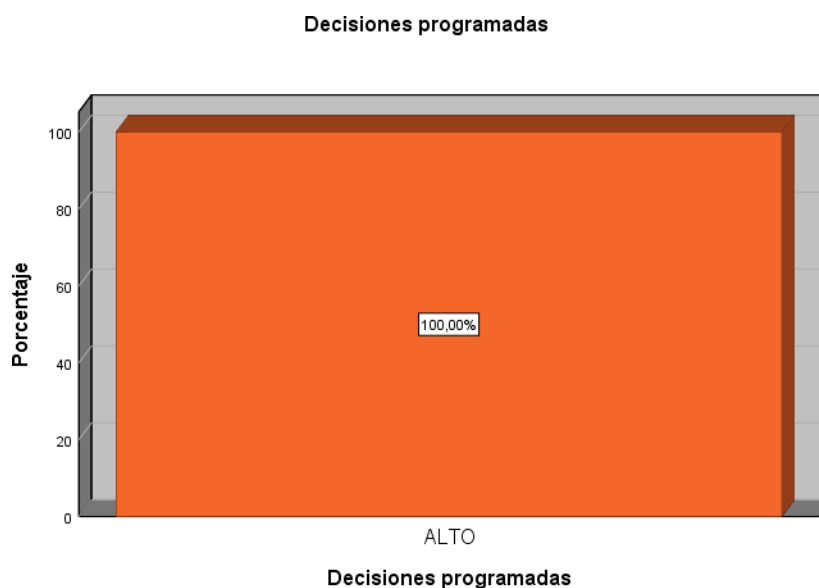
Análisis e interpretación:

La tabla N° 17 y figura 5, se puede apreciar en los datos procesados estadísticamente que del 100%, es decir el 100%, de los participantes de la Asociación Caritas MDD señalan que existe un alto nivel de toma de decisiones.

Tabla N°18: Frecuencia de la dimensión decisiones programadas

		Decisiones programadas		
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	ALTO	10	100,0	100,0
				Porcentaje acumulado
				100,0

Nota. Esta tabla ha sido procesada por software de Datos SPSS

Figura N° 06: Decisiones programadas

Nota. Esta figura ha sido procesada por software de Datos SPSS

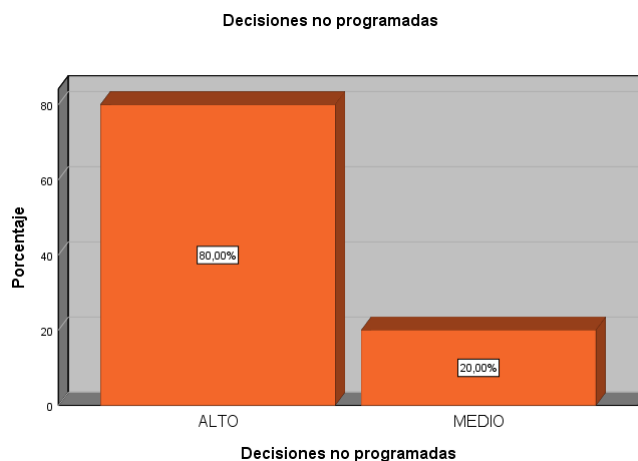
Análisis e interpretación:

La tabla N° 18 y figura 6, se puede apreciar en los datos procesados estadísticamente que del 100%, es decir el 100%, de los participantes de la Asociación Caritas MDD señalan que existe un alto nivel de decisiones programadas

Tabla N°19: Frecuencia de la dimensión decisiones no programadas

		Decisiones no programadas			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	8	80,0	80,0	80,0
	MEDIO	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Nota. Esta tabla ha sido procesada por software de Datos SPSS

Figura N° 07: Decisiones no programadas

Nota. Esta figura ha sido procesada por software de Datos SPSS

Análisis e interpretación:

La tabla N° 19 y figura 7, se puede apreciar en los datos procesados estadísticamente que del 100%, es decir el 80%, de los participantes de la Asociación Caritas MDD señalan que existe un alto nivel de decisiones no programadas y un 20% en un nivel medio o regular.

4.3. Resultados descriptivos

Tabla N°20: Estadísticos descriptivos para la variable 1 y sus dimensiones

Estadísticos descriptivos							
	N	Rango	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Desviación	Varianza
VAR1 - AUDITORÍA FINANCIERA	10	12	38	50	45,20	4,290	18,400
Planeamiento	10	9	14	23	17,80	2,616	6,844
Ejecución	10	6	11	17	15,20	1,932	3,733
Informe	10	6	9	15	12,20	1,687	2,844
N válido (por lista)	10						

Nota. Esta tabla ha sido procesada por software de Datos SPSS

Análisis e interpretación:

En la tabla N° 20 se aprecia que se han determinado las puntuaciones, media y la desviación estadística en donde se evidencia que las dimensiones planeamiento, ejecución e informe que se encuentra con niveles aceptables.

Tabla N°21: Estadísticos descriptivos para la variable 2 y sus dimensiones

Estadísticos descriptivos							
	N	Rango	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Desviación	Varianza
VAR 2 - TOMA DE DECISIONES	10	9	29	38	32,70	3,335	11,122
Decisiones programadas	10	5	14	19	16,90	1,729	2,989
Decisiones no programadas	10	7	12	19	15,80	2,486	6,178
N válido (por lista)	10						

Nota. Esta tabla ha sido procesada por software de Datos SPSS

Análisis e interpretación:

En la tabla N° 21, se aprecia que se han determinado las puntuaciones, media y la desviación estadística en donde se evidencia que sus dimensiones decisiones programadas y decisiones no programadas se encuentran con niveles aceptables.

4.4. Prueba de normalidad

Tabla N°22: Prueba de normalidad para las dos variables

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
VAR1 - AUDITORÍA FINANCIERA	,212	10	,200*	,895	10	,193
VAR 2 - TOMA DE DECISIONES	,183	10	,200*	,894	10	,186

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota. Esta tabla ha sido procesada por software de Datos SPSS

Análisis e interpretación:

Decisión: se han determinado valores superiores a 0.05 ($p > 0.05$), es por ello que se opta por utilizar pruebas paramétricas.

