

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**AUDITORIA FINANCIERA Y ESTADOS FINANCIEROS  
EN COLABORADORES DE LA EMPRESA  
CONSULTORIA INAB S.A.C., LIMA, 2021.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

**AUTORES:**

**CALDERÓN REAÑO, VÍCTOR ALFONSO**

**CÓDIGO ORCID: (0000-0002-9126-5172)**

**RONDÁN VEGA, PATRICIA DEL PILAR**

**CÓDIGO ORCID: (0000-0001-6540-0089)**

**SEDANO CAPILLO, LUIS FERNANDO**

**CÓDIGO ORCID: (0000-0002-4250-0260)**

**ASESOR:**

**Dr. NÚÑEZ VARA, FERNANDO ESTEBAN**

**CÓDIGO ORCID:0000-003-4054-9674**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA**

**LIMA, PERÚ**

**OCTUBRE, 2021**

## **Dedicatoria**

Dedicado fundamentalmente a Dios, a nuestros Padres, hermanos, amigos y compañeros de los estudios universitarios; por cuanto, nos han entregado su colaboración incondicional en cada momento de nuestra formación y nos han infundido el impulso ineludible para persistir sin descanso alguno en la pretensión de concluir la carrera profesional de Contabilidad.

Sin ustedes no lo hubiéramos logrado, ya que son nuestros pilares principales en el extenso trayecto de nuestra vida y en el lapso existencial que tenemos por seguir.

## **Agradecimiento**

A nuestra entidad educacional, la Universidad Peruana de las Américas, por permitir acogernos para estudiar en sus instalaciones; por un esencial merecimiento a su preciado cometido de formar profesionales con liderazgo, emprendimiento e innovación, responsabilidad social y deontológica, compromiso con la conservación medioambiental y ser emisarios del progreso con perspectiva global del porvenir para coadyuvar con el desarrollo de la colectividad.

A los profesores por transmitirnos los conocimientos, por orientarnos, disciplinarnos y exigirnos en sus docencias para permitirnos ser buenos profesionales capaces de crear, implantar, inspeccionar y/o vigilar los sistemas de información contable, financiera y tributaria según los grados de competencia.

A los Señores Gerentes de la Empresa CONSULTORIA INAB S.A.C., por la confianza y permitirnos acceder a informaciones confidenciales.

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la relación existente entre auditoría financiera y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021.

La metodología empleada fue de diseño no experimental tipo correlación de Pearson y enfoque cuantitativo; la muestra estuvo constituida por 20 colaboradores de la empresa. En la recolección de datos se empleó la técnica de la encuesta y como herramienta el cuestionario constituido por 34 preguntas en escala de Likert, cuyo nivel de confiabilidad fue medida por el Alfa de Cronbach cuyos resultados son de ,774 para auditoria financiera y ,800 para estados financieros.

Los resultados obtuvieron un coeficiente de correlación de 0,502 con un nivel de error de 0,05 lo que implicó un nivel de correlación positivo ligeramente moderado. Por ello llega a la conclusión que una adecuada aplicación de la auditoría financiera contribuye a una mejor presentación y calidad de los estados financieros de la empresa.

Palabras claves: Auditoria, Financiera, Estados Financieros.

## **Abstract**

The objective of this research work was to determine the relationship between financial audit and financial statements in collaborators of the company Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021.

The methodology used was a non-experimental design of the Pearson correlation type and a quantitative approach; the sample consisted of 20 company employees. In data collection, the survey technique was used and the questionnaire consisting of 34 questions on a Likert scale was used as a tool, whose level of reliability was measured by Cronbach's Alpha, whose results are .774 for financial audit and .800 for financial statements.

The results obtained a correlation coefficient of 0.502 with an error level of 0.05, which implied a slightly moderate positive correlation level. Therefore, it comes to the conclusion that an adequate application of financial auditing contributes to a better presentation and quality of the company's financial statements.

Key words: Audit, Financial, Financial Statements.

## Tabla de Contenidos

<b>Dedicatoria.....</b>	<b>ii</b>
<b>Agradecimiento.....</b>	<b>iii</b>
<b>Resumen.....</b>	<b>iv</b>
<b>Abstract.....</b>	<b>v</b>
<b>Tabla de Contenidos.....</b>	<b>vi</b>
<b>Lista de Tablas.....</b>	<b>ix</b>
<b>Lista de Figuras .....</b>	<b>x</b>
<b>Introducción .....</b>	<b>1</b>
<b>Capítulo I: Problema de la Investigación .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Descripción de la realidad problemática.....</b>	<b>3</b>
<b>1.4. Justificación e importancia de la investigación.....</b>	<b>6</b>
1.4.1. Justificación metodológica .....	6
1.4.2. Justificación teórica.....	6
1.4.3. Justificación práctica.....	7
1.4.4. Importancia de la investigación .....	7
<b>1.5. Limitaciones de la investigación.....</b>	<b>7</b>
<b>Capítulo II: Marco Teórico.....</b>	<b>9</b>
2.1.1. Internacionales .....	9
2.1.2. Nacionales .....	11
<b>2.2. Bases teóricas .....</b>	<b>14</b>
2.2.1. Auditoria Financiera .....	14
2.2.1.1. Definición. ....	14

2.2.1.2. Objetivos de la auditoría financiera. ....	15
2.2.1.3. Características de la auditoría financiera. ....	16
2.2.1.4. Clasificación de la auditoría financiera. ....	17
2.2.1.5. Etapas de la auditoría financiera. ....	18
2.2.1.6. Normas técnicas de auditoría. ....	19
2.2.2. Estados Financieros. ....	21
2.2.2.1. Definición. ....	21
2.2.2.2. Objetivos de los Estados Financieros. ....	22
2.2.2.3. Características de los estados financieros. ....	23
2.2.2.4. Conjunto de Estados Financieros. ....	23
2.2.2.5. El Análisis de los Estados Financieros. ....	26
2.2.2.6. Usuarios de los estados financieros. ....	28
<b>2.4. Definiciones Términos Básicos .....</b>	<b>29</b>
<b>Capítulo III: Metodología de la Investigación .....</b>	<b>34</b>
<b>3.1. Enfoque de la Investigación.....</b>	<b>34</b>
<b>3.2. Variables .....</b>	<b>34</b>
3.2.1. Operacionalización de las variables.....	36
<b>3.3. Hipótesis.....</b>	<b>37</b>
3.3.1. Hipótesis general.....	37
3.3.2. Hipótesis específicas. ....	37
<b>3.4. Tipo de Investigación.....</b>	<b>37</b>
<b>3.5. Diseño de investigación.....</b>	<b>37</b>

<b>3.6. Población y muestra.....</b>	<b>38</b>
3.6.1. Población.....	38
3.6.2. Muestra.....	38
<b>3.7. Técnicas para el Instrumento de Recolección de Datos.....</b>	<b>39</b>
<b>Capítulo IV: Resultados .....</b>	<b>44</b>
<b>4.1. Análisis de los Resultados.....</b>	<b>44</b>
<b>4.2. Discusión .....</b>	<b>52</b>
<b>Conclusiones .....</b>	<b>58</b>
<b>Recomendaciones.....</b>	<b>59</b>
<b>Referencias.....</b>	<b>60</b>
<b>Apéndices .....</b>	<b>66</b>

**Lista de Tablas**

<b>Tabla 1</b> <i>Operacionalización de las variables</i> .....	36
<b>Tabla 2</b> <i>Alfa de Cronbach</i> .....	40
<b>Tabla 3</b> <i>Ficha Técnica 1</i> .....	42
<b>Tabla 4</b> <i>Ficha Técnica 2</i> .....	43
<b>Tabla 5</b> <i>Frecuencia de Edades</i> .....	44
<b>Tabla 6</b> <i>Datos descriptivos Auditoria financiera</i> .....	45
<b>Tabla 7</b> <i>Datos descriptivos Estados financieros</i> .....	46
<b>Tabla 8</b> <i>Pruebas de normalidad</i> .....	47
<b>Tabla 9</b> <i>Correlaciones</i> .....	49
<b>Tabla 10</b> <i>Cuadros de regresión</i> .....	51

## Lista de Figuras

<b>Figura 1</b> Escala de fiabilidad del Alfa Cronbach .....	40
<b>Figura 2</b> <i>Edades de la Muestra</i> .....	44
<b>Figura 3</b> <i>Género de la Muestra</i> .....	45
<b>Figura 4</b> <i>Datos descriptivos Auditoria financiera</i> .....	46
<b>Figura 5</b> <i>Datos descriptivos Estados financieros</i> .....	47

## **Introducción**

La presente tesis denominada: “Auditoría financiera y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021” tiene como propósito determinar si existe relación entre ambas variables de estudio auditoria financiera y estados financieros.

En la actualidad se requiere contar con información financiera, veraz y precisa, por ello para asegurar la relevancia de esta información se dispone a contratar auditores que realicen esta compleja labor de determinar la calidad que estos reportes económicos y financieros muestran respecto a las diversas operaciones que desempeña la empresa; disminuyendo así el riesgo de interpretaciones erradas por los diversos usuarios que requieran su acceso. De esta manera la auditoria financiera no solo examina, sino que comprueba que la información de los estados financieros cumpla con la normativa contable respectiva, mostrando mayor razonabilidad y permitiendo una adecuada toma de decisiones.

Se llevó a cabo una metodología de enfoque cuantitativo, tipo correlacional y diseño no experimental-transversal. Para evaluar la existencia de posible correlación entre las variables y dimensiones se empleó el programa estadístico SPSS Versión 26.

Por lo que, para una mejor comprensión de la presente investigación se ha estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I: Problema de Investigación que comprende, la descripción de la realidad problemática, planteamiento del problema, objetivos de la investigación, justificación e importancia, y limitaciones.

Capítulo II: Marco Teórico que abarca los antecedentes de investigación, el desarrollo de las bases teóricas correspondiente al tema investigado; así como, las definiciones de términos básicos.

Capítulo III: Metodología de la Investigación que corresponde al enfoque de investigación, variables, hipótesis, tipo y diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Capítulo IV: Resultados obtenidos, así como su análisis y discusión. A continuación, las conclusiones y recomendaciones. Finalmente se incluyen las referencias utilizadas y se adjuntan los respectivos apéndices.

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

### **1.1. Descripción de la realidad problemática**

CONSULTORIA INAB S.A.C. es una empresa peruana cuyas actividades están dedicadas a realizar “Servicios de consultoría en aspectos técnicos y legales del sector hidrocarburos”; conformada por un equipo de ingenieros altamente calificados, con vasta experiencia en el rubro de petróleo y gas, desarrolla proyectos de diversa complejidad con un enfoque flexible y orientado a los resultados, garantizando un servicio satisfactorio a sus clientes; ubicada en: Av. Faustino Sánchez Carrión 615 - Of. 305 Jesús María - Lima. Fue creada y fundada el 20/04/2015, registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una sociedad anónima cerrada. Inició sus actividades económicas el 20/04/2015, se ubica dentro del sector de actividades de arquitectura e ingeniería y actividades conexas de consultoría técnica.

En la actualidad los estados financieros a nivel internacional son de vital relevancia, ya que brindan el estado actual económico y financiero de la entidad a un determinado periodo, la información proporcionada es útil para diferentes razones, una de ellas es para la toma de decisiones administrativas y gerenciales, mostrar a los proveedores en caso lo requieran, solicitar financiamientos y otros fines. Para respaldar la credibilidad de los estados financieros es recomendable que estos mismos se encuentren auditados, como resultado los estados financieros transmitirán confiabilidad y veracidad. Es importante señalar que los reportes financieros se basan en las directrices y políticas definidas por la entidad y se rigen por los lineamientos establecidos según las normas de contabilidad.

El error más común que las entidades de hoy presentan en la elaboración y presentación de los informes financieros, es su razonabilidad; por lo cual una de las principales causas es la fehaciencia de las cifras reflejadas en las partidas contables, en donde se incurre en cálculos

contables y registros incorrectos, mala aplicación de las normas contables vigentes y la falta de capacitación.

En la empresa materia de investigación se identificó que carece de una buena planificación y desconocimiento de procedimientos, de una falta de control interno y una buena ejecución de las gestiones administrativas, según los siguientes hallazgos:

Para las entregas a rendir, no existen niveles de categoría profesional, ni categorización. Tampoco hay documento de sanciones y/o amonestaciones por demora en la rendición de viáticos. Así mismo no cuenta con norma interna respecto de los reembolsos son solo acuerdos verbales y correos, entre el gerente y las diversas personas que están involucradas.

Las provisiones de facturación de venta no emitida no cuentan con norma interna, y se registran incluso cuando no hay la aceptación del cliente. No hay límite para las transferencias y/u operaciones sin sustento, sin embargo, los montos no son muy considerables. Las adquisiciones de bienes o servicios no cuentan con un procedimiento adecuado como son las cotizaciones, órdenes de compra y/o servicios para demostrar su fehaciencia. La empresa no evalúa adecuadamente la forma de contratación, si están en planilla o recibo por honorarios.

Para la optimización de los puntos hallados en el presente trabajo de investigación se plantea alternativas de solución como mayor capacitación del área administrativa, implementación de control interno y una auditoría financiera que permita la mejora de la gestión actual.

Una auditoría financiera comprende la revisión y examen de las partidas anuales de los estados financieros que muestran la gestión económica y contable de una empresa; así mismo se evalúa si se encuentra cumpliendo o no con las normas contables vigentes. Este proceso refleja diversas etapas como la planificación, ejecución y como resultado final define la emisión de un informe, de opinión limpia, con salvedades, adversa o abstención; el cual es elaborado por

entidades certificadas o auditores de forma independiente, que se basan en normas como Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), permitiendo que la empresa disminuya riesgos futuros, o ante ellos se halle alternativas de solución de manera eficaz y rápida ayudando a mejorar la productividad de la empresa

Esta investigación pretende demostrar qué relación tiene la auditoria financiera y los estados financieros en la empresa Consultoría INAB S.A.C.

