



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Auditoría financiera y su impacto en el estado de resultados en empresas de transporte de carga pesada en la provincia del Callao -2018”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR(A):

Campos Morante, Allison Danitza

ASESOR:

Mgtr. C.P.C Gamarra Orellana, Nora Isabel

LINEA DE INVESTIGACION:

Auditoria

LIMA – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 0045-2018-DPI/UCV/DA-EP-CON-FL-C

El Jurado encargado de evaluar el Trabajo de Investigación, presentado en la modalidad de Desarrollo de Proyecto de Investigación.

Presentado por Don: CAMPOS MORANTE, ALLISON DANITZA.

Cuyo Título es:

“COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS DE BEBIDAS GASEOSAS EN LIMA METROPOLITANA, 2018”.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de:

NÚMERO	LETRAS	CONDICIÓN
17	DIECISIETE	APROBADO POR UNANIMIDAD

DESAPROBADO	00-10 PUNTOS ()
APROBAR POR MAYORIA	11-13 PUNTOS ()
APROBADO POR UNANIMIDAD	14-17 PUNTOS (X)
APROBADO POR EXCELENCIA	18-20 PUNTOS ()

PRESIDENTE : DR. LEON ESPINOZA LESSNER

FIRMA

SECRETARIO : MGTR. SÁNCHEZ SÁNCHEZ, JAIME ABEL

FIRMA

VOCAL : MGTR. GAMARRA ORELLANA NORA ISABEL

FIRMA

Nota: En el caso de que haya nuevas observaciones en el informe, el estudiante debe levantar las observaciones para dar el pase a Resolución.

Callao, 15 de diciembre de 2018



Mgtr. Nora Isabel Gamarra Orellana

Coordinadora de la Carrera Profesional de Contabilidad
UCV-Filial Callao

Somos la universidad de
que quieren salir adelante.



ucv.edu.pe

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado principalmente a Dios y a mis padres, que con esfuerzo, dedicación y paciencia me han ayudado a cumplir mis metas. Hoy gracias a ellos, me encuentro en esta etapa trascendental de mi formación profesional.

AGRADECIMIENTO

Empezare agradeciendo a Dios por haberme dado el don de la perseverancia para alcanzar mi meta. Agradezco mis padres por haberme brindado su apoyo incondicional en este largo camino. Agradezco a mis maestros que con el pasar de los años se convirtieron en un ejemplo a seguir y en especial a mi asesora Nora Gamarra por haber compartido sus conocimientos científicos conmigo y haberme guiado en este trabajo de investigación que es fruto de mucho esfuerzo y perseverancia.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Allison Danitza Campos Morante estudiante de la Escuela profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo, sede/filial Callao; declaro que el trabajo académico titulado "Auditoria Financiera y su impacto en el Estado de Resultados en empresas de transporte de carga pesada en la provincia del Callao 2018", presentado en 76 folios para la obtención del título profesional de Contador Público es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo estipulado por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinan el procedimiento disciplinario.

Lima, diciembre del 2018



FIRMA
Campos Morante, Allison Danitza
DNI:75456085

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presentamos ante ustedes la Tesis titulada “Auditoría Financiera y su impacto el Estado de Resultados en empresas de transporte de carga pesada en la Provincia del Callao -2018”, la misma que someto a vuestra consideración y espero cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Los contenidos que se desarrollan son:

I. Introducción: En esta parte se hace una revisión sobre el tema en el cual se plantea la situación problemática y la intencionalidad del proyecto de investigación manifestada en los objetivos. En el marco teórico se narran los antecedentes y las teorías que lo sustentan.

II. Método: En esta parte se precisa el tipo de investigación, diseño, variables y su operacionalización, se precisan los métodos y técnicas de obtención de datos, se define la población y se determina la muestra.

III. Resultados: Los resultados se presentan de acuerdo a los objetivos propuestos, para ello se utilizaron gráficos y tablas donde se sistematizaron los datos obtenidos en la investigación mediante la estadística descriptiva e inferencial.

IV. Discusión: Se comparan los resultados obtenidos por otros investigadores y se hace la respectiva confrontación con todos los antecedentes.

V. Conclusiones: Se sintetizan los resultados y se formulan a manera de respuestas a los problemas planteados en la introducción.

VI. Recomendaciones: Emergen de las discusiones del estudio. Están orientados a las autoridades del sector y también a los investigadores. Se propone nuevas metodologías.