4.5. Pruebas de hipótesis.

4.5.1. Prueba de Hipótesis General.

En esta parte de la investigación se prueba la hipótesis: “Existe relación significativa auditoría financiera y la toma de decisiones en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020”.

Tabla N°23: Correlación entre las variables Auditoria Financiera y Toma de decisiones.

Correlaciones		VAR1 - AUDITORÍA FINANCIERA	VAR 2 - TOMA DE DECISIONES
VAR1 - AUDITORÍA FINANCIERA	<u>Correlación de Pearson</u>	1	,843**
	<u>Sig. (bilateral)</u>		,002
	N	10	10
VAR 2 - TOMA DE DECISIONES	<u>Correlación de Pearson</u>	,843**	1
	<u>Sig. (bilateral)</u>	,002	
	N	10	10

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

Nota. Esta tabla ha sido procesada por software de Datos SPSS

Análisis e interpretación: Según la Tabla 23, El coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,843 lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95%.

a) Hipótesis Estadísticas:

$$H_0: \rho = 0$$

“No existe relación significativa auditoría financiera y la toma de decisiones en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020”

$H_0: \rho \neq 0$

“Existe relación significativa auditoría financiera y la toma de decisiones en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020”

b) El nivel de la significancia:

$$\alpha = 0,05$$

c) Estadístico de prueba:

Correlación de Pearson.

d) Estimación del p-valor.

$$P\text{-valor} = 0,000 = 0,00\%$$

e) Toma de decisión:

Como el p-valor = 0,000 es inferior al nivel de significancia (0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

4.5.2. Prueba de Hipótesis específicas

Tabla N°24: Correlación entre las variables Auditoria Financiera y decisiones programadas

Correlaciones		VAR1 - AUDITORÍA FINANCIERA	Decisiones programadas
VAR1 - AUDITORÍA FINANCIERA	Correlación de Pearson	1	,497
	Sig. (bilateral)		,143
	N	10	10
Decisiones programadas	Correlación de Pearson	,497	1
	Sig. (bilateral)	,143	
	N	10	10

Nota. Esta tabla ha sido procesada por software de Datos SPSS

Análisis e interpretación: Según la Tabla 24, El coeficiente de correlación

entre las la variable y la dimensión, es de 0,497 lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95%.

a) Hipótesis Estadísticas:

$$H_0: \rho = 0$$

“No existe relación entre la auditoría financiera y las decisiones programadas en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020.”

$$H_0: \rho \neq 0$$

“Existe relación entre la auditoría financiera y las decisiones programadas en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020.”

b) El nivel de la significancia:

$$\alpha = 0,05$$

c) Estadístico de prueba:

Correlación de Pearson.

d) Estimación del p-valor.

$$P\text{-valor} = 0,000 = 0,00\%$$

e) Toma de decisión:

Como el p-valor = 0,000 es inferior al nivel de significancia (0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla N°25: Correlación entre la variable Auditoria Financiera y Decisiones no programadas

Correlaciones

		VAR1 - AUDITORÍA FINANCIERA	Decisiones no programadas
VAR1 - AUDITORÍA FINANCIERA	Correlación de Pearson	1	,786**
	Sig. (bilateral)		,007
	N	10	10
Decisiones no programadas	Correlación de Pearson	,786**	1
	Sig. (bilateral)	,007	
	N	10	10

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

Nota. Esta tabla ha sido procesada por software de Datos SPSS

Análisis e interpretación: Según la Tabla 25, El coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,786 lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95%.

a) Hipótesis Estadísticas:

$$H_0: \rho = 0$$

“No existe relación entre la auditoría financiera y las decisiones no programadas en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020”

$$H_0: \rho \neq 0$$

“Existe relación entre la auditoría financiera y las decisiones no programadas en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020”

b) El nivel de la significancia:

$$\alpha = 0,05$$

c) Estadístico de prueba:

Correlación de Pearson.

d) Estimación del p-valor.

$$P\text{-valor} = 0,000 = 0,00\%$$

e) Toma de decisión:

Como el $p\text{-valor} = 0,000$ es inferior al nivel de significancia (0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

FICHA DE REGISTRO DE DATOS (análisis documental)

Ítems	SI	NO
Resultados de la auditoria	x	
Hallazgos encontrados	x	
Recomendaciones	x	
Conclusiones	x	

RESUMEN DE OBSERVACIONES Y OPINION DE AUDITORES

1. DE LAS PRÁCTICAS CONTABLES:

Durante los últimos años La Asociación Caritas Madre de Dios no reporta incumplimiento de obligaciones tributarias ni ha sido fiscalizado por la Autoridad Tributaria.

Observación 01 a NOTA 1: No fueron presentados los principales Libros Contables impresos de ejercicios anteriores (ejercicio 2019), lo que evidencia que no existe una contabilidad formal por las operaciones de Caritas Madre de Dios del ejercicio anterior que permitan obtener suficientes evidencias sobre la composición de los saldos finales de dicho ejercicio''

Observación 02 a NOTA 1: De acuerdo a la observación. anterior el saldo inicial del presente ejercicio 2020, no cuenta con un sustento base (Saldos reflejados en Balance General del ejercicio anterior sobre la base de Libros Contables). Según información el saldo inicial fue preparado en base a los Saldos Bancarios, saldo de informes financieros de proyectos, saldo pendiente de pago de tributarios y AFP.

2. CONSTATAIONES DE AUDITORIA SOBRE PRACTICAS CONTABLES USUALES DE LA ASOCIACIÓN CARITAS MADRE DE DIOS:

Comentario de Caritas Madre de Dios (email:02/11/2021): "No se presentó, las notas a /os estados financieros, aclaramos que para un determinado

entendimiento del balance si se presentó el Libro de inventario de balances - detalle de saldos de las cuentas" y el análisis de las cuentas utilizadas para el balance"

Opinión Final del Auditor: Según las Normas Internacionales de contabilidad NIC 1 y concordada en el art.5º de la ley 29720, se establece que las entidades deben elaborar sus Estados Financieros de acuerdo a las NIIF, y, este comprende siguiente:

1. Estado de Situación Financiera
2. Estado de Resultados
3. Estado de cambios en el patrimonio
4. Estado de flujo de efectivo
5. Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
6. Estado de Situación Financiera o información comparativa con respecto al periodo inmediato anterior.