## **1.2. Planteamiento del problema**

### ***1.2.1. Problema general***

Según las situaciones planteadas, se formula la siguiente incógnita:

¿De qué manera se relaciona auditoría financiera y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021?

### ***1.2.2. Problemas específicos***

¿De qué manera se relaciona procesos de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021?

¿De qué manera se relaciona procedimiento de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021?

¿De qué manera se relaciona riesgo de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021?

## **1.3. Objetivos de la investigación**

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

Determinar la relación entre auditoría financiera y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021.

### ***1.3.2. Objetivos específicos***

Determinar la relación entre procesos de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021.

Determinar la relación entre procedimiento de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021.

Determinar la relación entre riesgo de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021.

## **1.4. Justificación e importancia de la investigación**

### ***1.4.1. Justificación metodológica***

La presente investigación es de enfoque cuantitativo, tipo correlacional, diseño no experimental transversal, como técnica se usó la encuesta siendo el instrumento el cuestionario, su población son técnicos y/o profesionales que pertenecen a las diversas áreas organizativas de la empresa y contemplándose como muestra 20 colaboradores. Dónde se obtendrán resultados que servirán para la generación de posibles soluciones.

### ***1.4.2. Justificación teórica***

La presente investigación se basa en obtener la relación entre Auditoría financiera y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021. A partir de esta incógnita se busca conocer el vínculo entre las dos variables; lo que nos permitirá identificar el como una auditoria financiera a través de sus procesos y lineamientos permiten mejorar la razonabilidad de los estados financieros siendo el mismo importante para la toma de decisiones.

### ***1.4.3. Justificación práctica***

Esta investigación permitirá conocer la relación entre auditoría financiera y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021. Evidenciando que la auditoría financiera contribuye a mejorar la gestión financiera y evita incidencias sobre la razonabilidad y confiabilidad de los informes financieros, el cual implica ejecutar el control interno, aplicar procedimientos y generar buenas prácticas profesionales; así como también, reforzar la calidad de los estados financieros mediante una auditoría financiera.

### ***1.4.4. Importancia de la investigación***

La importancia de la presente tesis está dada porque los procesos contables y la gestión financiera se ven reflejados en los informes financieros y económicos de la empresa. Y al respaldarse mediante una auditoría financiera permitirá tomar las mejores decisiones de sostenibilidad, crecimiento y desarrollo institucional.

Así mismo el alcance de la presente servirá como aporte para futuras investigaciones de pre o posgrado que se relacionen al tema de estudio.

## **1.5. Limitaciones de la investigación**

En el desarrollo de la presente tesis no se ha presentado ninguna limitación o dificultades con relación a la obtención de información financiera de la empresa.

Para el ámbito teórico se tuvo un poco de dificultad al conseguir material educativo, como, por ejemplo: el acceso a bibliotecas públicas y/o privadas ya que no hubo atención por causa de la pandemia, a esto se sumaba la carencia de antecedentes del estudio de las dos variables a nivel internacional y nacional, no obstante, con dedicación se pudo encontrar información relacionada.

Otras de las limitaciones fue no poder realizar las encuestas de manera presencial por motivos del aislamiento social obligatorio y medidas que dictó el estado a raíz del brote del

COVID-19, esta fue superada con el acceso al internet que fue de vital importancia para ubicar material teórico y realización de la encuesta a través del formulario Google, pero en algunos instantes la fluidez de la comunicación era un poco lenta, presumimos que fue debido a la masiva utilización por parte de los usuarios.

## Capítulo II: Marco Teórico

### 2.1. Antecedentes de la investigación

#### 2.1.1. Internacionales

Sarmiento (2017) planteó un trabajo de investigación que tuvo como objetivo el desarrollo de una auditoría financiera, a los Estados Financieros del ejercicio económico 2016, de la empresa pública “La U Emprende” De La Universidad Técnica Del Norte del Ecuador; porque al realizar la auditoría financiera se emite una opinión severa de la realidad de los Estados financieros de la entidad evaluada. Empleó en su investigación un diseño de análisis documental, donde comprueba la información y datos de los estados financieros; la muestra estuvo constituida por el Gerente y los estados financieros de la empresa, por ello utilizó la técnica de observación, la entrevista, cuestionario de control interno para elaborar los papeles de trabajo. Como resultado se tuvo la comunicación de un dictamen donde el encargado de realizar la auditoría dio a conocer el cumplimiento de las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado y se efectuaron los planeamientos preliminares y la realización del examen de auditoría con sus respectivos papeles de trabajo, que sirvan para poder hallar los puntos débiles del mismo. Concluyó que una conveniente auditoría financiera posibilitará, la optimización de las gestiones administrativas y financieras de la Empresa Pública analizada la U Emprende EP.

Taris (2017) manifestó que el objetivo del trabajo es dar a conocer cómo la auditoría financiera influye en la toma de decisiones gerenciales en las medianas empresas del sector industrial en Guayaquil, a través de la opinión, recomendación y conclusión del auditor. El diseño de investigación es descriptiva. La muestra se desarrolló con 45 empresas medianas del sector industrial ubicadas en la ciudad. Para recopilar la información se realizaron entrevistas y encuestas. Los resultados indicaron que existen muchas medianas empresas que no cuentan con políticas ni

controles lo que acarrea diferentes problemas, y se concluye que una auditoría financiera es útil para la toma de decisiones de las medianas empresas del sector industrial, dado a que fortalece los controles internos y brinda mayor transparencia de sus procesos frente a terceros.

Vallejo (2017) planteó como objetivo del presente trabajo de investigación el determinar cómo el proceso contable incidió en los estados financieros en la Empresa INDUMARMOL de la ciudad de Guayaquil 2015. Aplicó el diseño documental de nivel descriptivo, porque se revisaron documentos contables y financieros, aplicó un cuestionario estructurado. Tuvo una muestra de 4 informes financieros y 10 trabajadores. Los resultados demostraron que el proceso contable de la empresa mantiene un orden en las actividades, con ligeras desviaciones en el registro oportuno de las transacciones dando lugar a ajustes para que la información corresponda al mes en el cual se originó, llegando a la conclusión de que el proceso contable si logra incidir en los estados financieros de esta empresa de la ciudad de Guayaquil.

Vega (2017) planteó que el objetivo del presente trabajo hace referencia al estudio de los controles internos de la auditoría financiera de manera adecuada, para optimizar los procesos financieros, tributarios, hacia la ejecución de manera correcta y adecuada de auditoría financiera en las empresas camaroneras de la provincia del Oro. El diseño de investigación utilizado fue el cualitativo. La muestra estuvo constituida por 42 empresas, utilizando la entrevista mediante el cuestionario. Los resultados permitieron reflejar los diversos problemas contables y tributarios que se presentaban en las empresas, entre ellos se mostraron errores acontecidos por el desconocimiento del personal respecto a las normas a aplicar, la carencia de esquema de planificación del uso de recursos económicos y un débil seguimiento de las operaciones que realizan, todo lo que demuestra el no cumplimiento reglamentario de la administración tributaria, aconteciendo en multas y sanciones, poniendo a la empresa con una mala calificación de cumplimiento. Concluye señalando

que de realizar una buena gestión de las técnicas y procedimientos en temas de auditoría financiera, mejoran de manera eficaz y eficiente la actividad y decisiones a tomar por las empresas camaroneras que se encuentran en cantón Arenillas.

Rodríguez (2016) asentó en el trabajo de investigación *Propuesta De Estrategias Para Optimizar Los Estados Financieros Que Presentan Las Sociedades En Ecuador*; tuvo como objetivo demostrar el cumplimiento de las NIIF se como esta se encuentra amenazado por las actualizaciones de las normas tributarias. Tiene un diseño de Investigación cualitativo, con una muestra de 20 profesionales del área de contaduría pública y 30 estudiantes de la carrera en la Universidad de Guayaquil. Se utilizó como herramienta la encuesta cuya única interrogante fue “¿El formulario “101 Declaración de impuesto a la renta y presentación de los E/F formulario único de sociedades y establecimientos permanentes” emitido por el SRI, en su criterio está acorde con las NIIF? la cual da como resultado que la aplicación en gestión tributaria se adapta a la interpretación de las personas que lo utilizan, así incluya temas de mayor relevancia e importancia. Finalmente concluye que en Ecuador los E/F no están acordes con las NIIF, y por ello propone a la universidad de Guayaquil estrategias de optimización para preparar y presentar los E/F acorde de las NIIF, que ayudarían a mejorar el desarrollo del Ecuador.

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

Huaraca (2021) indicó en su trabajo de investigación que el objetivo era determinar cómo la Auditoría financiera incide en los estados financieros en la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019. Utilizó un diseño no experimental – transaccional de tipo correlacional Rho de Spearman. Para la obtención de datos aplicó la encuesta. La población fue de 48 trabajadores y como muestra se consideraron 28 de los

mismos. Se obtuvo como resultados un coeficiente de correlación de 0,982 y nivel de error de 0,01, la cual se interpretó en que la auditoría financiera si tiene incidencia en los estados financieros. Como conclusión indicó que es sugerente se realice la auditoría financiera a la empresa materia de investigación, ya que de esta manera otorgará estados financieros confiables para su interés propio como para terceros.

Valiente (2021) señaló que el objetivo de la investigación fue demostrar la influencia de la Auditoría Financiera en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao durante el período 2019. Desarrolló un diseño no experimental de tipo correlacional Pearson; donde la muestra estuvo constituida por quince trabajadores que laboran en el área contable y administrativa. En la investigación se utilizó la encuesta constituida por 18 preguntas y para darle validez a los instrumentos aplicó el Alfa de Cronbach que tuvieron coeficientes de 0,844 para Auditoría Financiera y 0,848 Toma de Decisiones el cual es un nivel de confiabilidad bueno. Los resultados dieron un coeficiente de correlación de 0,561 y un margen de error de 0,05 lo que implicó un nivel de correlación positivo moderado. La conclusión fue que determinó una relación entre las variables auditoría financiera y la toma de decisiones, con un nivel de correlación positivo.

Zevallos (2021) indicó que el objetivo del presente estudio fue hallar cómo la auditoría financiera se relaciona con los estados financieros en la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019. Utilizó un diseño de investigación No experimental, transversal de tipo correlacional Rho Spearman, con una muestra de 18 colaboradores de la empresa. Aplicó una encuesta con un cuestionario de 14 ítems, refiriendo 7 para la variable auditoría financiera y 7 para la variable estados financieros, cuya validez se evaluó a través del Alfa de Cronbach con un coeficiente de 0,942 indicando una fuerte confiabilidad. Los resultados muestran una significancia y nivel de correlación de 0,662 y nivel de error 0,01 de esta manera afirma que la Auditoría

Financiera si llega a relacionarse significativamente con los Estados Financieros de la empresa. Por ello llega a la conclusión que al desarrollar una auditoría financiera se logra confiar en la empresa y se puede asegurar una buena participación en las actividades comerciales reflejadas en las inversiones de sus cuentas de gestión.

Ahunari (2020) manifestó en su trabajo materia de investigación que tuvo el objetivo de determinar si existe influencia de la Auditoría Financiera sobre los Estados Financieros distrito de Santa Eulalia 2019. El diseño que usó en la presente fue no experimental de tipo correlacional Rho de Spearman. Para la muestra del mismo se compuso por 20 personas. Para la obtención de los datos se usaron como instrumento el Alfa de Cronbach cuyos coeficientes fueron de 0,762 para Auditoría Financiera y 0,775 para Estados Financieros, asimismo se usaron las encuestas, realizadas con 20 preguntas destinadas a colaboradores de la empresa. Como **resultados** se tiene que no hay coeficiente de correlación. La **conclusión** del presente trabajo fue que no se halló relación entre las variables de auditoría financiera y estados financieros.