VII. Referencias bibliográficas: Contiene la lista de todas las citas contenidas en el cuerpo de la tesis.

VIII. Anexos: Contiene información adicional útil para el presente estudio.

Espero señores miembros del jurado que esta investigación se ajuste a las exigencias establecidas por la Universidad y merezca su aprobación.

Campos Morante, Allison Danitza

ÍNDICE

DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTOS	4
DECLARACION DE AUTENTICIDAD	5
PRESENTACION	6
RESUMEN	9
ABSTRAC	9
I. INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad problemática	11
1.2. Trabajos previos	12
1.3. Teorías relacionadas al tema	15
1.3.1. Variable Independiente: Auditoria Financiera	15
1.3.2. Variable Dependiente: Estado de Resultados	18
1.4. Formulación del problema	19
1.4.1. General	19
1.4.2. Específicos	19
1.5. Justificación del estudio	20
1.6. Hipótesis	21
1.6.1. General	21
1.6.2. Específicas	21
1.7. Objetivos	21
1.7.1. General	21
1.7.2. Específicos	21
II. MÉTODO	22
2.1. Diseño de investigación	21
2.1.1. Enfoque de investigación	21
2.1.2. Nivel de investigación	21
2.2. Variables, operacionalización	22
2.2.1. Operacionalización de variables	22
2.3. Población y muestra	23
2.3.1. Población	23
2.3.2. Unidades de muestreo	23
2.3.3. Muestra	24
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	24
2.4.1. Técnicas de recolección de datos	24
2.4.2. Instrumentos de recolección de datos	24
2.4.3. Validez	24
2.4.4. Confiabilidad	25
2.5. Métodos de análisis de datos	25
2.6. Aspectos éticos	26
III. RESULTADOS	26
3.1. Contrastación de hipótesis	26
3.2. Prueba de hipótesis	27
3.2.1. Hipótesis general	27
3.2.2. Hipótesis específica 1	29
3.2.3. Hipótesis específica 2	31
IV. DISCUSIÓN	33
4.1. Discusión – hipótesis general	33

4.2. Discusión – hipótesis específica 1	34
4.3. Discusión – hipótesis específica 2	35
V. CONCLUSIONES	43
VI. RECOMENDACIONES	45
VII. REFERENCIAS	47
VIII. ANEXOS	50

RESUMEN

El actual trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar como la auditoría financiera impacta en el estado de resultado integral de las empresas de transporte de carga pesada de la provincia del Callao, 2018, lo cual implicó explorar en fuentes de información científicas para su respectiva ejecución. El método utilizado es cuantitativo, de nivel correlacional y diseño no experimental transversal. La población de estudio estuvo constituida por los trabajadores de las empresas de transporte de carga pesada y la muestra establecida fue de 30 personas. Como instrumento de medición se realizó un cuestionario, el cual fue elaborado por 16 preguntas en escala de Likert, posteriormente, se procedió a analizarlo mediante el software estadístico SPSS 22. Asimismo, se utilizó la prueba estadística de regresión lineal, para saber el porcentaje de impacto de la variable independiente sobre la variable dependiente. Finalmente, se concluyó la investigación obteniendo resultados significativos que demostraron que la auditoría financiera impacta en un 84,40% en el estado de resultados de las empresas de transporte de carga pesada de la provincia del Callao, 2018.

Palabras claves: Auditoria financiera y Estado de Resultado Integral.

ABSTRACT

The current research work has as a general objective to determine determine how the financial audit impacts on the statement of comprehensive income of heavy cargo transportation companies in the province of Callao, 2018, which implied exploring in scientific information sources for their respective execution. The method used is quantitative, of correlation level and transversal non-experimental design. The study population was constituted by the workers of heavy transport companies and the established sample was 30 people. As a measuring instrument, a questionnaire was carried out, which was elaborated by 16 questions on the Likert scale, later, it was analyzed using the statistical software SPSS 22. Likewise, the linear regression statistical test was used to know the percentage of influence of the independent variable on the dependent variable. Finally, the investigation was concluded obtaining significant results that showed that the financial audit impacts in 84.40% in the income statement of heavy cargo transport companies of the province of Callao, 2018.