La versión NIC 1 aplica a todas las entidades, por lo que se recomienda elaborar la versión completa de los Estados Financieros con el mismo nivel de importancia.

3. OBSERVACIONES DE AUDITORIA A NOTAS DEL BALANCE GENERAL Y ESTADO DE RESULTADOS (Ingresos Y Gastos):

Respecto a Resultados del ejercicio anterior (2019)

Introducción: La Asociación Caritas Madre de Dios es una entidad que pertenece a la Iglesia Católica, fundada en el año 2004, este mismo año es registrado en los Registros Públicos como persona jurídica sin fines de lucro, inicia su labor social en el año 2005 y hasta el 2019 implemento diversos proyectos tanto por encargo y como propios. Durante estos 20 años ha operado en la mayoría de los casos con fondos "por encargo o de terceros", según información, controlando las operaciones de los proyectos con el sistema de CARITAS PERU, que emite una contabilidad individualizada por Proyectos denominado "Reporte de gastos por rubros presupuestales".

Es decir, durante este periodo de gestión no se había logrado contar con una contabilidad integral, por tanto, no cuenta con en Libros Contables impresos que respaldan las operaciones de los ejercicios.

A partir del ejercicio 2020 y para futuras gestiones, se ha procedido a implementar un programa (Software Contable

- DS CONT) para la contabilidad institucional y lleva paralelamente para el Control de Proyectos el Sistema SIRC de Caritas de Perú. Además, para optimizar la gestión institucional, ha puesto en marcha recientemente instrumentos normativos internos como el Manual y Reglamento de Organización y Funciones y otras normas internas, que deben permitir una adecuada gestión administrativa, operativa, financiera y técnica a la actual gestión y las futuras de la entidad. Sobre la base de lo señalado en las observaciones anteriores, se presenta algunas observaciones de importancia respecto a la contabilidad institucional de ejercicios anteriores.

Observaciones

Obs.03 a Nota 01: No fue posible verificar la existencia de los principales Libros Contables de ejercicios anteriores. Sin embargo, el Notario al certificar y legalizar las nuevas hojas sueltas para los libros del ejercicio 2020 indica literalmente "2do, 3er, 4to. libros, etc.", tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Recomendación: Reconfirmar, si es que efectivamente no existen Libros Contables

Obs.03 a Nota 01: No fue posible verificar la existencia de los principales Libros Contables de ejercicios anteriores. Sin embargo, el Notario al certificar y legalizar las nuevas hojas sueltas para los libros del ejercicio 2020 indica literalmente "2do, 3Er 4to. libros, etc.",

Recomendación: Reconfirmar, si es que efectivamente no existen Libros Contables

Obs.03 a Nota 01: Asimismo, se observa que las Declaraciones de Renta

de Ejercicios anteriores fueron presentados sin información, incluyendo el ejercicio 2020. Si bien las sociedades sin fines de lucro e instituciones religiosas, están exonerados totalmente del impuesto a la renta (art.19, inc. A del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, la Información en la Declaración Jurada Anual, debe reflejar información real que arroja un determinado ejercicio.

Recomendación: En la continuidad de la Gestión institucional, tener en cuenta el caso.

Opinión final del Auditor: Efectivamente, según los documentos sustento presentados corresponden a la apertura y cierre de los Libros Contables autorizados por el Notario. Sin embargo, se evidencia que, no fueron registrados las operaciones de Caritas Madre de Dios en dicho libro principal. Se explica: El Libro Diario N° 02, fue legalizado con el N°14-2009 el 27/02/2009 de 100 folios y este mismo libro se cierra el 30/11/2020, habiéndose usado hasta el folio 49, para dar apertura al Libro Diario N° 03. Lo que Indicaría que el Libro 02 no contenga información registrada de ejercicios anteriores al igual que los demás libros contables. Al respecto, a fin de evitar contingencias en una eventual fiscalización de la autoridad tributaria. respecto a la llevanza de libros contables de ejercicios anteriores, SUGERIMOS, una actualización de por lo menos algunos ejercicios próximos al ejercicio 2020.

Obs.01 a NOTA 04: El préstamo otorgado al JP&JA Ingenieros EIRL, de fecha 21/01/2020 no cuenta con alguna condición que proteja su recuperación oportuna.

Aunque, las características descritas en los documentos adjuntos y de transferencia indican que el fondo sería "para construcción de Planta de procesamiento de Pulpa de Copoazu para la asociación de agricultores de la comunidad de Progreso. Si dicha construcción formara parte de la intervención y/o actividad de Caritas Madre de Dios. Esta no tendría característica de Préstamo sino una "Entrega a Rendir" que debe ser rendida al culminar dicha obra.

Se recomienda que, los préstamos dinerarios tanto a terceros como al personal deben estar condicionados a un cronograma de pago como instrumento a fin de evitar riesgos en la recuperación. Para seguimiento en Auditoría del siguiente ejercicio.

Obs.01 a Nota 09: La implementación de un libro auxiliar "Mayor de Proyectos" no es de uso obligatorio, sin embargo, este reporte sirve para el registro y control de las operaciones por Partida presupuestal, el mismo, que ayuda a simplificar la preparación de los Informes Financieros a donantes por los periodos comprometidos, Además, de tener la relación o detalle de los gastos aplicados a cada proyecto ejecutado a disposición.

Recomendación: Se sugiere implementar en el Software Contable de uso institucional un módulo para el Control de los Proyectos.

Opinión final del Auditor: Reiteramos con la sugerencia indica en la recomendación. Lo indicado en respuesta para seguimiento en auditoría del siguiente ejercicio

Obs.02 a Nota 17: En una revisión a los recibos por honorarios hemos encontrado que algunos no fueron incluidos en el reporte de Rentas de Cuarta categoría. Omisión que, en una eventual fiscalización de la autoridad tributaria podría ser objeto de sanciones.

Opinión final del Auditor: Con fecha posterior al examen de Auditoría, Caritas Madre de Dios, procedió a realizar la rectificatoria. Tener presente casos similares en futuras gestiones e incluir en el PLAME "servicio de terceros" a todos los emisores de recibos por honorarios a fin de evitar contingencias en una eventual fiscalización.