Dávila (2018) señaló que el trabajo realizado tiene como objetivo identificar un vínculo eficaz entre las variables Auditoría Financiera y la gestión empresarial en los laboratorios farmacéuticos ubicados en Lima Metropolitana en el año 2018. Esta investigación fue de diseño no experimental transversal de tipo correlacional Rho Spearman. La muestra del presente trabajo contó con 54 laboratorios farmacéuticos en Lima Metropolitana. Se aplicó los cuestionarios para verificar las variables materia de investigación. Como resultados se quedó reflejado que la auditoría financiera se encuentra estrechamente relacionada con la gestión empresarial, tuvo como coeficiente de correlación de Rho Spearman 0,816 con un nivel de error de 0,05, se indicó como resultado que la auditoría financiera presenta una relación positiva frente a la gestión empresarial. Lograron concluir que las variables indicadas tienen una positiva dinámica entre las mismas.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Auditoría Financiera**

#### **2.2.1.1. Definición.**

La auditoría financiera se presenta como un proceso detallado sobre el examen al estado de situación financiera, patrimonio y estado de las gestiones de una determinada empresa, la cual se realiza en base a un periodo determinado; y que dará como resultado final una conclusión expresada en un informe razonable, permitiendo a la empresa corroborar el correcto manejo de sus operaciones y a la vez asegurar que estas reflejan la veracidad de ellas ante terceros. (Guillermo y Orta 1996, como se citó en Baldeón,2019)

Es el proceso de realizar los informes financieros, se pueden cometer errores u omisiones en el proceso de la misma, es por eso que es de suma importancia que se realice una auditoría financiera, ya que la mencionada ayuda en realizar un análisis eficaz, para ver si los mismos son correctos y fiables para la empresa como para entidades externas que tengan interés en la misma, es de igual manera relevante que el encargado de auditar, sea distinto al que preparó los informes financieros, ya que de esta manera ayuda a que el resultado de la auditoría sea más veraz y confiable. (Estupiñan 2004, como se citó en Ulloa y Valencia,2017)

Al momento de realizar la auditoría financiera a los informes financieros de interés de la empresa, se tiene que tomar en cuenta que, los mismos tienen que estar de acuerdo con las normas y principios que la misma auditoría demanda, de esta manera el resultado final que surja del mismo será verídico, de igual importancia es que los informes estén alineados a las normas, que la empresa misma tenga en vigencia para sus procedimientos (Guerrero 2002, como se citó en Vásquez,2017)

Cuando se realizan los estados financieros, siempre es bueno y relevante que los datos que se proporcionan en la misma sean veraces y confiables, ya que si bien ayuda a que los trabajadores de la empresa que preparan dichos informes, sigan alineados bajo una buena gestión, también es de importancia para entidades externas para distintos intereses; es importante señalar que para poder obtener información financiera con datos que brinden confiabilidad, y cuyo resultado de una posterior auditoría financiera sea positiva, se tiene que seguir procedimientos alineados de acuerdo a las normas y principios que estás ameriten. (Albelda y Sierra 2014, como se citó en Mendoza,2018)

La auditoría financiera deriva en una opinión confiable y razonable; es por ello que el auditor que la realiza debe garantizar un análisis calificado y guiado bajo las normas correspondientes a este proceso, debiendo evaluar que los estados financieros que la entidad dispone reflejen la verdadera situación de la entidad auditada, y de no ser así expresarlo en su informe final. (Effio 2011, como se citó en Robles,2020)

#### **2.2.1.2. Objetivos de la auditoría financiera.**

Quispe (2017) menciona que la auditoría financiera tiene como objetivo presentar una referencia para que el auditor pueda evaluar los Estados financieros de una empresa como:

Existencia: se debe verificar que se haya realizado el registro de las operaciones de la empresa, donde el auditor constatará si existe relación con los registros de ventas y otros.

Valuación: debe haber sustento de los montos registrados contablemente, con la respectiva documentación que la acredite de no haberlo esto estaría afectando en registro contable.

Clasificación: al realizar la verificación de las operaciones el auditor debe observar que no haya errores en los diversos registros de la empresa, orientadas a clasificarlas en ingresos, egresos, activo, etc; según la actividad de la empresa.

Causación: se debe verificar que las diversas operaciones que la empresa efectúa se registren en el periodo correspondiente, para no alterar el hecho contable

### **2.2.1.3. Características de la auditoría financiera.**

Sarmiento (2017) menciona que la auditoría financiera se caracteriza de acuerdo a los siguientes puntos:

Objetivo: Porque el encargado de poder realizar la labor de auditoría, lo hace evaluando situaciones existentes dentro de la entidad, con evidencias fehacientes, oportunas, e idóneas, dispuesta a que se puedan someter pruebas a la misma con el fin de poder evaluarlas.

Sistemática: Esto debido a que su realización es propiamente organizada.

Profesional: Porque la misma es efectuada por auditores altamente calificados, con la experiencia adecuada y con el intelecto en la materia, para de esta manera, poder brindar un servicio de auditoría eficiente.

Específica: Esto debido a que en la auditoría financiera se evalúa las gestiones en materia financiera que realiza la entidad, para que se lleguen a efectuar la misma, se hacen indagaciones, análisis y controles adecuados.

Normativa: Porque evalúa que las gestiones puedan reunir las disposiciones legales pertinentes que brinden validez, y de esta manera pueda ser analizada, confrontando los mismos con los índices financieros.

Decisoria: Al finalizar una auditoría financiera se emite un informe, en donde se manifiesta la apreciación calificada del auditor, con respecto a la evaluación realizada a los estados financieros.

El responsable de ejecutar esta auditoría financiera, tiene como responsabilidad realizar la verificación de los estados financieros y asimismo otorgar un informe el cual contenga las observaciones y comentarios calificados que tenga al respecto, pero es bueno mencionar que los que conducen a la entidad, son los responsables de poder emitir los estados financieros materia de revisión; estos mismos tienen que ser realizados y adecuados, según las normas y controles que tenga la entidad internamente, para que las mismas tengan datos veraces.

#### **2.2.1.4. Clasificación de la auditoría financiera.**

Peréz (1999, como se citó en Vásquez,2017), menciona que en la auditoría financiera existen dos tipos de auditorías, auditoría interna y auditoría externa:

##### Auditoría financiera interna:

Es una parte en la entidad, que se encarga de la evaluación estable y autónoma de las operaciones, y su labor es determinar si el control interno, el cual sirve como filtro para las gestiones que se realizan dentro de la entidad; sean competentes y eficaces. La finalidad relevante de la misma es poder aconsejar y guiar a los administradores de la entidad, a través de procesos eficientes y reforzamiento de controles en las gestiones que la entidad realice. La auditoría financiera interna busca poder evaluar los procedimientos financieros, contables, y de gestión, para así poder entregar

datos verídicos a los altos mando de la entidad; es importante señalar que también la auditoría sirve como control y medición de las gestiones que realizan los administradores en la entidad, a través de la evaluación de sus controles.

#### Auditoría financiera externa:

Es la evaluación de los estados financieros, que se realizan con auditores altamente calificados, los cuales son externos a la entidad, estas mismas se hacen a través de exámenes específicos, de acuerdo a la relevancia que la misma amerite, se deben tomar en cuenta la exposición que tiene la información de acuerdo al sector materia de investigación.

#### **2.2.1.5. Etapas de la auditoría financiera.**

Alvarez (2017, como se citó en Ulloa y Valencia, 2017) menciona que la auditoría financiera en el actualizado criterio de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se han distribuido en las siguientes fases:

- a. Planificación: Es la fase de la auditoría, donde se forma la programación de las labores a realizarse, la misma tiene que establecer los criterios, seguimientos y los tratamientos que se aplicarán en el procedimiento de la auditoría, las cuales abarcan desde el conocimiento del comercio, la recolección de datos e informes necesarios que serán de mucha relevancia al momento de realizarse los tratamientos.
- b. Ejecución: Es la fase donde se aplican los procedimientos programados en la primera etapa de auditoría, la misma tiene como finalidad revisar los informes contables, financieros y de gestión, realizadas por la entidad en un determinado periodo; al momento de realizar la auditoría, se mide la eficiencia de los filtros que tiene operativo la entidad al momento de sus procesos; es labor del

auditor, recaudar toda la información que pueda sostener su dictamen. En esta fase se recopila todos los datos e informes necesarios para poder efectuar los exámenes y comprobaciones, que permitan fortalecer la base de los puntos de vista del auditor. En la presente etapa se detectan los hallazgos, los cuales irán acompañados del punto de vista del auditor, para luego ser remitidos a los altos mandos de la entidad.

c. Informe: Esta etapa es la que finaliza la auditoría financiera, donde se agrupan todas las declaraciones del auditor para poder sostener su punto de vista, y de esta manera efectuar el dictamen, el cual corresponde a la evaluación de los estados financieros de la empresa materia de revisión.

d. Control de calidad de la auditoría a los estados financieros: Esta etapa trata de agrupar una serie de procedimientos, las cuales se les procederán instaurar políticas de calidad, ya que las mismas deben contar con datos e informes, veraces y competentes, que sirvan para las gestiones de la entidad; la incorporación de colaboradores altamente calificados y convenientes, que ayuden a que se siga optimizando el desarrollo de los tratamientos a futuro.

#### **2.2.1.6. Normas técnicas de auditoría.**

Gálvez (2020) manifiesta que Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son normas aceptadas por la International Accounting Standards Board (IASB) constituyéndose como base primordial para el desarrollo de la labor contable de forma global. Durante el período de 1973-2001 se aprobaron las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) por la International Accounting Standards Committee (IASC). Y en el 2001 al conformarse la IASB buscó desarrollar y mejorar las NIC, una vez logrado las llamó las NIIF.

También se tiene a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – (NAGAs), las cuales son normas que muestran los principios al momento de efectuar una auditoría financiera; arantizando la calidad del trabajo realizado, y de la profesionalidad del que lo realiza.

Respecto a la Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), se menciona que son normas fundamentales que se utilizan en las auditorías financieras u otras parecidas. Estas agrupan los procesos para realizar la auditoría y los lineamientos que lo orientan a tal proceso, debiendo considerar el contexto de la realización de la auditoría. Existen probabilidades de no sujetarse a una NIA porque no van acorde a los objetivos del auditor, pero debe contar con una justificación.

Otra norma por mencionar es el Manual Internacional de Pronunciamientos de Auditoría y Aseguramiento, el cual comprende información de la Federación Internacional de Contadores (IFAC); este manual tiene la misión de afianzar estándares normativos contables a nivel internacional y que sirven para el desarrollo económico mundial. También la IFAC otorga guías útiles para pequeñas y medianas empresas que deseen crecer a nivel empresarial, por ello también ofrece sus opiniones o análisis de normas internacionales a través de juntas. Según esta institución las NIA`s deben ser aplicadas en una auditoría financiera con la adecuación necesaria.

La Contraloría General de la República menciona que al ejecutar una auditoría financiera la persona que lo realiza, en este caso el auditor, presentará un alto nivel de confiabilidad sobre la información proporcionada por la administración de una empresa para evitar errores significativos a la hora de analizarlos. Todo esto se verá reflejado de manera positiva en el resultado denominado dictamen el cual debe presentarse razonablemente.

La finalidad de la evaluación de los estados financieros es lograr presentar la situación real del resultado de las operaciones y flujos de efectivo, entre otros; donde es el auditor quien da validez a los estados financieros a través de su trabajo realizado; sin embargo esto no acredita la efectividad

de la labor de la empresa, dado que esta se logran con las decisiones de gestión internas que tomen; porque el profesional solo se basan a las normas respectivas como Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA´s), NIAS, NAGUS, y las normas vigentes del país.

### **2.2.2. Estados Financieros**

#### **2.2.2.1. Definición.**

Los estados financieros son reportes que muestran datos cuantitativos de las operaciones, actividades económicas y financieras de un negocio; que al ser evaluados podemos obtener diversos factores de análisis como relaciones, porcentajes y datos estadísticos: lo que permitirá tener herramientas para una mejor toma de decisiones sobre el manejo del negocio, y aunque en la realidad no siempre evalúan esta información tal cual se presentan en los diversos formatos de estados financieros, si lo realizan en una manera resumida. (Calderón 2014, como se citó en Arias,2016)

Las mismas muestran la información financiera fidedigna de una empresa, ya que muestra una estructura muy particular, además que consideran un determinado período, de esta manera orienta a los usuarios para la toma de sus decisiones. (Muñoz 2018, como se citó en Zevallos,2021)

La información del cual se elabora un Estado Financiero es registrada en la moneda o divisa que sea necesaria para el usuario; para ello es muy importante utilizar los principios y normas contables, las cuales son un grupo de lineamientos que son de relevancia para poder realizar la actividad contable, para que de esta forma los Estados Financieros expresen una imagen honesta de la entidad. (Zevallos 2014, como se citó en Mendoza,2020)

En una empresa o entidad es indispensable medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo y los Estados Financieros nos permiten visualizar información financiera a la fecha que crea

conveniente. La Gerencia, Los Inversionistas, Los Empleados, El Fisco, Las Entidades Bancarias, entre otros; podrán tomar decisiones previo análisis de la información. Por ejemplo, el fisco peruano puede ejercer obligaciones de tributos, los empleados, accionistas de derechos. (Magueyal 2018, como se citó en Márquez,2019)

Es de importancia señalar que los estados financieros es el reflejo de los resultados de una gestión por un determinado periodo, esta misma es una conformación de diferentes componentes que ayudan a representar y analizar los diferentes comportamientos financieros de una empresa, es por eso que es relevante, una vez concluidos dichos informes financieros, se realice una toma de decisiones, el cual tiene como resultado guiar de buena manera a la gestión de la empresa, y también sirve como control, para ver si es que la administración de los encargados de los recursos de la entidad han sido óptimos. (IFRS FOUNDATION 2014, como se citó en Samamé y Villajulca, 2016)

#### **2.2.2.2. Objetivos de los Estados Financieros.**

Carhuajulca (2018) menciona como finalidades de los Estados Financieros, los siguientes puntos:

- A. Proporcionar información verídica sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones y de los flujos del movimiento del efectivo de una entidad, siendo útil para los usuarios.
- B. Dar soporte a la gerencia para una planificación, organización, ejecución, dirección y control de la actividad económica, mostrando los resultados en la gestión realizada por los responsables.
- C. Ser el soporte para la toma de decisiones en temas de inversión y financiamiento de cualquier entidad, ante una presentación razonable de los Estados Financieros

D. Ser indicador para evaluar la gestión de la gerencia y la capacidad de la empresa para generar flujos de efectivo.

E. Mostrar el control sobre las operaciones que realiza una entidad.

F. Ofrecer una fuente guía para la elaboración de políticas empresariales y de los accionistas, en materia societaria.

### **2.2.2.3. Características de los estados financieros.**

Román (2017, como se citó en Medina, 2019) menciona que los estados financieros muestran información relevante de una entidad, por ello debe tener ciertas características como:

a. Utilidad: principal característica porque revela la situación de la entidad, y permite la toma de decisiones.

b. Confiabilidad: porque debe haber cumplimiento de la norma para su elaboración y con ello mostrar veracidad, realidad e información suficiente.

c. Relevancia: porque son de vital importancia para evaluar las futuras decisiones.

d. Comprensibilidad: los reportes brindados deben estar acorde a las actividades económicas que realiza la entidad.

e. Comparabilidad: los estados financieros son medibles y cuantificados periódicamente; por ello permite compararlos entre sí, para evaluar resultados durante cierta cantidad de tiempo.