Key words: financial audit and comprehensive income statement.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

En la actualidad, a pesar de los adelantos técnicos y científicos y el establecimiento de normas y reglamentos inherentes a los aspectos contables, se considera que aún existen empresas que no llevan correctamente sus estados financieros, desconociéndose la aplicación de las Normas que incurren en su elaboración.

Las empresas de transporte de carga que brindan este servicio, forman parte de todo un proceso operativo, para el transporte de la mercadería desde su origen hasta su destino final. El transporte de carga es considerado como parte de la cadena de distribución encargada del traslado de productos o bienes, por un precio o flete, desde el lugar de la producción hasta el lugar del comprador, incurriendo en ello distintos costos y gastos que afectan directamente el giro de negocio de la empresa.

Según Pérez, Javier. (2018) “La finalidad de la auditoria de los estados financieros es determinar si la información financiera y contable es razonable y confiable, a través de los procedimientos de auditoria, específicamente si es razonable la información que se registrado y consignado en el estado de resultados de gestión”. (p.15)

Según, Soldevilla, José (2014) “El estado de resultados es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la manera como se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado [...]el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo”. (p.12). Por consiguiente, este estado financiero revela los resultados obtenidos por la empresa durante un periodo determinado en el cual se debe reflejar los costos y gastos que dieron origen a sus ingresos

Es por ello, que la necesidad del conocimiento del estudio del estado de resultados integral, así como, su interpretación es importante para introducir a las empresas en un mercado competitivo. Con el análisis del estado de resultados se logra identificar los diversos procesos económicos de las diferentes organizaciones, lo cual permite evaluar objetivamente el desempeño de la administración, determinando las posibilidades de desarrollo y el perfeccionamiento de la dirección.

En virtud de los anterior, se presenta la siguiente investigación titulada “Auditoria Financiera y su impacto en el Estado de Resultados en las empresas de transporte de carga pesada de la provincia del callao, 2018” como aporte para los representantes de Empresas de transportes de carga pesada, profesionales y estudiantes de la Facultad de Ciencias Contables, interesados en analizar e interpretar información financiera y así lograr el desarrollo óptimo de sus operaciones.

1.2 Trabajos previos

En este trabajo se ha encontrado que existen determinadas investigaciones con relación al tema a tratar, las cuales se va a indicar a continuación:

Según Murillo, A. (2013) en la tesis: “Auditoria interna para el control contable y administrativa de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio de Maracaibo, de la universidad Rafaela Urdaneta de Venezuela, cuyo objetivo es analizar la auditoria interna para el control contable y administrativa de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio de Maracaibo. En conclusión, la planificación de la auditoria es importante con relación al informe de auditoría, toda vez en que esta etapa se establecen los objetivos estratégicos de la unidad de auditoria, contando con algunas debilidades tales como en la determinación y aplicación de riesgos y procedimientos específicos que se aplican en el desarrollo de las mismas. Del mismo modo, en este proceso se elabora una planificación de auditoria, se diseñan procedimientos de auditoria para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo, así mismo se llevan a cabo procedimientos analíticos de revisión para las cuentas por cobrar. (p.75)

La investigación realizada por Murillo, se encuentra dentro del marco de la Auditoria Financiera, en cuanto a su conclusión nos manifiesta que, la planificación de la auditoría financiera es importante ya que nos ayuda a evaluar la situación económica de las empresas, dentro de la planificación se diseñan procedimientos para reducir los riesgos a un nivel aceptablemente bajo, que permita que se puedan llevar un mayor control en revisión de las cuentas por cobrar de la empresa.

Medellín, J. (2015) en la tesis: “Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable”

tiene como objetivo analizar la preparación de los profesionales contables en relación con la elaboración e interpretación correcta y útil de los estados financieros en términos fiscales. En conclusión, la finalidad de la elaboración de los estados financieros es fungir como instrumento base para el proceso de toma de decisiones por parte de los diversos usuarios de la información, con el fin de analizar y mejorar la situación financiera del ente económico, así como dar cumplimiento a las obligaciones tributarias que por ley se tienen. Los estados financieros básicos que marca la legislación mexicana son: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Capital Contable y Estado de Flujos de Efectivo. Las notas que se anexen a los estados financieros también forman parte de los mismos. Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable. (p.89)

En esta investigación se concluyó, que los estados financieros cumplen un rol importante dentro del proceso administrativo, ya que proporciona información relevante y confiable a sus diferentes usuarios para la correcta toma de decisiones, dichos estados reflejan la situación financiera de la empresa, el cual nos permite analizar y mejorar su situación económica.