CONCLUSIONES

PRIMERA: Se concluye que existe relación significativa entre la Auditoria Financiera y la Toma de decisiones en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020, puesto que según las pruebas estadísticas se obtuvo un índice de “0.843” de correlación de Pearson, lo que evidencia que los trabajadores consideran que la auditoria financiera es un recurso que permite tomar decisiones asimismo se evidencia que a raíz de una auditoria financiera se puede corregir observaciones a los EEFF.

SEGUNDA: Que existe relación significativa entre la Auditoria Financiera las decisiones programadas en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020, puesto que según las pruebas estadísticas se obtuvo un índice de “0.497”, de correlación de Pearson, lo que evidencia que los trabajadores consideran que a través de la auditoria financiera se toma decisiones programadas, esto se evidencia con el análisis documental en donde se obtuvo como resultado que las observaciones fueron subsanadas y que se tomaron decisiones programadas.

TERCERA: Que existe relación significativa entre la Auditoria Financiera y las decisiones no programadas, es así que, puesto que según las pruebas estadísticas se obtuvo un índice de 0,786 de correlación de Pearson, lo cual indica una correlación con un nivel de confianza del 95%, por lo que se advierte que ante un cambio en la variable 1 varía también la variable 2.

SUGERENCIAS

PRIMERA: Al representante de la asociación caritas Madre de Dios que continúe con la programación de la auditoría financiera en cada ejercicio puesto que esto fortalece la toma de decisiones, asimismo esto fortalece a la entidad puesto que todas sus operaciones serán revisadas y garantiza el uso eficiente de los recursos provenientes por donaciones nacionales y extranjeras.

SEGUNDA: Al gerente que tome decisiones programadas en base a los resultados y sugerencias de la auditoría financiera, puesto que esto repercute directamente en la gestión de la asociación caritas Madre de Dios, dichas decisiones deberán ser oportunas y de conocimiento a los miembros todo con el fin de realizar una gestión transparente.

TERCERA: A los contadores que ejercen la labor de auditor que realicen una Auditoría Financiera donde evidencien a detalle los procesos financieros, así como emitan sugerencias a fin de que puedan ser implementadas en el ejercicio siguiente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- (s.f.). <https://www.studocu.com/latam/document/universidad-nacional-autonoma-de-honduras/administracion-1/resumen-segun-harold-koontz-toma-de-decisiones/16726766>
- Actualícese. (03 de Junio de 2021). *Actualícese*.
<https://actualicese.com/planificacion-de-la-auditoria-proceso-importante-para-una-correcta-ejecucion/>
- ALU. (2022). *ALU SOLSC*. <https://alusolsc.com/blog/importancia-de-la-toma-de-decisiones/#:~:text=o%20actividad%20empresarial-,%C2%BFCu%C3%A1l%20es%20su%20importancia%3F,alternativa%2C%20utiliza%20los%20recursos%20adecuadamente.>
- Ancho, R. (Setiembre de 2021). *Ancho, Roxana*.
http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1637/ANC_HO%20GOMEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Auditoría Financiera SPBF. (2022). *Auditoría Financiera SPBF*.
<https://sites.google.com/site/misitiowebspbf/ejecucion-de-la-auditoria>
- Auditorsensors. (2021). *NIA 300 planificacion de la auditoria de estados financieros*. https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_300.pdf
- Baldivieso & Luna. (18 de Marzo de 2019). *HBLADMIN*.
<https://www.baldiviesoyluna.com/auditoria/financiera/>
- Bauhaus, M. (07 de Noviembre de 2020). *Bauhaus, Media*.
<https://quadranslawandfinance.com/blog/importancia-de-la-auditoria-financiera/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20financiera%20es%20muy,que%20trabajar%20un%20poco%20m%C3%A1s.>
- Blel, J. (13 de Setiembre de 2018). *comunidad Contable*. Fiscalización tributaria al contribuyente en Colombia:
<http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/Otros/fiscalizacion-tributaria-al-contribuyente-en-colombia.asp?>
- Bustillos, M. (01 de Setiembre de 2020). *Gestiopolis*.
<https://www.gestiopolis.com/toma-de-decisiones-definicion-tipos-proceso-ejemplos/>
- Castillo, K., & Puma, N. (2020). *Castillo, Karen; Puma, Nelva*.
<http://repositorio.unamad.edu.pe/bitstream/handle/UNAMAD/732/004-3-11-049.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castro, M. F. (2003). *El proyecto de investigación y su esquema de elaboración* (2a. ed. ed.). Caracas: Editorial Uyapar, 2003.
<https://www.urbe.edu/UDWLibrary/InfoBook.do?id=9590>

Certo, S. (2013). *Administración Moderna*. Colombia: Prentice Hall.
[https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Auditoria%20financiera%20como%20proceso%20para%20la%20toma%20de%20decisiones%20gerenciales-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%20\(octubre%202018\).pdf](https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Auditoria%20financiera%20como%20proceso%20para%20la%20toma%20de%20decisiones%20gerenciales-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%20(octubre%202018).pdf)

Chavez, J. (2021). *Chavez, Jorge*.
http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/6042/253T20211049_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chiavenato, I. (2015). *La Administración de los Nuevos Tiempos*. Colombia: Mc Graw-Hill.

Cuji, A. (2019). *Cuji, Alexandra*.
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/13715/1/72T01341.pdf>

Daft, R. (2017). *Administración*. México: Cengagelearning Editores. Donoso, A. (30 de Junio de 2017). *Economipedia*.