### **2.2.2.4. Conjunto de Estados Financieros.**

Irrazabal (2018) indica que los estados financieros son de suma importancia, ya que se realizan en base a sucesos que han pasado, que están pasando actualmente y que pueden suceder a futuro.

Hay ciertos casos cuando se requiere que sean proyectados a un determinado tiempo, para poder realizarlos, se requiere que sea lo más cercano a la realidad, es por eso que se estiman índices de

riesgo a los mismos, y los ingresos que pueda obtener la entidad en dicho periodo; esto con el fin de poder evaluar si la empresa obtendrá utilidad en base a sus inversiones, o en todo caso la entidad en el periodo evaluado tomará decisiones para poder reducir dichos riesgos que hubiera.

Los estados financieros son objeto de exámenes para poder evaluar el estado en el cual se encuentra la entidad; se pueden elaborar periódicamente de manera anual, semestral, trimestral o mensual, de acuerdo con las intenciones que tenga el área administrativa.

Los usuarios administrativos, como pueden ser el caso de los inversionistas y altos cargos de la empresa, evalúan los estados financieros para poder ir regulando el control de los recursos de la entidad,

Los estados financieros que se utilizan para la toma de decisiones son los siguientes:

a. Estado de Situación Financiera:

Antes llamada Balance General, es una representación de saldos, el cual está realizado en base a sucesos que la entidad llevó a cabo en un determinado periodo; en la misma se reflejan el Activo, Pasivo y Patrimonio.

Esta misma sirve para poder evaluar y ver dónde están los recursos invertidos de la entidad, cuáles son las obligaciones para poder mantener esos recursos, y el grado de recursos propios que cuenta la entidad hasta ese determinado periodo.

b. Estado de Resultados:

Antes llamada Estado de Ganancias y Pérdidas, es un reflejo del fruto de las operaciones realizadas por la entidad, y los gastos incurridos en un determinado periodo, mayormente la misma se realiza de manera anual.

En el estado de resultados figura la utilidad generada por las operaciones de acuerdo a su operación principal, los ingresos extraordinarios que pudo ver en el periodo a examinar, y

también los costos y gastos en los cuales incurrieron para poder llegar a alcanzar la utilidad; el resultado final puede ser beneficioso para la empresa, también denominada “ganancia”, o puede de que sus costos y gastos hayan superado la utilidad, en ese caso, la empresa llega a tener un resultado negativo denominada “pérdida”.

Es importante poder señalar que el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados están conectados, ya que, si bien se refleja el resultado final de un determinado periodo, el cual puede ser ganancia o pérdida, en los Estados de Resultados, la misma debe figurar en el Estado de Situación Financiera, sumando o restando, de acuerdo con el resultado que haya surgido en el periodo.

Apaza (2015, como se citó en Espinoza, 2018) también indica:

c. Estado de cambio en el patrimonio neto:

Estado donde se puede apreciar las variaciones del patrimonio originadas por las operaciones comerciales en un determinado periodo.

En la estructura se observa información en referencia al capital, reservas, utilidades, el resultado integral total, importe de los dividendos distribuidos e importe por acción correspondiente; donde se reflejarán la disminución o incremento en sus activos.

d. Estado de flujos de efectivo:

Estado financiero que muestra información del origen y la utilización de efectivo y sus equivalentes, suministrando a los usuarios las bases para inspeccionar la capacidad para generar efectivo o equivalentes y necesidades de liquidez por categorías como:

- Actividades de operación. Reflejan las siguientes transacciones de actividades ordinarias de la entidad procedentes de operaciones de ganancias y pérdidas: Cobros y

pagos que se realizan ante la actividad de venta de bienes y prestación de servicios, como también regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos ordinarios.

- Actividades de inversión. Se reflejan transacciones de desembolsos para los recursos que generarán flujos de efectivo futuros. Como la compra o venta de propiedades planta y equipo, financiamiento a terceros e inversiones en instrumentos financieros.
- Actividades de financiación. Se reflejan las transacciones procedentes de financiamiento, ya que se logra percibir la necesidad de efectivo para cubrir necesidades. Como la emisión de acciones o otros instrumentos de capital y préstamos de terceros.

e. Notas:

Las notas son aclaraciones que se adjuntan a los estados financieros con la finalidad de dar más precisión a una partida que no haya sido incluida en algunos de los estados financieros siendo información muy relevante.

#### **2.2.2.5. El Análisis de los Estados Financieros.**

Samamé y Villajulca (2016), comentan que la indagación de los Estados Financieros de una empresa, comprende en evaluar y comentar de acuerdo a las dimensiones, factores e indicadores; las cuales se consiguen directamente, de los datos contenidos en el estado de situación financiera y el reporte de estado de resultados. Como instrumentos de empleo constante para un análisis adecuado de los estados financieros se utilizan: el análisis tanto vertical como el horizontal; y, el análisis en base a indicadores financieros, o también llamados ratios financieros.

Análisis Horizontal y Vertical: permite efectuar cotejos, a los estados financieros de una empresa, de acuerdo a los períodos a indagar de su interés. Cuyo fruto del análisis, se llegan a interpretar, y descubrir las conductas de las partidas; las cuales componen los estados financieros.

El análisis vertical muestra la conducta porcentual de las distintas partidas que se reflejan en los estados financieros, aplicando un análisis estructural en base a un valor total. Este instrumento se emplea cuando se cotejan los estados financieros de la misma entidad, de distintos periodos, de igual manera es muy eficaz, para confrontar partidas de empresas del mismo sector económico. El análisis vertical, que se aplica a los estados de resultados, nos contesta la siguiente interrogante: ¿en qué partida, se consumió cada valor referente a las ventas de la empresa? En el estado de situación financiera, se establece la formación porcentual, referente a los activos, deudas externas y deudas internas que maneja la empresa.

El análisis horizontal se maneja para medir la variación relativa o absoluta que ha sufrido una partida de los estados financieros en periodos consecutivos, reflejándose de manera porcentual que puede incrementar o disminuir.

Análisis en base a Razones Financieras o Ratios Financieros, es utilizado para indagar los grados de comportamiento y realidad de una empresa, tales como la liquidez, gestión, rentabilidad y endeudamiento; y al cotejarlas, permiten obtener indicadores financieros en unidades monetarias o porcentuales. Estos indicadores de liquidez, gestión y endeudamiento miden la exposición que puede tener la entidad referente a algún caso en particular; y la de rentabilidad, mide la productividad que maneja la empresa.

Razones de liquidez: Muestran la capacidad de pago de una entidad frente a sus deberes que tiene la empresa en un año, en términos contables, a corto plazo, y evidencia la solvencia de su postura financiera. Los indicadores o también llamados ratios financieros que se aplican para mostrar los mencionados resultados, son: el ratio circulante y la prueba ácida.

Razones de gestión: Muestran el comportamiento de los datos expresados en los estados financieros, cuando se transforman en renta o en fondos disponibles para la entidad. Las razones básicas de este grupo son: Rotación de cuentas por cobrar, existencias y las cuentas por pagar.

Razones de Deuda: Expresan el nivel de deuda o la proporción de las deudas externas que se usan para poder generar utilidad para la entidad, de igual manera se puede hallar bajo este ratio, el comportamiento de los recursos propios de la empresa y de los terceros involucrados en las gestiones de la misma.

Razones de Rentabilidad: Su propósito es mostrar el nivel de eficiencia logrado en la operación y gestión de recursos de una entidad. Las razones básicas de este grupo son: Rendimiento sobre el patrimonio, sobre la inversión, margen bruto, neto.

#### **2.2.2.6. Usuarios de los estados financieros.**

Zeballos (2010, como se citó en Cutipa, 2016). Menciona que los usuarios de los estados financieros son todos aquellos que utilizan la información brindada de los estados financieros, dicha información es capaz de orientar sobre la gestión financiera, el resultado económico de una entidad, hasta su capacidad de generar flujos de dinero; contribuyendo para la toma de sus decisiones.

Se clasifica en:

1. Accionistas: Aportantes o propietarios del capital, utilizarán los EE.FF. Para informarse, evaluar y tomar decisiones sobre el resultado brindado, su grado de interés es conocer la rentabilidad de una entidad y con ello los dividendos a percibir.
2. Proveedores: Persona natural o jurídica que suministra bienes y/o servicios, su interés es conocer la solvencia de la entidad, para medir su capacidad de pago y con ello concretar un contrato.

3. Acreedores: Son aquellos acreedores que ante la solicitud de un crédito siempre evalúan la situación financiera y comportamiento crediticio de una entidad.

4. El Estado: A través del fisco y su mecanismo recaudador tiene un grado de interés muy alto, ya que al normar regula los hechos sustanciales por las cuales se genera una obligación tributaria.

5. Los trabajadores: Se trata del recurso humano de una empresa. Su interés con respecto a los EE.FF. Es la continuidad del negocio, crecimiento profesional, con ello la retribución salarial o remunerativa y también la rentabilidad de la entidad en cuanto a utilidades.

#### **2.4. Definiciones Términos Básicos**

**Aplicación de procedimientos**: Es la realización de un conjunto de acciones que siguen una secuencia para ejercer un determinado proceso, tomando en consideración un punto inicial, desarrollo, y actividad final.

**Capital de trabajo**: Es una agrupación de recursos económicos para la realización de la actividad económica de la empresa la cual alcanza mayor valor por la adecuada gestión que se realice, y esta será sustento para cubrir obligaciones o compromisos que se presenten.

**Control Interno**: El control interno se define como un conjunto de acciones, que se aplican a los procedimientos que realiza la entidad; la misma permite poder hallar dificultades dentro de los procesos que los usuarios de la entidad administran, de esta manera es un soporte para las decisiones que tomará la empresa para sus operaciones a futuros, siguiendo con las políticas que desde un primer momento se plantearon.

**Divulgación de la Información**: Se entiende como divulgación de información, como la accesibilidad de los resultados de diversas investigaciones, que son de conocimiento para la sociedad, las cuales sirven para diferentes fines que tengan los autores interesados en la materia.

**Ejecución:** La ejecución en la auditoría, es la etapa en la cual se emplean los planes y habilidades, con el fin de poder obtener las evidencias, de acuerdo con los fines que en primera instancia se precisaron en la planificación de auditoría. Es relevante que los descubrimientos que se realicen sigan los lineamientos de acuerdo a la matriz, ya que esta misma es el soporte para su elaboración en las sugerencias de auditoría.

**Elaboración de un plan:** La Elaboración de un plan se define como el planteamiento de opciones, las cuales servirán para poder evaluar un hecho o un grupo de sucesos, con la finalidad de poder optimizar los resultados que se obtendrán.

**Endeudamiento a corto plazo:** Este indicador expone la porción que representa las obligaciones a corto plazo (menores a 1 año) en relación con los recursos propios de la entidad. Su fórmula es  $(\text{Pasivo corriente} / \text{Patrimonio neto}) \times 100$

**Endeudamiento a largo plazo:** Este indicador expone la porción que representa las obligaciones a largo plazo (mayores a 1 año) en relación con el patrimonio neto de la entidad. Se debe tener en cuenta que hallemos mayor financiamiento en el pasivo no corriente. Su fórmula es  $(\text{Pasivo no corriente} / \text{Patrimonio neto}) \times 100$

**Endeudamiento total:** Este indicador muestra el porcentaje que representa sus obligaciones a corto y largo plazo en relación a su patrimonio neto, el resultado de ser menor o igual a 1 es favorable para la entidad ya que puede respaldar la deuda con sus propios recursos, de lo contrario se hallaría en un sobreendeudamiento. Su fórmula es  $\text{Total Pasivo} / \text{Patrimonio Neto}$

**Evaluación del resultado del riesgo:** Es aquel que permite obtener información de cuanta relación negativa hay en la actividad de una empresa, que pueda perjudicar la gestión; por ello es importante detectarla para poder cambiarlas y lograr oportunidades.

**Labores de control:** Las labores de control se refieren a los trabajos que están definidos para evaluar las gestiones que la entidad tenga interés, y tienen como finalidad poder minimizar riesgos que impidan a la empresa llegar a sus metas trazadas.

**Liquidez:** Es aquel capital que se tiene disponible para cubrir compromisos inmediatos, de no contar con ello se pone en peligro la continuidad de la actividad económica de la compañía.

**Liquidez ácida:** También conocido como prueba ácida o test ácido, es una de las razones más exigentes y el más aplicado de los índices de liquidez, ya que en su metodología ignora a los inventarios o activos de menor liquidez y considera a los de mayor conversión en efectivo. Si el resultado es mayor a 1 significa que la entidad cuenta con activos líquidos para cubrir con sus obligaciones a corto plazo y de lo contrario la entidad no podría cubrir sus obligaciones. Su fórmula es  $(\text{Activo corriente} - \text{inventarios}) / \text{Pasivo corriente}$ .

**Liquidez corriente:** También conocido como Liquidez General, es un indicador financiero que refleja la capacidad de pago que tiene una entidad para cubrir sus obligaciones a corto plazo. Su metodología consiste en dividir el Activo corriente / Pasivo corriente, del cual el resultado si es superior a 1 la entidad evidencia buena capacidad de pago frente a sus obligaciones a corto plazo; de lo contrario no podría cubrir con sus acreencias.

**Metodología de auditoria:** La metodología de auditoría se define como un programa a aplicarse en un trabajo auditor, en las cuales están definidos los estudios preliminares, lineamientos a seguir

y los instrumentos a realizar; con el fin de poder obtener evidencias, para de esta manera elaborar un informe final, mencionando los resultados y brindando recomendaciones.