Según Cusco, A. (2013). En su tesis titulada: “La Auditoría Financiera y Tributaria a la empresa Fideos Paraíso”. Tiene como objetivo analizar los estados financieros para poder determinar la realidad contable, financiera y tributaria junto con los métodos y medios que los llevan a su presentación. En conclusión, la auditoría financiera y tributaria, fue aplicada al periodo fiscal 2013, sin ningún inconveniente dando como resultado el informe de auditoría, luego del análisis a los estados financieros y cumplimiento tributario, se obtuvieron evidencias sobre las debilidades e inexactitudes en provisiones, en cuentas por pagar que no tienen el sustento respectivo y demás hallazgos que se suscitaron por varios motivos. (p.176)

La investigación realizada por Cusco se encuentra dentro del marco de la auditoría financiera, en cuanto a que en sus conclusiones resalta que las evidencias encontradas dentro de sus estados financieros de la empresa no muestran el sustento respectivo frente

a las debilidades e inexactitudes en las provisiones, por lo tanto, es importante analizar las evidencias encontradas, la cual deben mostrar información relevante y competente, como base para la emisión de la opinión del auditor.

Elizalde y Quizhpi (2013) en la tesis: “Estudio de la elaboración del estado de resultado integral y la incidencia de reformas tributarias y contables (NIIF) y su aplicación en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Cuenca. Caso ferretería comercial luna Pazmiño cía. Ltda.”, tiene como objetivo determinar los Segmentos que intervienen en la elaboración del Estado de Resultado Integral y conocer la aplicación, así como sus efectos en la información financiera de las Pequeñas y Medianas Empresas de la Ciudad de Cuenca, cuya conclusión fue: el estado de resultado integral es una herramienta fundamental para evaluar la gestión de la administración y la eficiencia operativa que permite al usuario tomar medidas correctivas en búsqueda de la eficiencia. (p. 61)

En esta investigación realizada por Elizalde y Quizhpi, se encuentra dentro del marco del estado de resultado integral el cual nos manifiesta que es un estado financiero que sirve como herramienta fundamental, el cual presenta la información relativa a los logros alcanzados por la administración de una empresa durante un periodo determinado, orientando en la toma decisiones futuras de la compañía.

Sandoval, V. (2013). En su tesis: “La Auditoría Financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del Distrito de Ate - Lima”. Para optar el Grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas en la Universidad San Martín de Porres. Tiene como objetivo determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas industriales. En conclusión, señala que la Auditoría Financiera sin influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo. (p.80)

En relación a la conclusión arribada por Sandoval demuestra que la auditoría financiera, influye dentro de la gestión de las empresas y es de gran importancia, ya que permite una mejora en el control y análisis de los estados financieros, con la finalidad de proveer

información relevante a la organización que le permita medir sus esfuerzos desarrollados o realizar cambios para aumentar el funcionamiento de la empresa.

Cutipa, M. (2016). En su tesis: “Los Estados Financieros y su influencia en la toma de decisiones de la empresa regional del servicio público de electricidad, ELECTRO PUNO S.A.”. Para optar el grado de contador público en la ciudad de Juliaca. Tiene como objetivo evaluar los resultados del análisis de los Estados Financieros y su incidencia en la toma de decisiones. En conclusión, el Análisis a los resultados de los Estados Financieros si influyen en la correcta toma de decisiones Financieras de la Empresa Regional de Servicios Públicos de Electricidad Electro Puno S.A.A. Respecto a la Razón de Índice de Rentabilidad de la empresa, en cuanto al margen comercial permite conocer la rentabilidad de las ventas frente a sus costos, también mide la capacidad para cubrir los gastos operativos y generar utilidades por lo que en los años 2014 y 97 2015 incremento del 14% a 15% respectivamente; es decir que por S/. 100.00 de venta el margen comercial de rentabilidad es de 15% el cual es un buen indicador de mejora en la gestión de la empresa. (p.150)

La investigación que arriba a la conclusión de que los Estados financieros influyen en la toma de decisiones de las empresas, es totalmente cierto, pues ellos se encargan de proveer una información clara y concisa en el cual se muestra la situación actual de la compañía, ayudando a la dirección en la toma de decisiones correctivas para el alcance de sus metas y objetivos propuestos.