Edix. (26 de Mayo de 2021). *Edix*. <https://www.edix.com/es/instituto/toma-de-decisiones/>

Enciclopedia Económica. (Marzo de 2022). *Enciclopedia Económica*.
<https://enciclopediaeconomica.com/toma-de-decisiones/> c1x

Espinoza, J. (2016). *Toma de Decisiones. Dinámicas de Aprendizaje, autoconocimiento y Comprensión*. Venezuela: Trillas.
[https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Auditoria%20financiera%20como%20proceso%20para%20la%20toma%20de%20decisiones%20gerenciales-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%20\(octubre%202018\).pdf](https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Auditoria%20financiera%20como%20proceso%20para%20la%20toma%20de%20decisiones%20gerenciales-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%20(octubre%202018).pdf)

Euroinnova. (2021). *euroinnova.pe*. <https://www.euroinnova.pe/cual-es-el-objetivo-de-la-auditoria-financiera>

Flores, N., & Reyes, X. (Enero de 2018). *Flores, Nelsin; Reyes, Xochilt*.
<https://repositorio.unan.edu.ni/9575/1/18777.pdf>

Gerencie. (03 de Octubre de 2020). *Gerencie*. <https://www.gerencia.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html#:~:text=Un%20riesgo%20de%20auditor%C3%ADa%20es,opini%C3%B3n%20dada%20en%20un%20informe.>

Gerencie.com. (18 de Febrero de 2021). *Gerencie.com*.
<https://www.gerencia.com/auditoria-financiera.html>

Griinaker, R. (2017). *El examen a los estados financieros*. México: Continental.
<https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>

Guerra, N. (03 de Mayo de 2021). *Guerra, Nano*. <https://eiposgrados.com/blog-direccion-financiera/importancia-de-la-toma-de-decisiones/>

Herbas, N., & Liz, P. (2015). *Herbas, Noemi; Pérez Liz*.
<https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/3302/Herbas%20Lordan-Perez%20Obregon.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hernandez, S. R. (2014). metodología de la investigacion. En S. R. Hernandez. Mexico: McGraw Hill education.

Herrera, S. (2013). *Administración un enfoque basado en competencias*. Colombia: Thomson Editores.
[https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Auditoria%20financiera%20como%20proceso%20para%20la%20toma%20de%20decisiones%20gerenciales-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%20\(octubre%202018\).pdf](https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Auditoria%20financiera%20como%20proceso%20para%20la%20toma%20de%20decisiones%20gerenciales-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%20(octubre%202018).pdf)

Huaraca, M. (2021).
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1396/HUARACA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hurtado, K., Oña, B., Sandoval, M., Recalde, M., & Scrich, A. (2019). Referentes conceptuales acerca de la Influencia de la Auditoria Financiera en la Gestión de las Medianas Empresas Industriales. *Espacios*, 16.
<https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>

IAASB NIA 200. (2009). *IAASB*. <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/6%20-%20NIA%20200.pdf>

IAASB NIA 300. (2009). *IAASB NIA 300*. <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/14%20-%20NIA%20300.pdf>

IAASB NIA 700. (2016). *IAASB NIA 700*.
[https://www.auditorsensors.com/uploads/20170615/NIA_ES_700_rev isada.pdf](https://www.auditorsensors.com/uploads/20170615/NIA_ES_700_rev%20isada.pdf)

Jurado, A. (2021). *Jurado, Anthony*.
<http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3526/1/PROYECTO%20DE%20INVESTIGACION%20N-20JURADO%20DELGADO%20ANTHONY.pdf>

Koontz, J., & Weihrich, A. (2013). *Elementos de Administración. Enfoque Internacional*. México: Mc Graw-Hill/ Interamericana.

Marín, L. (2018). "Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 14.
[https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Auditoria%20financiera%20como%20proceso%20para%20la%20toma%20de%20decisiones%20gerenciales-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%20\(octubre%202018\).pdf](https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Auditoria%20financiera%20como%20proceso%20para%20la%20toma%20de%20decisiones%20gerenciales-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%20(octubre%202018).pdf)

MEF. (2021). *Marco Conceptual para la Información Financiera*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/AnnotatedRB2019_A_ES_cf.pdf

MEF. (2021). *normas internacionales de contabilidad*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS01.pdf

NIC 1. (2021). *MEF*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NIC01.pdf

Oliveros, S. (03 de Junio de 2019). *Oliveros, Sastre*. <https://oliveros-sastre.com/importancia-de-auditoria-financiera-en-empresas/>

Pacheco, J. (12 de Marzo de 2022). *Web y Empresas*.
<https://www.webyempresas.com/auditoria-financiera/>

Pérez, F. (27 de Octubre de 2021). *Pérez, Fabián*.
<https://contabilidaddeservicios.com/auditoria/que-es-auditoria-financiera-ejemplo/>

Robbins, S., & De Cenzo, D. (2012). *Fundamentos de la Administración*. México: Pearson Educación.

Rodríguez, I. (18 de Octubre de 2018). *Auditool.org*.
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6225-alcance-o-criterio-de-auditoria>

Rozas, A. (2022). *UNMSM*. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe> RSM.
 (15 de Agosto de 2018). *RSM*.

<https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/procedimiento-de-la-auditoria-financiera#:~:text=Las%20tres%20fases%20de%20la%20auditor%C3%ADa%20financiera&text=Se%20detectan%20los%20errores%2C%20si,las%20comunican%20a%20la%20Gerencia.>

RSM. (09 de Diciembre de 2019). *RSM*.
<https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-se-hace-en-la-auditoria->

financiera#:~:text=Una%20auditor%C3%ADa%20financiera%20permit e%20examinar,analizarlos%20y%20presentar%20un%20informe.

Ruíz, K. (2018). *Ruíz, Katty*.

<https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2666/RESUMEN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Silva, L. (09 de Abril de 2021). <https://blog-es.checklistfacil.com/informe-de-auditoria/>

Slosse, C. (2017). *Auditoría un nuevo enfoque empresarial*. México: Macchi. Supo,

J. C. (2020). *Metodología de la investigación científica* (Tercera ed.).

(I. Published, Ed.) Arequipa, Perú: Sociedad Hispana de Investigadores Científicos-SINCIE.

Valiente, S. (Abril de 2021). *Valiente, Sandra*.

http://190.119.244.198/bitstream/handle/upa/1406/VALIENTE%20MEDINA_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Valle, F. (Junio de 2018). *Valle, Freddy*.