**Opinión objetiva de la información financiera:** Al momento de dar un dictamen de la información financiera esta no debe ser afectada por ninguna influencia de la administración, sino que se debe evaluar las circunstancias y actividad que realiza la empresa.

**Planificación y procedimientos:** En la auditoría se definen como planificación y procedimientos, como las bases relevantes para poder elaborar un plan de auditoría efectiva; estas sirven para poder evaluar las gestiones de la empresa, con la finalidad de poder obtener resultados óptimos.

**Procedimiento de Auditoría:** Los procedimientos de Auditoría es un grupo de métodos de indagación, las cuales se emplean para evaluar los saldos o sucesos que se representan en los estados financieros.

**Rentabilidad:** Es aquella ganancia que se genera en un tiempo determinado, la cual se determina entre los ingresos generados y la utilización de los capitales de la empresa, evaluando de esta manera la eficiencia de la gestión realizada.

**Rentabilidad financiera:** ROE Este indicador mide la gestión de la administración para generar resultados basándose en los aportes societarios. El resultado de ser alto simbolizaría un mayor beneficio para cada unidad monetaria invertida. Su fórmula es Utilidad Neta / Patrimonio Neto

**Margen comercial:** También conocido como margen de la utilidad operativa, este indicador muestra en porcentaje la ganancia o pérdida producto de una venta de un bien o servicio. Su fórmula es Utilidad Operativa / Ventas Netas

**Renta Neta:** También conocido como Margen Neto, este indicador muestra de manera más precisa la rentabilidad de una entidad al considerar los gastos operacionales y financieros, midiendo el resultado que obtiene por cada unidad monetaria vendida. Mientras más elevado sea el resultado significa una mayor ganancia y de lo contrario pérdida permitiéndonos ver la eficiencia en el control de costes. Su fórmula es Utilidad Neta / Ventas Netas.

**Solvencia:** Es aquella facultad que una empresa posee para poder cubrir sus deudas corrientes y no corrientes generadas de su actividad económica y que se reflejan en los estados financieros de la misma.

**Sustentos objetivos válidos:** Son aquellas evidencias que revelan hechos importantes reales y verdaderos, y cuya información puede ser comprobada, verificada y medible con un determinado análisis.

## Capítulo III: Metodología de la Investigación

### 3.1. Enfoque de la Investigación

El enfoque de la investigación es cuantitativo, debido a que permite medir las variables de Auditoría financiera y Estados financieros.

Hernández et al. (2014) Se representa como un grupo de sucesos; es importante que las etapas deban seguir de manera correlativa, no se pueden saltar los pasos. Esta misma se origina de una idea que se va acoplando junto, a sus finalidades e interrogantes; de las cuales se crea un marco de la cual estará destinado el rumbo de la investigación. De las interrogantes se fijan las hipótesis y se establecen variables, se emplea una medición de las mismas a través de procedimientos estadísticos, y se generan conclusiones de las hipótesis establecidas. Es decir, el enfoque cuantitativo, usa la recaudación de información para probar las hipótesis, con base en la medición y estudio estadístico, con la finalidad de brindar guías sobre el trabajo de investigación.

### 3.2. Variables

#### Variable Independiente

Auditoría financiera

#### Dimensiones:

Procesos de auditoría

Procedimiento de auditoría

Riesgo de auditoría

#### Variable Dependiente

Estados financieros

Dimensiones:

Estado de resultados

Los aspectos financieros

Rentabilidad

### 3.2.1. Operacionalización de las variables

**Tabla 1**

*Operacionalización de las variables*

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	La auditoría financiera se presenta como un proceso detallado sobre el examen al estado de situación financiera, patrimonio y estado de las gestiones de una determinada empresa, la cual se realiza en base a un periodo determinado; y que dará como resultado final una conclusión expresada en un informe razonable, permitiendo a la empresa corroborar el correcto manejo de sus operaciones y a la vez asegurar que estas reflejan la veracidad de ellas ante terceros. (Guillermo y Orta 1996, como se citó en Baldeón,2019)	Procesos de auditoría	Planificación	1, 2
			Ejecución	3, 4
			Informe de auditoría	5, 6,7
		Procedimiento de auditoría	Nivel de cumplimiento	8, 9
			Nivel de evidencia	10, 11
		Riesgo de auditoría	Inspección de EEFF	12, 13
	Evaluación de control interno	14, 15		
	NIFF	16, 17		
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	Los estados financieros son reportes que muestran datos cuantitativos de las operaciones, actividades económicas y financieras de un negocio; que al ser evaluados podemos obtener diversos factores de análisis como relaciones, porcentajes y datos estadísticos: lo que permitirá tener herramientas para una mejor toma de decisiones sobre el manejo del negocio, y aunque en la realidad no siempre evalúan esta información tal cual se presentan en los diversos formatos de estados financieros, si lo realizan en una manera resumida. (Calderón 2014, como se citó en Arias,2016)	Estado de resultados	Comprensibilidad	1, 2
			Relevancia	3, 4
			Fiabilidad	5, 6
			Comparabilidad	7, 8
		Los aspectos financieros	Información financiera	9, 10
			Ratios financieras	11, 12
			Nivel de confianza	13, 14
		Rentabilidad	Aumento de ventas	15
Liquidez	16, 17			

*Fuente:* Elaboración propia.

### **3.3. Hipótesis**

#### **3.3.1. Hipótesis general.**

Existe relación entre auditoría financiera y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021.

#### **3.3.2. Hipótesis específicas.**

Existe relación entre procesos de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021.

Existe relación entre procedimiento de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021.

Existe relación entre riesgo de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021.

### **3.4. Tipo de Investigación**

El diseño de la investigación es correlacional, porque se miden las dos variables, la cual se deberá de evaluar si tiene relación entre sí.

Hernández et al. (2014) El diseño correlacional, tiene como fin la medición entre dos variables, o el grado de conexión que existen entre dos o más ideas. Es importante señalar que hay algunos casos en los cuales se indaga la medición entre dos variables, pero se puede observar que hay investigaciones que analizan la conexión de tres a más variables, de manera constante.

### **3.5. Diseño de investigación**

La presente investigación tiene un diseño no experimental, transversal, debido a que solo tomamos como referencia tesis, revistas científicas y libros que hablan acerca del tema.

Hernández et al. (2014) menciona que el diseño no experimental tiene un sentido sistemático y práctico en donde las variables a investigar no son alterables, sino que se estudian según lo ya sucedido sin manipulación alguna. También (Mertens 2010, como se citó en Hernández,2014) señala que este diseño es propicio para investigaciones donde las variables no pueden y resulta tedioso alterarlas.

Hernández et al. (2014) indica que una de las clasificaciones del diseño no experimental es el Transeccional o también llamado Transversal, su objetivo es poder explicar las variables e indagar su efecto o relación que llegan a tener en un instante determinado. Es la captación de un momento oportuno, esta se puede abarcar desde un grupo de personas, sociedades o actos. La característica principal del mismo es que se recauda información de una situación oportuna, con el fin de indagarla.

### **3.6. Población y muestra**

#### **3.6.1. Población.**

El universo poblacional estuvo constituido por los colaboradores de la empresa CONSULTORIA INAB S.A.C. Las razones de análisis están conformadas por 24 personas que cuentan con especializaciones administrativas y/o técnicas y/o profesionales y pertenecen a las diversas áreas organizativas de la empresa.

Hernández et al. (2014) precisa que la población debe clasificar y manifestar las cualidades en contexto, espacio y tiempo de lo que se quiere investigar. Por ello precisa que existe error cuando no se llega a especificar claramente las características de la población.

#### **3.6.2. Muestra.**

La muestra es no probabilística por conveniencia estuvo conformada por la mayoría de los colaboradores de la organización CONSULTORIA INAB S.A.C. Los elementos de análisis

estuvieron constituidos por 20 personas que cuentan con especializaciones administrativas y/o técnicas y/o profesionales y pertenecen a las diversas áreas organizativas de la empresa.

Hernández et al. (2014) La muestra es un subgrupo de la población, es decir un subconjunto de elementos que conforman a ese grupo definido en sus características al que llamamos población.

Hernández et al. (2014) Las muestras no probabilísticas, conocidas como dirigidas, trata de un proceso de selección según las características de la investigación. Es muy útil para determinados diseños de estudio con características específicas. Muestra por conveniencia: están formadas por los casos inmediatos a los que se tiene acceso. (Battaglia, 2008)

### **3.7. Técnicas para el Instrumento de Recolección de Datos.**

La técnica empleada fue la encuesta, y como instrumento utilizado fue el cuestionario, con la finalidad de recolectar datos e información respecto a la Auditoria financiera y estados financieros. Este cuestionario consta de 17 ítems para la variable Auditoria financiera y 17 ítems para estados financieros realizado a los colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C..

Hernández et al. (2014) define que las encuestas son consideradas como una técnica de diseño o método de investigación.

Hernández et al. (2014) Un cuestionario es un documento compuesto por un conjunto de preguntas referente a una o más variables a medir (Chasteauneuf, 2009). Es concordante con el planteamiento del problema e hipótesis (Brace, 2013).

**Tabla 2***Alfa de Cronbach***Fiabilidad****Escala: ALFA DE CRONBACH DE AUDITORIA FINANCIERA****Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	10	100,0

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

*Nota:* Datos extraídos de encuesta aplicada a colaboradores de la empresa CONSULTORIA INAB S.A.C. Elaboración propia.

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,774	17

En base al análisis de fiabilidad del instrumento para la variable Auditoria financiera, resultó que el Alfa de Cronbach es de ,774 lo que significa que el instrumento utilizado es fiable, ubicándose en el rango de aceptable.

**Figura 1**

Escala de fiabilidad del Alfa Cronbach

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

*Fuente.* Eduardo Chaves-Barboza<sup>1</sup> Laura Rodríguez-Miranda<sup>2</sup>. Análisis de confiabilidad y validez de un cuestionario sobre entornos personales de aprendizaje (PLE)

## Fiabilidad

### Escala: ALFA DE CRONBACH DE ESTADOS FINANCIEROS

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	10	100,0

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

*Nota:* Datos extraídos de encuesta aplicada a colaboradores de la empresa CONSULTORIA INAB S.A.C.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,800	17

En base al análisis de fiabilidad del instrumento para la variable Estados financieros, resultó que el Alfa de Cronbach es de ,800 lo que significa que el instrumento utilizado es fiable, ubicándose en el rango de bueno.

**Tabla 3***Ficha Técnica 1*

---

Nombre del Instrumento: Cuestionario de Auditoría financiera

---

Autor: Claudia Daniela, Robles del Pino

Año: 2020

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Evaluar la variable Auditoría financiera

Muestra: 20 profesionales que laboran en la empresa.

Número de ítem: 17 ítems

Alternativa de respuestas: Muy en desacuerdo/ en desacuerdo/ ni de acuerdo, ni en desacuerdo/ de acuerdo/ muy de acuerdo

Aplicación: Directa y anónima

Tiempo de administración: 30 minutos

Normas de aplicación: El colaborador marcará en cada ítem de acuerdo lo que considere adecuado respecto a lo observado.

---

*Fuente:* Elaboración propia.

**Tabla 4***Ficha Técnica 2*

---

Nombre del Instrumento: Cuestionario de Estado financiero

---

Autor: Andrea Vanessa, Espinal Hesmhant

Año: 2020

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Evaluar la variable Estado financiero

Muestra: 20 profesionales que laboran en la empresa.

Número de ítem: 17 ítems

Alternativa de respuestas: Nunca / Casi Nunca/ A veces / Casi Siempre/ Siempre

Aplicación: Directa y anónima

Tiempo de administración: 30 minutos

Normas de aplicación: El colaborador marcará en cada ítem de acuerdo lo que considere adecuado respecto a lo observado.

---

*Fuente:* Elaboración propia.

## Capítulo IV: Resultados

### 4.1. Análisis de los Resultados

**Tabla 5**

*Frecuencia de Edades*

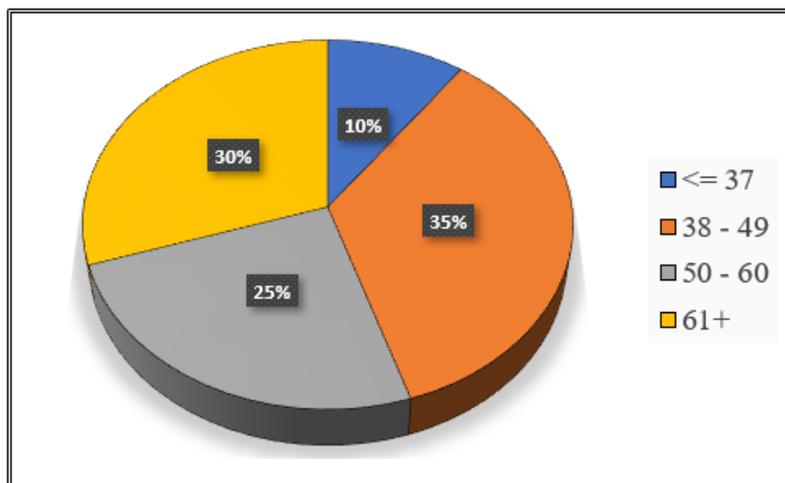
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	<= 37	2	10,0	10,0	10,0
	38 - 49	7	35,0	35,0	45,0
	50 - 60	5	25,0	25,0	70,0
	61+	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente:* Elaboración propia (SPSS Versión 26).