1.3 Teorías relacionadas

1.3.1 Variable dependiente : Auditoría Financiera

Definiciones sobre Auditoria Financiera:

El concepto de Auditoria Financiera que menciona Sánchez (2006) afirma que:

La Auditoria de estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen

está estructurada de acuerdo a las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (p.15).

Por lo tanto, realizar una auditoría de estados financieros ayuda a examinar la información contable de una entidad económica con el propósito de verificar si se cumplen con los procedimientos determinados por las normas de información financiera.

Según Paredes (2014) afirma que:

El objetivo de la auditoría financiera, es examinar los estados financieros en su conjunto para expresar una opinión, acerca de si estos presentan o no razonablemente la situación financiera, resultados de operaciones y los flujos de efectivo, se requiere que el auditor además de poseer el título Profesional de Contador Público, cuente con entrenamiento y capacidad como auditor, se encuadre dentro de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas por la profesión y realice su trabajo a través de las diferentes fases del proceso de auditoría (planeamiento, trabajo de campo y elaboración del informe), observando también las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y las disposiciones legales del propio país. (p.10)

Es decir, la auditoría financiera tiene como objetivo examinar los estados financieros, de tal modo que le permita emitir una opinión acerca de la razonabilidad de los mismos, lo cual el auditor se debe enmarcar dentro de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y las fases del proceso de Auditoría, con el fin de cerciorarse que los estados financieros presenten adecuadamente la situación patrimonial de la empresa en un periodo determinado.

De acuerdo a la Norma Internacionales de Auditoría 200 (NIA, 2013), El objetivo principal de la auditoría de estados financieros es facultar al auditor para expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con el marco de referencia de la información aplicable”. (p. 2). Por consiguiente, la Auditoría Financiera tiene como objetivo facultar al auditor para opinar, si los estados financieros muestran información clara y precisa de los movimientos realizados por una entidad dentro del periodo auditado, de acuerdo a las normas aplicables.

Según Gutama y Rivadeneira (2010) “La auditoría es un proceso de acumular

y evaluar la evidencia, la cual está es realizada por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad, que tiene como finalidad informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos. (p.18). En conclusión, la auditoria se encarga de evaluar las evidencias encontradas dentro de la información contable presentada la cual es realizada por una persona independiente, que tiene como finalidad informar acerca de la información presentada y los criterios establecidos en su elaboración.

Según el Instituto Profesional de Comercio Exterior (2006) menciona que:

La auditoría de Estados Financieros es el proceso en el cual se busca expresar a través de profesionales calificados, responsables e independientes, una opinión razonable sobre la situación financiera y económica de la empresa. En este sentido, la auditoría se describe como el proceso que sigue el auditor con el fin de cerciorarse razonablemente de que los Estados Financieros presentan adecuadamente la situación patrimonial a una fecha dada, que los resultados del período son los que correspondan y que el flujo de efectivo es tal para ese mismo período bajo examen”. (p.3).

Por lo tanto, la auditoria de estados financieros, busca expresar una opinión sobre la situación económica – financiera de una entidad basándose en los valores presentados en un periodo determinado, que nos permita ver la situación patrimonial en la que se encuentra la empresa.

1.3.2 Estado de Resultados

El Estado de Resultados de acuerdo al criterio de (Ochoa, 2002; Siniesterra, 2007)” muestra los ingresos, costos, así como la utilidad o pérdida neta, como resultado de las operaciones de una entidad durante un periodo determinado”. (p.8). Por lo tanto, el estado de resultados, es el informe que muestra el resultado neto, utilidad o pérdida, proveniente de las operaciones efectuadas por el ente económico durante un periodo determinado.

Según Muños, R. (2011) define: “El objetivo del Estado de resultados es medir los logros alcanzados y los esfuerzos desarrollados por la empresa durante un periodo determinado, debido a su estructura es fácil para sus lectores replantear sus políticas de ventas, modificar su estructura de costos y gastos si no están obteniendo los resultados deseados, de la misma forma les permite afianzar sus procesos y mantener su postura en las áreas que está generando beneficios”. (p.28). Por ende, el estado de resultados, ayuda a medir los objetivos alcanzados de una entidad económica, debido a su estructura, es fácil para sus lectores poder analizar la información presentada, de tal modo que puedan modificar su estructura si no se estuvieran obteniendo los resultados que se esperan, así mismo les permite afianzar sus procesos y mantener su estrategia en las áreas que está generando beneficios para la empresa.