[https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/20003/T-](https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/20003/T-III%20MACOFI%202018-009%20PROPUESTA%20DE%20UNA%20AUDITORIA%20INTEGRAL%20COMO%20HERRAMIENTA%20DE%20GESTION%20PARA%20LA%20TOMA%20DE%20DECISIONES.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[III%20MACOFI%202018-](https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/20003/T-III%20MACOFI%202018-009%20PROPUESTA%20DE%20UNA%20AUDITORIA%20INTEGRAL%20COMO%20HERRAMIENTA%20DE%20GESTION%20PARA%20LA%20TOMA%20DE%20DECISIONES.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[009%20PROPUESTA%20DE%20UNA%20AUDITORIA%20INTEGRA](https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/20003/T-III%20MACOFI%202018-009%20PROPUESTA%20DE%20UNA%20AUDITORIA%20INTEGRAL%20COMO%20HERRAMIENTA%20DE%20GESTION%20PARA%20LA%20TOMA%20DE%20DECISIONES.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[L%20COMO%20HERRAMIENTA%20DE%20GESTION%20PARA%2](https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/20003/T-III%20MACOFI%202018-009%20PROPUESTA%20DE%20UNA%20AUDITORIA%20INTEGRAL%20COMO%20HERRAMIENTA%20DE%20GESTION%20PARA%20LA%20TOMA%20DE%20DECISIONES.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[0LA%20TOMA%20DE%20DECISIONES.pdf?sequence=1&isAllowed](https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/20003/T-III%20MACOFI%202018-009%20PROPUESTA%20DE%20UNA%20AUDITORIA%20INTEGRAL%20COMO%20HERRAMIENTA%20DE%20GESTION%20PARA%20LA%20TOMA%20DE%20DECISIONES.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[=y](https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/20003/T-III%20MACOFI%202018-009%20PROPUESTA%20DE%20UNA%20AUDITORIA%20INTEGRAL%20COMO%20HERRAMIENTA%20DE%20GESTION%20PARA%20LA%20TOMA%20DE%20DECISIONES.pdf?sequence=1&isAllowed=y) Westreicher, G. (18 de Diciembre de 2021). *Westreicher, Guillermo*.

<https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-auditoria.html>

Yucra, H. (Abril de 2021). *Yucra, Herlinda*.

[http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1702/YUC](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1702/YUCRA%20SAUME.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[RA%20SAUME.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1702/YUCRA%20SAUME.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

ANEXOS

ANEXO N°01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
V1: Auditoría Financiera (Pacheco, 2022), La auditoría financiera se encarga de la revisión y verificación de las diversas cuentas anuales, al igual de los documentos contables que se elaboran bajo el marco de las normas de la información financiera que resulta de la aplicación de las diferentes actividades que tienen como objetivo la realización de un informe de la documentación que sea fiable ante terceros. (Pérez, 2021), La auditoría financiera es la revisión de las cuentas contables e implica básicamente en examinar las transacciones contables y evaluar la situación financiera de la empresa.	Es la revisión que se realiza a través del planeamiento, ejecución e informe	- Planeamiento	- Realización de la auditoria - Instrumentos de auditoria - Plazos	1. ¿Considera que la auditoría financiera ha contado con una planeación antes de que se realice? 2. ¿La planeación se ha realizado utilizando todos los instrumentos de auditoria? 3. ¿La planeación se ha realizado dentro de los plazos establecidos? 4. ¿Considera que la planeación es fundamental para el inicio de una auditoría financiera?
		- Ejecución	- Información - Documentación - Disposición	5. ¿Durante la ejecución de una auditoria se ha brindado toda la información correspondiente? 6. ¿La ejecución de la auditoria los auditores solicitaron información suficiente? 7. ¿La ejecución de la auditoria ha contado con la disposición de un local asignado en el cual les permitía revisar la documentación? 8. ¿En la ejecución de la auditoria se han encontrado con deficiencias?
		Informe	- Plazos - Información razonable	9. ¿El informe ha sido redactado dentro de los plazos establecidos? 10. ¿Considera usted que los estados financieros de la empresa presentan información razonable?

				11. ¿Considera usted que los estados financieros están correctamente presentados?
V2: Toma de Decisiones (Koontz & Weihrich, 2013) La toma de decisiones es el núcleo de la planeación, y se define como la selección de un curso de acción entre varias alternativas. (Edix, 2021), La toma de decisiones es el proceso en el cual un individuo o grupo de individuos deben elegir entre varias opciones. Este proceso se activa cuando hay que resolver un conflicto o situación que requiere de una acción concreta. (Bustillos, 2020), Se define la toma de decisiones como un proceso cognitivo en el que se realiza una elección entre posibles alternativas, incluso cuando se trate solo de una alternativa posible hay otra potencial: “la inacción”, el no actuar.	Es un proceso para resolver un problema, es por ello que pueden darse decisiones programadas y no programadas	Decisiones programadas	- Resultados de auditoria - Mejoras en decisiones	1. ¿Los resultados de la Auditoría Financiera son útiles para la toma de decisiones programadas? 2. ¿Los directores utilizan la auditoría financiera para tomar decisiones programadas? 3. ¿Ha mejorado las decisiones programadas a raíz del informe de una auditoria? 4. ¿Las decisiones programadas son mejor en la toma de decisiones?
		Decisiones no programadas	- Incertidumbre de la entidad - Deficiencias	5. ¿Se han reducido las decisiones no programadas a raíz del informe de una auditoria? 6. ¿Se han tomado decisiones no programadas a raíz del desconocimiento de los resultados de una auditoría financiera? 7. ¿El dictamen del auditor influye en las decisiones bajo condiciones de incertidumbre de la empresa? 8. ¿El dictamen del auditor evita que se tomen decisiones no programadas?