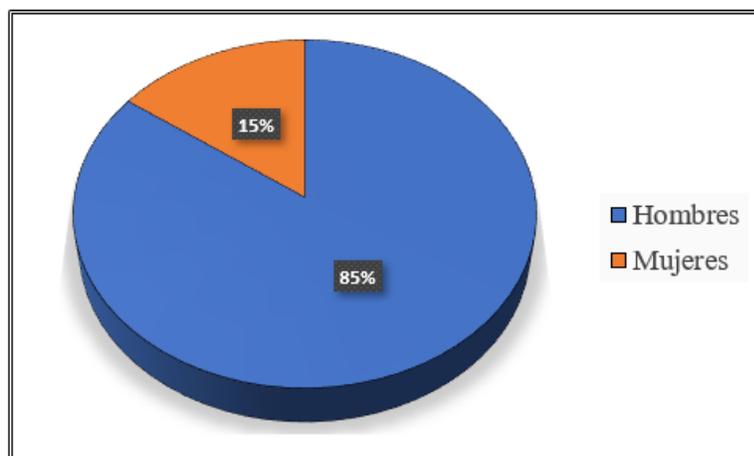
Muestra e indica que el 70.00% de los encuestados tiene hasta 60 años.

**Figura 2**

*Edades de la Muestra*

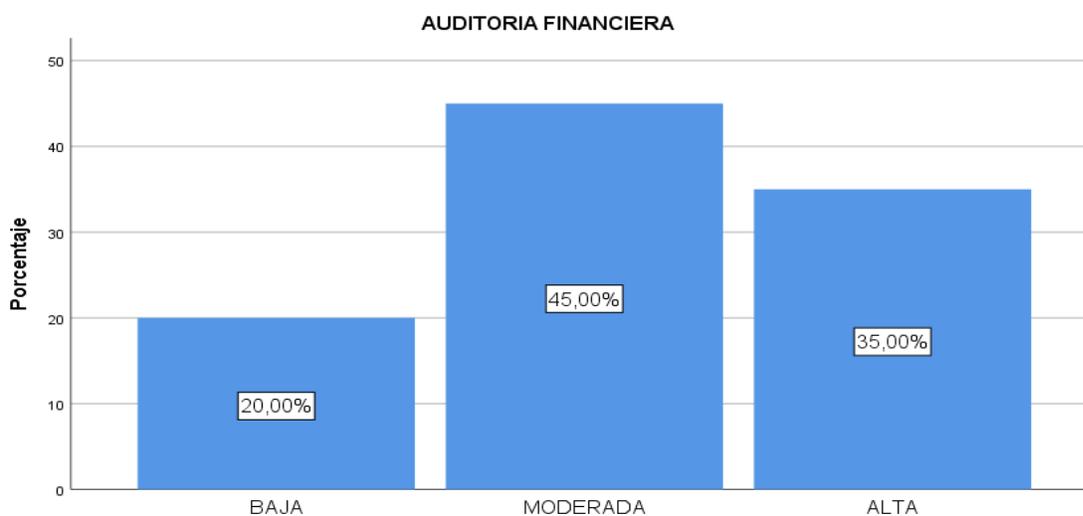


*Fuente:* Elaboración propia.

**Figura 3***Género de la Muestra**Fuente: Elaboración propia.***Tabla 6***Datos descriptivos Auditoria financiera*

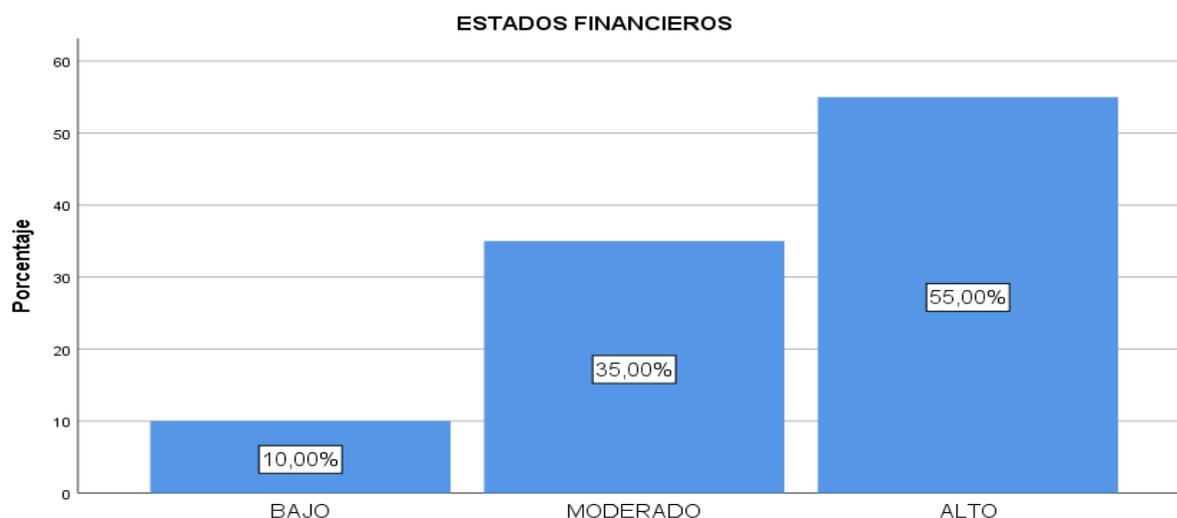
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJA (56-60)	4	20,0	20,0	20,0
	MODERADA (61-69)	9	45,0	45,0	65,0
	ALTA (70-78)	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia (SPSS Versión 26).*

**Figura 4***Datos descriptivos Auditoria financiera**Fuente:* Elaboración propia (SPSS Versión 26).**Tabla 7***Datos descriptivos Estados financieros*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO (58-64)	2	10,0	10,0	10,0
	MODERADO (65-73)	7	35,0	35,0	45,0
	ALTO (74-82)	11	55,0	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente:* Elaboración propia (SPSS Versión 26).

**Figura 5***Datos descriptivos Estados financieros*

*Fuente:* Elaboración propia (SPSS Versión 26).

**Tabla 8***Pruebas de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORIA FINANCIERA	,107	20	,200*	,983	20	,970
ESTADOS FINANCIEROS	,133	20	,200*	,949	20	,348

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

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Fuente:* Elaboración propia (SPSS Versión 26).

Los encuestados en el presente trabajo es de 20 personas por ello trabaja con Shapiro Wilk, donde:

La significancia estadística de la auditoria financiera es de ,970 la cual es mayor que 0,05 del nivel de error y la significancia estadística de estados financieros es de ,348 la cual es mayor que 0.05

del nivel de error. Por lo tanto, ambas son mayor que 0.05 esto significa que aceptamos la hipótesis nula  $H_0$  donde ambas variables tienen distribución normal por lo tanto aplicamos la prueba de correlación de Pearson.

**Tabla 9***Correlaciones*

		PROCESOS DE AUDITORIA	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA	RIESGO DE AUDITORIA	AUDITORIA FINANCIERA	ESTADO DE RESULTADOS	ASPECTOS FINANCIEROS	RENTABILIDAD	ESTADOS FINANCIEROS
PROCESOS DE AUDITORIA	Correlación de Pearson	1	,232	,373	,727**	,531*	,300	,338	,530*
	Sig. (bilateral)		,326	,105	,000	,016	,199	,145	,016
	N	20	20	20	20	20	20	20	20
PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA	Correlación de Pearson	,232	1	,215	,571**	,087	-,180	,100	-,021
	Sig. (bilateral)	,326		,363	,009	,716	,448	,675	,929
	N	20	20	20	20	20	20	20	20
RIESGO DE AUDITORIA	Correlación de Pearson	,373	,215	1	,829**	,473*	,229	,418	,477*
	Sig. (bilateral)	,105	,363		,000	,035	,331	,067	,033
	N	20	20	20	20	20	20	20	20
AUDITORIA FINANCIERA	Correlación de Pearson	,727**	,571**	,829**	1	,537*	,202	,427	,502*
	Sig. (bilateral)	,000	,009	,000		,015	,393	,060	,024
	N	20	20	20	20	20	20	20	20
ESTADO DE RESULTADOS	Correlación de Pearson	,531*	,087	,473*	,537*	1	,548*	,336	,926**
	Sig. (bilateral)	,016	,716	,035	,015		,012	,147	,000
	N	20	20	20	20	20	20	20	20
ASPECTOS FINANCIEROS	Correlación de Pearson	,300	-,180	,229	,202	,548*	1	-,186	,787**
	Sig. (bilateral)	,199	,448	,331	,393	,012		,431	,000
	N	20	20	20	20	20	20	20	20
RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	,338	,100	,418	,427	,336*	-,186	1	,310*
	Sig. (bilateral)	,145	,675	,067	,060	,147	,431		,183
	N	20	20	20	20	20	20	20	20
ESTADOS FINANCIEROS	Correlación de Pearson	,530*	-,021	,477*	,502*	,926**	,787**	,310	1
	Sig. (bilateral)	,016	,929	,033	,024	,000	,000	,183	
	N	20	20	20	20	20	20	20	20

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

\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

*Nota.* Se muestra la correlación entre la variable independiente y las dimensiones de la variable dependiente: elaboración propia. SPSS26

Con relación a la auditoría financiera y estados financieros, la significancia es de ,024 al ser menor que el nivel de error de 0,05 aceptamos la hipótesis alternativa, por lo tanto, existe relación ligeramente moderada entre auditoría financiera y estados financieros. El coeficiente de Pearson de ,502 es positivo por ello la relación de ambas es directa, y en la medida que sea eficiente la auditoría financiera, los estados financieros también los serán.

Respecto a procesos de auditoría y estados financieros, la significancia es de ,016 al ser menor que el nivel de error de 0,05 aceptamos la hipótesis alternativa, por lo tanto, existe relación moderada entre procesos de auditoría y estados financieros. El coeficiente de Pearson de ,530 es positivo por ello la relación de ambas es directa, y en la medida que sea eficiente los procesos de auditoría los estados financieros también los serán.

En referencia a procedimiento de auditoría y estados financieros, la significancia es de 92,9 al ser mayor que el nivel de error de 0,05 aceptamos la hipótesis nula, por lo tanto, no existe relación entre procedimiento de auditoría y estados financieros.

Por último, entre riesgo de auditoría y estados financieros, la significancia es de ,033 al ser menor que el nivel de error de 0,05 aceptamos la hipótesis alternativa, por lo tanto, existe relación ligeramente baja entre riesgo de auditoría y estados financieros. El coeficiente de Pearson de ,477 es positivo por ello la relación de ambas es directa, y en la medida que haya prevención de los riesgos de auditoría los estados financieros serán más eficientes.

**Tabla 10***Cuadros de regresión***Variables entradas/eliminadas<sup>a</sup>**

Modelo	Variables entradas	Variables eliminadas	Método
1	AUDITORIA FINANCIERA <sup>b</sup>	.	Introducir

a. Variable dependiente: ESTADOS FINANCIEROS

b. Todas las variables solicitadas introducidas.

*Fuente:* Elaboración propia (SPSS Versión 26).

**Resumen del modelo**

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,502 <sup>a</sup>	,252	,211	5,50203

a. Predictores: (Constante), AUDITORIA FINANCIERA

*Fuente:* Elaboración propia (SPSS Versión 26).

**ANOVA<sup>a</sup>**

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	184,048	1	184,048	6,080	,024 <sup>b</sup>
	Residuo	544,902	18	30,272		
	Total	728,950	19			

a. Variable dependiente: ESTADOS FINANCIEROS

b. Predictores: (Constante), AUDITORIA FINANCIERA

*Fuente:* Elaboración propia (SPSS Versión 26).

**Coefficientes<sup>a</sup>**

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados			95.0% intervalo de confianza para B	
		B	Desv. Error	Beta	t	Sig.	Límite inferior	Límite superior
1	(Constante)	42,978	12,258		3,506	,003	17,225	78,262
	AUDITORIA FINANCIERA	,455	,184	,502	2,466	,024	,067	,985

a. Variable dependiente: ESTADOS FINANCIEROS

*Nota:* Se muestra la regresión entre las variables: elaboración propia. (SPSS Versión 26).

ANOVA: La significancia es de ,024 es menor a 0,05 por lo tanto aceptamos la hipótesis alternativa H1, esto significa que existe regresión entre la auditoría financiera y estados financieros.

Interpretación del R cuadrado: la auditoría financiera es responsable del 25,2% de los estados financieros.

Según la ecuación de regresión  $Y=a+bX$

Los estados financieros= 42,978 + ,455 AUDITORIA FINANCIERA

INTERPRETACION DE  $b = ,455$

Por cada punto que aumente la auditoría financiera los Estados financieros aumentan en ,455

## **4.2. Discusión**

En la presente investigación se halló relación entre las variables auditoría financiera y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021 con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,502 con un nivel de error de 0,05 y con una relación directa y moderada. La cual indica que a una adecuada aplicación de auditoría financiera contribuye a una mejor calidad en la presentación de los estados financieros, para poder constatar se observa que de las 20 encuestas aplicadas el 35% (según Figura 4) indicaron que implementar y aplicar la auditoría financiera siguiendo los lineamientos respectivos como las NAGAS y NIAS realizadas por profesionales calificados contribuyen a que la empresa obtenga resultados positivos en los procedimientos de gestión, mejora del control de las finanzas y validación de la existencia de las operaciones realizadas, el fortalecimiento de las políticas empresariales. Asimismo el 55% (según

Figura 5) de los encuestados indicaron que los estados financieros al mostrar la situación real de la empresa a determinado periodo es un instrumento relevante y por ello se debe aplicar correctamente las normas y principios contables vigentes, obteniendo certeza, confiabilidad y razonabilidad en los datos obtenidos, representando fielmente las operaciones efectuadas de la entidad, y conllevando a una buena toma de decisiones. Por ello concluimos que una eficiente aplicación de la auditoría financiera también mejora la calidad en los estados financieros. Por otra parte el R cuadrado fue de 0,252. Es decir, la auditoría financiera influye sobre los estados financieros en 25.2%.