“Los estados o informes financieros son comúnmente definidos como los documentos donde se plasman estructuradamente y de forma concreta los resultados de las operaciones o actividades realizadas por una entidad económica, su situación financiera y los cambios experimentados en esta, a una fecha determinada, con la finalidad de satisfacer las necesidades de información que tenga la administración y los terceros interesados en la empresa”. (Rojas y Aguilar, 1996, p.39). Es decir, los estados financieros, son documentos el cual reflejan estructuradamente de forma clara y concisa los resultados de las operaciones realizadas por la empresa, mostrando su situación financiera y económica en la que se encuentra, con el propósito de satisfacer las necesidades de la administración.

Según Las Norma Internacional de Información Financiera B-3 (NIIF, 2013) menciona que:

El estado de resultados es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la manera cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado. El estado financiero es dinámico, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto, debe de aplicarse correctamente al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones”. (p.4). En conclusión, el estado de resultados representa una herramienta fundamental dentro de la empresa, de tal modo que

proporciona información necesaria, que les beneficie en la medición de sus logros, abarcando en ello sus principales componentes como son los costos y gastos e incurridos en sus ingresos, que les beneficie en la medición de sus logros y metas propuestas.

Según, Zeballos (2014) “Es un estado de actividad porque refleja ingresos, gastos y utilidades. Informa el origen de la utilidad o pérdida reflejadas en el estado de situación financiera. El estado, nos da a conocer el resultado total de lo que se gasta e ingresa, fijando el producto neto de la actividad económica, esto es, el conjunto de riqueza que se ha obtenido por el empleo del trabajo y capital combinados”. (p. 482). Por lo tanto, en el estado de resultados, se refleja la situación actual de la empresa, reflejándose en sus ingresos, gastos y utilidades, de tal modo que nos permita ver si la empresa está siendo rentable de acuerdo al trabajo que realiza.

1.4 Formulación del problema

1.4.1 General

¿La Auditoría Financiera impacta en el Estado de Resultado Integral de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018?

1.4.2 Específicos:

1.4.2.1 ¿Cómo la Auditoría Financiera, impacta en los Esfuerzos Desarrollados de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018?

1.4.2.2 ¿Cómo las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas impacta en el análisis del Estado de Resultado Integral de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018?

1.5 Justificación del estudio

Hernández, Fernández y Baptista (2014), menciona que se debe justificar el estudio de la investigación, a través de la exposición de sus razones. Normalmente, esto se lleva a cabo con un propósito establecido. Una investigación conveniente puede hallar una solución a un problema social, puede concebir una nueva teoría o puede generar voluntades para la investigación (p. 40).

La auditoría financiera está incluida en la Administración y es de gran importancia ya que permite una mejora sustancial en el control y cambio, esta auditoría está dirigida a analizar y determinar los riesgos que se consignan en el estado de Resultado de Gestión para medir si está cerca de los objetivos planteados y de qué manera se está mejorando el funcionamiento de la empresa con la finalidad de alcanzar sus metas o realizar cambios para aumentar el funcionamiento de la empresa.(Martínez y Armenteros, 2006, p.20).

Esta investigación permite evaluar e interpretar del estado de resultado integral, producto de una auditoría financiera, el cual nos va a ayudar a identificar los riesgos que puedan afectar los objetivos de las empresas de transporte de carga pesada, con la finalidad de tener un óptimo proceso contable, lo cual revelará una información relevante en los estados financieros, permitiendo a sus diferentes usuarios proyectar tomar decisiones para el desarrollo de sus objetivos y/o alcanzar sus metas a corto o largo plazo.

Mediante la aplicación de teorías relacionadas al tema y conceptos básicos de las dos variables, para que de esta manera se pueda encontrar las explicaciones correspondientes a los fenómenos que acontecen en dicha investigación.

Finalmente, la presente investigación, representa un aporte social ya que genera importante información en el análisis del estado de resultado integral en la ejecución de una auditoría financiera, lo cual puede ser tomada como referencia o guía para aquellas empresas que presenten problemas similares relacionados con la variable objeto de estudio. Asimismo, es de gran interés para la administración de las organizaciones, ya que pueden conocer con exactitud la situación actual de sus operaciones presentadas en sus estados financieros.