ANEXO N° 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACION CON LA TOMA DE DECISIONES EN LA ASOCIACION CARITAS MADRE DE DIOS EN LA PROVINCIA DE TAMBOPATA, 2020”				
PROBLEMAS	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES / INDICADORES	METODOLOGÍA
General ¿Cuál es la relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020? Específicos 1. ¿Cuál es la relación entre la auditoría financiera y las decisiones programadas en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020? 2. ¿Cuál es la relación entre la auditoría financiera y las decisiones no programadas en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020?	General Determinar la relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020. Específicos 1. Determinar la relación entre la auditoría financiera y las decisiones programadas en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020. 2. Determinar la relación entre la auditoría financiera y las decisiones no programadas en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020.	General Existe relación significativa auditoría financiera y la toma de decisiones en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020. Específicos 1. Existe relación entre la auditoría financiera y las decisiones programadas en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020. 2. Existe relación entre la auditoría financiera y las decisiones no programadas en la asociación Caritas Madre de Dios en la provincia de Tambopata, 2020.	Variable 1: AUDITORÍA FINANCIERA Dimensión 1 - planeamiento indicador - Realización de la auditoria - Instrumentos de auditoria - Plazos Dimensión 2 - ejecución indicadores - Información - Documentación - Disposición Dimensión 3 - informe indicadores Plazos Información razonable Variable 2: TOMA DE DECISIONES Dimensión 1 - decisiones programadas - Indicadores - Resultados de auditoria - Mejoras en decisiones - Dimensión 2 - decisiones no programadas - Indicadores - Incertidumbre de la entidad - Deficiencias	Enfoque de investigación Enfoque Cuantitativo Diseño de investigación Investigación aplicada, no experimental, analítica y Transversal con enfoque cuantitativo y nivel de investigación Descriptivo Correlacional Nivel de investigación Correlacional Tipo de investigación Investigación básica Métodos Hipotético Técnicas e instrumento de recolección Documentación, observación y encuesta De procesamiento de datos Fiabilidad Alfa de Cronbach Chi-Cuadrada de Pearson Gráficos estadísticos Tabla de frecuencia Población 10 trabajadores Muestra 10 trabajadores

ANEXO N° 03: INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

INSTRUCCIONES:

A continuación, te presento un cuestionario relacionado con la investigación **“AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACION CON LA TOMA DE DECISIONES EN LA ASOCIACION CARITAS MADRE DE DIOS EN LA PROVINCIA DE TAMBOPATA, 2020”**, para nuestra investigación, tu respuesta es sumamente relevante; por ello debes leerlo en forma detallada y, luego, marcar una de las cinco alternativas ya que está en forma comprensible, pidiéndote además las respuestas con absoluta sinceridad.

Totalmente en desacuerdo.	En desacuerdo.	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo.	Totalmente en de acuerdo.
1	2	3	4	5
AUDITORIA FINANCIERA			ESCALA	
			1	2
			3	4
			5	
Planeamiento				
1	¿Considera que la auditoría financiera ha contado con una planeación antes de que se realice?			
2	¿La planeación se ha realizado utilizando todos los instrumentos de auditoria?			
3	¿La planeación se ha realizado dentro de los plazos establecidos?			
4	¿Considera que la planeación es fundamental para el inicio de una auditoría financiera?			
Ejecución				
5	¿Durante la ejecución de una auditoria se ha brindado toda la información correspondiente?			
6	¿La ejecución de la auditoria los auditores solicitaron información suficiente?			
7	¿La ejecución de la auditoria ha contado con la disposición de un local asignado en el cual les permitía revisar la documentación?			
8	¿En la ejecución de la auditoria se han encontrado con deficiencias?			
Informe				
9	¿El informe ha sido redactado dentro de los plazos establecidos?			
10	¿Considera usted que los estados financieros de la empresa presentan información razonable?			
11	¿Considera usted que los estados financieros están correctamente presentados?			

CUESTIONARIO RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

INSTRUCCIONES:

A continuación, te presento un cuestionario relacionado con la investigación **“AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACION CON LA TOMA DE DECISIONES EN LA ASOCIACION CARITAS MADRE DE DIOS EN LA PROVINCIA DE TAMBOPATA, 2020”** para nuestra investigación, tu respuesta es sumamente relevante; por ello debes leerlo en forma detallada y, luego, marcar una de las cinco alternativas ya que está en forma comprensible, pidiéndote además las respuestas con absoluta sinceridad.

Totalmente en desacuerdo.	En desacuerdo.	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo.	Totalmente en de acuerdo.
1	2	3	4	5

TOMA DE DECISIONES		ESCALA				
		1	2	3	4	5
	<i>Decisiones programadas</i>					
01	¿Los resultados de la Auditoría Financiera son útiles para la toma de decisiones programadas?					
02	¿Los directores utilizan la auditoría financiera para tomar decisiones programadas?					
03	¿Ha mejorado las decisiones programadas a raíz del informe de una auditoría?					
04	¿Las decisiones programadas son mejor en la toma de decisiones?					
	<i>Decisiones no programadas</i>					
05	¿Se han reducido las decisiones no programadas a raíz del informe de una auditoría?					
06	¿Se han tomado decisiones no programadas a raíz del desconocimiento de los resultados de una auditoría financiera?					
07	¿El dictamen del auditor influye en las decisiones bajo condiciones de incertidumbre de la empresa?					
08	¿El dictamen del auditor evita que se tomen decisiones no programadas?					

FICHA DE REGISTRO DE DATOS (Ficha de análisis documental)

Ítems	SI	NO
Resultados de la auditoria		
Hallazgos encontrados		
Recomendaciones		
Conclusiones		

ANEXO N°04: SOLICITUD DE VALIDACION DE INSTRUMENTO



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

“Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú”

Puerto Maldonado, 02 de marzo 2022

CARTA 001- 2022-DAVP-WBGP

SEÑOR: Mgt. CPCC. Ruth Raquel Navío Condori

Presente. –

ASUNTO. SOLICITO OPINION PARA
VALIDACION DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION.

Es grato dirigirnos a Ud. Para saludarla cordialmente y a la vez manifestarle que en condición de bachilleres de la carrera profesional de contabilidad y finanzas de la universidad nacional amazónica de Madre de Dios venimos realizando el trabajo de investigación cuyo título es: **“AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACION CON LA TOMA DE DECISIONES EN LA ASOCIACION CARITAS MADRE DE DIOS EN LA PROVINCIA DE TAMBOPATA, 2020”** Por tal razón, recurro a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitarle su opinión profesional respecto a la estructura y valides de los instrumentos que acompaño a la presente.

- **Matriz de consistencia de la investigación.**
- **Matriz de operacionalización de variables.**
- **Matriz de recolección de datos.**
- **Instrumento**

Agradecemos por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. Muy reconocido.