En relación a las dimensiones presentadas, se llegó como resultado a lo siguiente: se encontró relación entre la dimensión procesos de auditoría y estados financieros con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,530 y con un nivel de error de 0,05, aquí se aceptó la hipótesis alternativa debido a que la significancia es menor al nivel de error; el resultado nos indica que si en los procesos de auditoría se elabora una adecuada planificación y se ejecuta de manera correcta, el examen a los estados financieros será óptimo; en la segunda dimensión procedimiento de auditoría y estados financieros no se encontró relación por lo que se aceptó la hipótesis nula donde la significancia es mayor al nivel de error; y en el caso de la tercera dimensión riesgo de auditoría y estados financieros con coeficiente de correlación de Pearson de 0,477 y con un nivel de error de 0,05 sí se encontró relación por ello se aceptó la hipótesis alternativa donde la significancia es menor que el nivel de error, dado que al evitar la presencia de errores o faltas significativas en la realización de una auditoría financiera permiten que el informe final tenga una mejor validación de los estados financieros de la empresa.

Se corroboró los resultados con los siguientes autores:

Chicchon (2019) Como objetivo en la presente investigación, es el poder verificar cómo influye la auditoría financiera en relación a la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019. Tuvo como tipo de estudio o diseño descriptivo Chi cuadrado, asimismo tuvo como población cinco entidades que se hallan dentro del distrito de Ate, de las cuales se obtuvo como muestra 45 personas de las diversas áreas de Contabilidad, Auditoría, Gerencia, Finanzas y Administración quienes son altamente calificados y competentes, además corrobora la confiabilidad con Alfa de Cronbach de 0,789 para auditoría financiera y 0,893 para estados financieros, la técnica que se usó es la encuesta y como instrumento un cuestionario de 20 ítems aplicando la escala de Liker. Como resultado de la validación de datos se aplicó la fórmula del Chi cuadrado para verificar cómo se influyen las variables empleadas, se pudo observar que el nivel de significancia es menor al 0,05 ya que tiene un valor de 0,001 y 0,000 respectivamente, además de contar con un nivel de confiabilidad del 95%, el valor teórico es de 19,675 y 21,026. Como conclusión se señala que la auditoría financiera influye correctamente en la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte de Ate, 2019. De esta manera optimiza la elaboración y presentación de los estados financieros, obteniendo veracidad y fehaciencia en los saldos de las partidas a un determinado periodo, aunque a veces no se hace correctamente la verificación de los saldos, poniendo de esta manera en riesgo a la entidad, cuando se realiza una evaluación por la Sunat. Para el armado de la información financiera es sugerente conocer y saber aplicar las NIIF, ya que proporcionan veracidad y razonabilidad en los datos presentados, la auditoría financiera se encarga de dar una evaluación a la correcta aplicación de las normas, es por lo que se sugiere ser constantes en estos exámenes, ya que al no realizarse habría confusión y una mala presentación de los estados financieros.

Márquez (2019) en su investigación realizada tiene como objetivo determinar de qué manera la Auditoría Financiera se relaciona con los Estados Financieros de las empresas de transporte de bienes en el distrito de Santa Anita-2018. Esta investigación fue de diseño correlacional Rho Spearman. La muestra contó con 41 personas que laboran en 20 empresas de transporte de bienes del distrito de Santa Anita. Para la recolección de datos se utilizó como instrumento el Alfa de Cronbach cuyos coeficientes fueron de 0,928 para Auditoría Financiera y 0,909 para Estados Financieros y la técnica de la encuesta y un cuestionario de 20 items. Como resultados se obtuvo como coeficiente de correlación de Rho Spearman 0,708 con un nivel de error de 0,01. Se concluyó que existe relación entre auditoría financiera y estados financieros en las empresas de transporte de bienes en el distrito de Santa Anita. Además precisa que la auditoría financiera examina documentos y partidas contables que se utilizan en la realización de los estados financieros, mostrando evidencias suficientes para tener razonabilidad; por ello menciona que la planificación es una etapa importante de este proceso de auditoría que junto a la aplicación de normas y principios a los que se sujeta resultan en la mejora de la calidad de estos estados financieros, así mismo afirma en que una adecuada auditoría contable interna permite que al área financiera correspondiente presente de una mejor manera los estados financieros de la empresa.

Andrade (2018) tiene como objetivo determinar de qué manera la auditoría financiera influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018. Empleó un diseño de investigación no experimental transversal. El estudio estuvo constituido por una muestra de 20 empresas farmacéuticas. Como instrumento de medición se realizó un cuestionario, y como herramienta una encuesta elaborada por 16 preguntas utilizando la escala de Likert con nivel de confiabilidad del Alfa de Cronbach de 0,922 para Auditoría Financiera y 0,910 para Estados Financieros. Como resultados obtuvieron un coeficiente de correlación positiva alta

de Pearson de 0,944 con un nivel de error de 0,05. Se concluyó que la Auditoría financiera influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018. Así también indica que la Auditoría Financiera representa una revisión necesaria y material para que los estados financieros reflejen mayor razonabilidad, así también se encuentren soluciones a los lineamientos que puedan tener errores en la actividad que desarrolle la organización y su representación de resultados, es por ello que se debe contratar auditores que evalúen y emitan dictamen basados en las normas respectiva, sobre los registros actuales a fin de mejorar y tomar buenas decisiones.

Aguirre (2018) en cuyo trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar cómo una auditoría financiera está relacionada en los estados financieros de las empresas de servicios de transporte de carga en el Distrito de Comas, 2018. y el cómo estos puntos se manejan dentro del esquema en relación con la auditoría financiera y estados financieros, en las dimensiones como control interno y fases de la auditoría. Este estudio utilizó el tipo de investigación básica, correlacional y transversal. Tuvo como muestra a 384 especialistas residentes en el Distrito de Comas, y que se relaciona con las dos variables. Se usó la encuesta como instrumento, y para poder trabajar con una información exacta se implementó la técnica Likert a la herramienta del cuestionario de 23 items. En función de los resultados, existe una correlación de Rho de Spearman estadísticamente significativa de 0,622 "correlación positiva media" con un nivel de error de 0,05. Como conclusión se puede decir que si hay una relación media positiva entre las variables, por lo que se puede mencionar que existe una relación entre la auditoría financiera y los estados financieros de las empresas de servicios de transporte de carga. Debido a que se puede apreciar que aumentando y fortificando los controles internos, además de la revisión de los datos monetarios notables se lograría disminuir faltas materiales, y se podría otorgar mayor confiabilidad, veracidad

y relevancia en los datos que se representan en sus estados financieros, que a su vez permitan ser comparados y contrastados con cualquier empresa del mismo rubro, así también conlleva que sus resúmenes de presupuesto, al ser evaluados y presentados de mejor forma, tengan mayor efectividad.

Quispe (2017) donde el objetivo de la investigación fue determinar de qué manera la auditoría financiera puede relacionarse en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra. Aplicó un diseño no experimental de tipo Correlacional de Rho de Spearman. Utilizó una muestra de 50 trabajadores del área de contabilidad de la empresa industrial de colchones. Para recolectar datos empleó como instrumento el cuestionario con un Alfa de Cronbach con coeficientes de 0,830 para Auditoría Financiera y 0,927 para Estados Financieros y como técnica un cuestionario de 19 ítems. Determinó como resultados un coeficiente de correlación directa alta de Rho de Spearman de 0,737 con un nivel de error de 0,05. Como conclusión establece que la auditoría financiera si se relaciona con la elaboración de los estados financieros. Esto indica que, si la empresa Remytype implementa adecuadamente un procedimiento de auditoría, les permitiría cumplir con normativas en razón de una adecuada revisión de sus estados financieros, mencionando uno de ellos como la NIC 1 y sus requerimientos generales respecto a su forma de presentación, así mismo la realización de este tipo de auditoría permite evaluar como los empresarios toman en consideración la información que resulte de esta para una mejor toma de decisiones.

### **Conclusiones**

1. Existe relación entre auditoría financiera y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,502 y un nivel de error del 0,05. Asimismo, el R cuadrado fue de 0,252.
  
2. Existe relación entre procesos de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,530 y un nivel de error del 0,05.
  
3. No existe relación entre procedimiento de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021.
  
4. Existe relación entre riesgo de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,477 con un nivel de error del 0,05.

### **Recomendaciones**

1. Implementar la aplicación de una auditoría financiera periódica, dando soporte al control interno que actualmente se maneja dentro de la empresa y de los cuales se pueden desprender en los informes de auditoría financiera sugerencias de acciones correctivas o preventivas, que permita mejorar la calidad de la elaboración de los estados financieros.
2. Así mismo ante el proceso de auditoría financiera la empresa debe cumplir con los requerimientos solicitados por el auditor, para que de esta forma se vuelva eficiente su labor en cada proceso de auditoría, y se obtenga el informe final en relación con la razonabilidad de los estados financieros.
3. Se sugiere revisar otros antecedentes debido a que no hay relación entre procedimiento de auditoría y estados financieros en esta investigación, sin embargo, indagando en otros estudios se determina que el auditor debe elaborar procedimientos de auditoría eficiente que contribuyan al resultado de la misma, repercutiendo en la presentación de los estados financieros.
4. Finalmente para prevenir el riesgo de auditoría como son riesgo inherente, de control o detección, se debe mejorar los controles internos de la empresa, además de contratar a un auditor competente y calificado, que otorgue una opinión de auditoría apropiada respecto a los estados financieros de la empresa.

## Referencias

Aguirre Santos, S. G. (2018). *Auditoría financiera y estados financieros de las empresas de transporte de carga del distrito de Comas, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32150/Aguirre\\_SSG.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32150/Aguirre_SSG.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ahunari Oliveira, S. (2020). *La Auditoría Financiera y su Influencia en los Estados Financieros en los Clubes Privados del Distrito de Santa Eulalia 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana De Las Américas].

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1164/AHUANARI.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Andrade Gamarra G. C. (2018). *Auditoría Financiera y su influencia en los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32500/Andrade\\_GGC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32500/Andrade_GGC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Arias Toma, R. A. (2016), *Influencia De Los Estados Financieros En La Toma De Decisiones Gerenciales De La Empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L., Periodos 2014 – 2015* [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional del Altiplano].

[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2998/Arias\\_Toma\\_Roxana\\_Anyela.pdf](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2998/Arias_Toma_Roxana_Anyela.pdf)

Baldeón Palpa, M. J. (2019). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las Cooperativas De Ahorro Y Crédito De Huancayo, 2017- 2018* [Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres].

[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon\\_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Carhuajulca Vallejos, C. E. (2018). *Análisis de los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones en Boticas Y Salud S.A.C. Chiclayo 2016 – 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5718/Carhuajulca%20Vallejos%20Cristhian%20Eduardo.pdf?sequence=1>
- Chaves Barboza E. y Rodríguez Miranda L. (2018) *Análisis de confiabilidad y validez de un cuestionario sobre entornos personales de aprendizaje (PLE)*. Revista Ensayos Pedagógicos Vol. XIII, No. 1 Enero-junio, 2018. <https://www.revistas.una.ac.cr/index.php/ensayospedagogicos/article/view/10645/13202>
- Chicchon Cuya, W. (2019). *Auditoría financiera y su influencia en la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49781/Chicchon\\_CW-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49781/Chicchon_CW-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cutipa Huarcaya, M. W. (2016). *Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones de la empresa regional de servicio público de electricidad -Electro Puno S.A.A. períodos 2014 – 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Andina]. <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/662/TESIS%2070210755.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Dávila Huaraca, G. P. (2018). *Auditoría financiera y gestión empresarial en laboratorios farmacéuticos en Lima Metropolitana, año 2018* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64070/Davila\\_HGP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64070/Davila_HGP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Espinal Hesmhant A. V. (2020) *Relación entre la Nic 19 y los estados financieros en empresas del sector construcción – Lima, 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas].

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1331/ESPINAL%20HESMHANT%20-%20%20TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Espinoza Becerra, F. W. (2018). *Auditoría financiera y su influencia en la presentación de estados financieros en la empresa Transporte Y Comercialización Hans. Surquillo, 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Telesup]. <https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/749>

Gálvez Vallejo, N. (2020). *Auditoría financiera y gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, Ayacucho 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Los Andes]. <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/2058>

Hernández Sampieri R. et al. (2014). *Metodología de la investigación*. Editorial McGRAW-HILL.  
Huaraca Salcedo, M. S. (2021). *La Auditoría Financiera y su influencia en los Estados Financieros en la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A. SELEGS Ate, Lima 2019* [Tesis de pregrado, Universidad las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1396/HUARACA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Irrazabal Malljo, V. (2018). *Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima metropolitana en el periodo 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma]. <https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1464/APLICACI%C3%93N%20DE%20AN%C3%81LISIS%20E%20INTERPRETACI%C3%93N%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20PARA%20LA%20TOMA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Márquez Silva, A. R. F. (2019). *Auditoría financiera y la calidad de los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54020/M%c3%a1rquez\\_SA RF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54020/M%c3%a1rquez_SA RF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Márquez Silva, A. R. F. (2019). *Auditoría financiera y la calidad de los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54020/M%c3%a1rquez\\_SA\\_RF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54020/M%c3%a1rquez_SA_RF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Medina Coila D. (2019). *Análisis De Los Estados Financieros Y La Rentabilidad Económica De Las Empresas De Metal Mecánica En La Ciudad De Juliaca, Región Puno 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Telesup].  
<https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/847>
- Mendoza Calderon, A. (2018) *Auditoría Financiera en la utilidad neta de la empresa Montalvo spa peluquería S.A.C. en el distrito de san miguel, año 2017* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23582/Mendoza\\_CA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23582/Mendoza_CA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mendoza Yzaguirre, O. D. (2020). *Auditoría financiera y la información de los estados financieros del consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/59495/Mendoza\\_YOD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/59495/Mendoza_YOD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Quispe Olave, K. (2017). *Auditoría financiera y su relación con la elaboración de los estados financieros en las empresas industriales de colchones en el distrito de Puente Piedra, Año 2017* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15480/Quispe\\_OK.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15480/Quispe_OK.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Quispe Olave, K. (2017). *Auditoría financiera y su relación con la elaboración de los estados financieros en las empresas industriales de colchones en el distrito de Puente Piedra, Año 2017* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15480/Quispe\\_OK.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15480/Quispe_OK.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Robles Del Pino, C. D. (2020). *La auditoría financiera y su incidencia en la optimización de los procesos contables de una empresa de outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos – 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/976/1/Robles%20Del%20Pino%2c%20Claudia%20Daniela.pdf>

Rodríguez Mite, E. O. (2016) *Propuesta de estrategias para optimizar los Estados Financieros que presentan las Sociedad en Ecuador* [Tesis de maestría, Universidad de Guayaquil] <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16386/1/TRABAJO%20DE%20TITULACION%20ESPECIAL%20ERM%20SEPT%202016%20%28EMPASTAR%29%20inc.pdf>

Samamé Ascorbe, R. P. y Villajulca Velásquez, C. A. (2016). *Aplicación de la NIC 12 impuesto a las ganancias y su impacto en los estados financieros de Granja Sinchi S.A. períodos 2013-2014* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego]. <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/2345>

Sarmiento Bravo, S. C. (2017). *Desarrollo de una Auditoría Financiera, a los Estados Financieros del ejercicio económico 2016, de la empresa Pública “LA U EMPRENDE” de la Universidad Técnica del Norte* [Tesis de maestría, Universidad Técnica del Norte]. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7539>

Taris Vaca, M. R. (2017). *La auditoría financiera y su influencia para la toma de decisiones gerenciales en las medianas empresas del sector industrial en Guayaquil* [Tesis de maestría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2885/1/TM-ULVR-0028.pdf>

Ulloa Reyes, C. S. y Valencia Minchola, A. A. (2017). *La auditoría financiera y su contribución al control interno contable del Colegio De Biólogos De La Libertad, Trujillo – 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego].

[https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/3059/1/RE\\_CONT\\_CRISTINA.U LLOA\\_ASTRID.VALENCIA\\_AUDITORIA.FINANCIERA\\_DATOS.PDF](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/3059/1/RE_CONT_CRISTINA.U LLOA_ASTRID.VALENCIA_AUDITORIA.FINANCIERA_DATOS.PDF)

- Valiente Medina S. T. (2021) Auditoría Financiera y su Influencia en la Toma de Decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, Callao – 2019 [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. [http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1406/VALIENTE%20MEDINA\\_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1406/VALIENTE%20MEDINA_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vallejo Dávalos, M. F. (2017). *El proceso contable en la empresa Indumarmol, período 2015 y su incidencia en los estados financieros* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo]. <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/4301/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0061.pdf>
- Vásquez Mayo, M. K. (2017). *La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú: caso Empresa Industria Del Calzado Dialet Sac - Lima, 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2809/AUDITORIA\\_FINANCIERA\\_GESTION\\_VASQUEZ\\_MAYO\\_MARILU\\_KARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2809/AUDITORIA_FINANCIERA_GESTION_VASQUEZ_MAYO_MARILU_KARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vega Araujo, A. R. (2017). *Auditoría financiera en las exportadoras de camarón de la provincia de El Oro* [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Machala]. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/10673/1/TTMUACE-2017-MCA-CD00018.pdf>
- Zevallos Lizárraga, A. M. (2021). *Relación entre la auditoría financiera y los estados financieros en la Empresa Comercio & Producción Milenium Eirl Lima 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. [http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1410/ZEVALLOS%20LIZARRAGA\\_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1410/ZEVALLOS%20LIZARRAGA_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## Apéndices

## Apéndice 1: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	DISEÑO METODOLÓGICO
<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPÓTESIS GENERAL</b>	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>	1. Procesos de Auditoría.	<b>TIPO</b> Correlacional
¿De qué manera se relaciona auditoría financiera y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021?	Determinar la relación entre auditoría financiera y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021.	Existe relación entre auditoría financiera y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021.	Auditoría Financiera	2. Procedimientos de Auditoría.	<b>DISEÑO</b> No Experimental. Transversal
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b>		3. Riesgo de Auditoría.	<b>ENFOQUE</b> Cuantitativo
¿De qué manera se relaciona procesos de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C.?	Determinar la relación entre procesos de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021.	Existe relación entre los procesos de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021.			<b>POBLACIÓN</b> Técnicos y/o profesionales que pertenecen a las diversas áreas organizativas de la empresa.
¿De qué manera se relaciona procedimiento de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021?	Determinar la relación entre procedimiento de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C. Lima, 2021.	Existe relación entre procedimiento de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021.	<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>	1. Estado de resultados.	
			Estados Financieros	2. Aspectos Financieros.	<b>MUESTRA</b> Se trabajará con una muestra de 20 personas,
¿De qué manera se relaciona riesgo de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021?	Determinar la relación entre riesgo de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021.	Existe relación entre riesgo de auditoría y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021.		3. Rentabilidad.	<b>TÉCNICA</b> Encuesta
					<b>INSTRUMENTOS</b> Cuestionario

## Apéndice 2: Instrumentos de recolección de datos

### CUESTIONARIO DE AUDITORÍA FINANCIERA (Robles, 2020)

La presente encuesta a aplicar tiene como finalidad determinar la relación entre Auditoría financiera y estados financieros de la empresa Consultoría INAB S.A.C., 2021. Cuya finalidad es únicamente la obtención de información.

Instrucciones: Conteste las preguntas en forma sincera y marque con una “X” según corresponda.

#### Valoración cualitativa de Likert.

Muy en desacuerdo	( 1 )
En desacuerdo	( 2 )
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	( 3 )
De acuerdo	( 4 )
Muy de acuerdo	( 5 )

N°	Ítems	Escala de valoración				
		1	2	3	4	5
	<b>Dimensión 1. Procesos de Auditoría</b>					
1	¿La Planificación influye de manera importante en los procesos de auditoría?					
2	¿Si la etapa de planificación no se llevara a cabo afectaría a los procesos de la empresa?					
3	¿Considera que las evidencias obtenidas en la etapa de ejecución influyen al evaluar los procesos de auditoría?					
4	¿En la etapa de ejecución se desarrolla el plan de auditoría, si no se presentara afectaría a los procesos de auditoría?					
5	¿Considera usted que de acuerdo al informe de auditoría se podría dar una opinión de los estados financieros de la empresa?					
6	¿Un informe de auditoría mal interpretado perjudica el trabajo de auditoría?					
7	¿La inspección de manuales y reglamentos de la entidad optimizaría los procesos de auditoría?					

	<b>Dimensión 2. Procedimientos de Auditoría</b>					
8	¿Considera usted que el análisis de la información financiera es un procedimiento de auditoría?					
9	¿Considera que el análisis de la información financiera mejora los procedimientos de auditoría?					
10	¿Considera que la evidencia de personal es uno de los procedimientos de auditoría más relevantes?					
11	¿Considera que la evidencia al ser de manera escrita pueda optimizar los procedimientos de auditoría?					
	<b>Dimensión 3. Riesgo de Auditoría</b>					
12	¿Considera que una inspección constante de los estados financieros evitaría errores?					
13	¿Considera usted que una inspección de los estados financieros genera menos riesgos de auditoría en la empresa?					
14	¿Considera que conocer las políticas y principios de la empresa evitaría riesgos en los estados financieros de la empresa?					
15	¿Bajo su criterio considera que es importante aplicar políticas bajo los nuevos estándares?					
16	¿Considera que las NAGs optimizarían el proceso de auditoría?					
17	¿Considera usted que la aplicación de NAGs evitaría riesgos?					

## CUESTIONARIO DE ESTADOS FINANCIEROS (Espinal, 2020)

La presente encuesta a aplicar tiene como finalidad determinar la relación entre Auditoría financiera y estados financieros de la empresa Consultoría INAB SAC, 2021. Cuya finalidad es únicamente la obtención de información.

Instrucciones: Conteste las preguntas en forma sincera y marque con una “X” según corresponda.

### Valoración cualitativa de Likert.

Nunca	( 1 )
Casi nunca	( 2 )
A veces	( 3 )
Casi siempre	( 4 )
Siempre	( 5 )

N°	Ítems	Escala de valoración				
		1	2	3	4	5
	<b>Dimensión 1. Estado de resultados</b>					
1	¿La información suministrada en los estados financieros es comprendida?					
2	¿Este estado financiero es de gran utilidad para la toma de decisiones de la gerencia?					
3	¿Es importante la información contenida en el estado de resultados?					
4	¿Cree usted que el estado de resultados es de utilidad?					
5	¿Es confiable la información contenida en el estado de resultados?					
6	¿Es neutral la información presentada?					
7	¿Se puede identificar las diferencias en los estados de resultados con otras entidades o periodos anteriores?					

8	¿Es útil la comparación del estado de resultados a lo largo del tiempo?					
	<b>Dimensión 2. Los aspectos financieros.</b>					
9	¿Tiene conocimiento de que es un estado financiero?					
10	¿La información financiera ayuda a la mejora en las decisiones de la gerencia?					
11	¿Tiene conocimiento si se hace el análisis de los ratios financieros en la empresa?					
12	¿Usted comprende la interpretación del análisis de ratios financieros?					
13	¿Son confiables con los aspectos financieros de la empresa?					
14	¿Cree usted que los aspectos financieros de la empresa tienen un nivel de confianza alto?					
	<b>Dimensión 3. Rentabilidad.</b>					
15	¿Están correctas las medidas que se tomaron para aumentar las ventas en el año 2020?					
16	¿Debería la empresa mejorar los índices de liquidez?					
17	¿Debería adoptar técnicas adecuadas para mejorar la liquidez de la empresa?					

### Apéndice 3: Confiabilidad de Alfa de Cronbach

#### Escala: AUDITORIA FINANCIERA

#### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
PREGUNTA1	62,8000	62,400	,176	,780
PREGUNTA2	62,7000	70,233	-,387	,793
PREGUNTA3	62,9000	57,878	,440	,756
PREGUNTA4	63,2000	56,622	,713	,738
PREGUNTA5	63,0000	64,889	,293	,770
PREGUNTA6	62,7000	61,122	,358	,764
PREGUNTA7	62,6000	66,711	,012	,782
PREGUNTA8	62,8000	63,067	,195	,776
PREGUNTA9	62,5000	64,500	,302	,769
PREGUNTA10	63,5000	62,278	,323	,766
PREGUNTA11	63,8000	66,178	-,007	,793
PREGUNTA12	63,0000	52,889	,710	,730
PREGUNTA13	63,7000	60,900	,180	,786
PREGUNTA14	63,5000	51,833	,571	,742
PREGUNTA15	62,6000	62,267	,415	,762
PREGUNTA16	63,3000	52,678	,791	,724
PREGUNTA17	63,4000	51,822	,928	,714

*Fuente:* Elaboración propia (SPSS Versión 26).

## Escala: ESTADOS FINANCIEROS

### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
PREGUNTA1	69,3000	40,011	,473	,784
PREGUNTA2	68,9000	32,100	,828	,746
PREGUNTA3	69,0000	34,444	,918	,746
PREGUNTA4	68,5000	44,278	,198	,800
PREGUNTA5	69,1000	41,656	,430	,789
PREGUNTA6	69,3000	39,122	,566	,778
PREGUNTA7	69,0000	45,556	-,060	,819
PREGUNTA8	68,5000	42,056	,610	,786
PREGUNTA9	69,0000	32,222	,761	,753
PREGUNTA10	68,5000	43,833	,279	,797
PREGUNTA11	69,2000	39,733	,459	,785
PREGUNTA12	69,7000	38,456	,612	,774
PREGUNTA13	68,9000	42,989	,341	,794
PREGUNTA14	68,9000	47,211	-,269	,818
PREGUNTA15	68,9000	47,656	-,330	,821
PREGUNTA16	69,1000	47,211	-,209	,826
PREGUNTA17	69,0000	36,222	,645	,768

*Fuente:* Elaboración propia (SPSS Versión 26).

## Apéndice 4: Carta de autorización



Lima 30 de setiembre del 2021

Señores:

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**

Asunto: Autorización para realizar tesis en la empresa.

CONSULTORIA INAB SAC, con RUC N° 20600311957 debidamente representado por su Gerente General Eduardo Sallago Coronado con DNI N° 06251289, con domicilio fiscal en la Av. José Faustino Sánchez Carrión N° 615 Int 305 Urb. San Felipe, Jesús María - Lima – Lima, autorizo al grupo de bachilleres conformados por: Patricia del Pilar Rondán Vega con DNI 73106793. Víctor Alfonso Calderón Reaño con DNI 75334374 y Luis Fernando Sedano Capillo con DNI 70584928, a utilizar la información de la empresa exclusivamente con fines netamente académicos en la elaboración de su tesis.

Sin otro en particular.

Atentamente,

CONSULTORIA INAB S.A.C.



.....  
Eduardo Sallago Coronado  
GERENTE GENERAL