Atentamente,

.....
VILCA PARIONA, Alexandra Diana

.....
GONZALES PARIONA, Wendy Brillyt



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

“Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú”

Puerto Maldonado, 02 de marzo 2022

CARTA 002- 2022-DAVP-WBGP

SEÑOR: Mgt. Franklin Jara Rodríguez

Presente. –

ASUNTO. SOLICITO OPINION PARA VALIDACION
DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION.

Es grato dirigirnos a Ud. Para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que en condición de bachilleres de la carrera profesional de contabilidad y finanzas de la universidad nacional amazónica de Madre de Dios venimos realizando el trabajo de investigación cuyo título es: **“AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACION CON LA TOMA DE DECISIONES EN LA ASOCIACION CARITAS MADRE DE DIOS EN LA PROVINCIA DE TAMBOPATA, 2020”**. Por tal razón, recurro a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitarle su opinión profesional respecto a la estructura y valides de los instrumentos que acompaño a la presente.

- **Matriz de consistencia de la investigación.**
- **Matriz de operacionalización de variables.**
- **Matriz de recolección de datos.**
- **Instrumento**

Agradecemos por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. Muy reconocido.

Atentamente,

.....
VILCA PARIONA, Alexandra Diana

.....
GONZALES PARIONA, Wendy Brillyt



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

“Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú”

Puerto Maldonado, 02 de marzo 2022

CARTA 003- 2022-DAVP-WBGP

SEÑORA: Mgt. Yeni Verónica Taype calla

Presente. –

ASUNTO. SOLICITO OPINION PARA VALIDACION
DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION.

Es grato dirigirnos a Ud. Para saludarla cordialmente y a la vez manifestarle que en condición de bachilleres de la carrera profesional de contabilidad y finanzas de la universidad nacional amazónica de Madre de Dios venimos realizando el trabajo de investigación cuyo título es: **“AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACION CON LA TOMA DE DECISIONES EN LA ASOCIACION CARITAS MADRE DE DIOS EN LA PROVINCIA DE TAMBOPATA, 2020”**. Por tal razón, recorro a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitarle su opinión profesional respecto a la estructura y valides de los instrumentos que acompaño a la presente.

- **Matriz de consistencia de la investigación.**
- **Matriz de operacionalización de variables.**
- **Matriz de recolección de datos.**
- **Instrumento**

Agradecemos por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. Muy reconocido.

Atentamente,

.....
VILCA PARIONA, Alexandra Diana

.....
GONZALES PARIONA, Wendy Brillyt

ANEXO N°05: FICHA DE VALIDACION

VALIDACION DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

“AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACION CON LA TOMA DE DECISIONES EN LA ASOCIACION CARITAS MADRE DE DIOS EN LA PROVINCIA DE TAMBOPATA, 2020”

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelentes
			0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
FORMA	1.REDACCION	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.					90
	2.CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado.					90
	3.OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables.					90
CONTENIDO	4.ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					90
	5.SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.					90
	6.INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente las variables de investigación.					90
ESTRUCTURA	7.ORGANIZACION	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación					90
	8.CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.					90
	9.COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables.					90
	10.METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnostico					90

II. PROMEDIO DE VALORACION:

90

III. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación ☒

Debe corregirse ☐



Mgt. Ruth Raquel Navío Condori

DNI: 45996754

VALIDACION DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I.-DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

“AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACION CON LA TOMA DE DECISIONES EN LA ASOCIACION CARITAS MADRE DE DIOS EN LA PROVINCIA DE TAMBOPATA, 2020”

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelentes
			0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
FORMA	1.REDACCION	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.					90
	2.CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado.					90
	3.OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables.					90
CONTENIDO	4.ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					90
	5.SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.					90
	6.INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente las variables de investigación.					90
ESTRUCTURA	7.ORGANIZACION	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación					90
	8.CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.					90
	9.COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables.					90
	10.METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnostico					90

II.- PROMEDIO DE VALORACION:

90.00

III.-LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación ☒

Debe corregirse ☐


Mgt. Franklin Jara Rodríguez
ZDNI 44159226

VALIDACION DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION

- I. DATOS GENERALES:
Título del trabajo de investigación:

“AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACION CON LA TOMA DE DECISIONES EN LA ASOCIACION CARITAS MADRE DE DIOS EN LA PROVINCIA DE TAMBOPATA, 2020”

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelentes
			0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
FORMA	1.REDACCION	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.					85
	2.CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado.					85
	3.OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables.					85
CONTENIDO	4.ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					85
	5.SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.					85
	6.INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente las variables de investigación.					85
ESTRUCTURA	7.ORGANIZACION	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación					85
	8.CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.					85
	9.COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables.					85
	10.METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnostico					85

- II. PROMEDIO DE VALORACION:

85

- III. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación ☒

Debe corregirse ☐


MGT. Yeni Verónica Taype Calla
DNI N° 40689972

**ANEXO N°06: AUTORIZACION DE APLICACIÓN DEL
INSTRUMENTO**



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

“Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú”

Puerto Maldonado, 02 de marzo 2022

CARTA 003- 2022-DAVP-WBGP

SEÑOR: Ing. Juan Carlos Navarro Vega

Secretario General

Presente. –

ASUNTO. SOLICITO AUTORIZACION PARA APLICACIÓN DE INSTRUMENTO

Es grato dirigirnos a Ud. Para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que en condición de bachilleres de la carrera profesional de contabilidad y finanzas de la universidad nacional amazónica de Madre de Dios venimos realizando el trabajo de investigación cuyo título es: **“AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACION CON LA TOMA DE DECISIONES EN LA ASOCIACION CARITAS MADRE DE DIOS EN LA PROVINCIA DE TAMBOPATA, 2020”**. Por tal razón, recorro a su despacho para solicitar la autorización de aplicación de instrumentos tales como encuesta, así como utilización del nombre en nuestra tesis de título.

Agradecemos por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. Muy reconocido.

Atentamente,

.....
VILCA PARIONA, Alexandra Diana

.....
GONZALES PARIONA, Wendy Brillyt