1.6 Hipótesis

1.6.1 General

La Auditoría Financiera impacta en el Estado de Resultado Integral de las empresas de transporte de carga pesada la provincia del Callao, 2018.

1.6.2 Específicas:

1.6.2.1 La Auditoría financiera, impacta en los Esfuerzos Desarrollados de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018.

1.6.2.2 Las Normas de auditoria Generalmente aceptadas impacta en el análisis del Estado de Resultado Integral de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018.

1.7 Objetivos

1.7.1 General

Determinar como la Auditoría Financiera impacta en el Estado de Resultado Integral de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018.

1.7.2 Específicos:

1.7.2.1 Determinar como la Auditoria Financiera, impacta en los esfuerzos desarrollados de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018.

1.7.2.2 Determinar cómo las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas impacta en el análisis del Estado de Resultado Integral de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao.

II. MÉTODO

2.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación realizada es No Experimental, como señala Hernández, Fernández y Baptista (2014). “La investigación no experimental es la que se realiza sin manipular alguna de las variables estudiadas, solo se realizan los estudios mediante la observación en su ambiente natural para poder ser analizadas”. (p. 152).

El diseño de la presente investigación es de tipo no experimental correlacional ya que la recolección de información se hizo en un solo momento y en un tiempo único; el cual su propósito es describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

2.1.2 Enfoque de investigación

La investigación tiene un enfoque cuantitativo, Hernández et al. (2014), lo definen como la utilización de la recaudación de información para comprobar hipótesis, basados en el cálculo numérico y estadístico, para así generar formas de comportamiento y demostrar teorías (p. 4).

2.1.2 Nivel de investigación

El nivel de estudio

“La investigación correlacional [...] es un tipo de estudio que tiene como propósito evaluar la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables (en un contexto particular). Los estudios cuantitativos correlacionales miden el grado de relación entre esas dos o más variables (cuantifican relaciones)”. (Hernández, et al (2003) p.121). Es decir, miden cada variable presuntamente relacionada y después y analizan la correlación que existe entre ambas.

2.1 Operacionalización de Variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Auditoría Financiera	Según Paredes, J (2012) define: Dentro de la Auditoría financiera, se requiere que el auditor además de poseer el título Profesional de Contador Público, cuente con entrenamiento y capacidad como auditor, se encuadre dentro de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas por la profesión y realice su trabajo a través de las diferentes fases del proceso de auditoría observando también las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y las disposiciones legales del propio país.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs)	<ul style="list-style-type: none"> • Entrenamiento profesional • Evidencia suficiente • Supervisión • Opinión del Auditor 	5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. En desacuerdo
		Fases del Proceso de Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Programa • Ejecución • Elaboración del informe 	1. Totalmente en desacuerdo
Estado de resultado Integral	Según Muños, R. (2011) define: El objetivo del Estado de resultados es medir los logros alcanzados y los esfuerzos desarrollados por la empresa durante un periodo determinado, debido a su estructura es fácil para sus lectores replantear sus políticas de ventas, modificar su estructura de costos y gastos si no están obteniendo los resultados deseados, de la misma forma les permite afianzar sus procesos y mantener su postura en las áreas que está generando beneficios.	Esfuerzos desarrollados	<ul style="list-style-type: none"> • rentabilidad • potencial de crédito • Evaluación del desempeño • Medición de riesgos 	5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
		Estructura	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos • Costo de ventas • Gasto de ventas • Gastos administrativos • Utilidad neta 	2. En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo

2.2.1 Variables de estudios

- a) Variable 1: Auditoria Financiera
- b) Variable 2: Estado de Resultados

2.2 Población y muestra

2.2.1 Población:

Para Borda, M. (2013), “Una población, para fines de investigación, se define como el conjunto de personas, animales o cosas sobre quienes se desea dar respuesta al problema de investigación”. (p.169).

Por lo cual para efectos de la presente investigación la población está constituida por 33 empresas de transporte de carga pesada de provincia del Callao ,2018.

2.2.2 Muestra:

Galindo, R. (2006), lo define así:

“Subconjunto de la población. En un experimento, por razones económicas, lo usual es el que el investigador reúna los datos acerca de un grupo más grande de individuos del cual se pueden tomar los sujetos que participaran en dicho experimento” (P.149).

Para la estimación de la muestra se utilizó la formula correspondiente que se presenta a continuación:

Tipo de muestra: Muestra probabilístico, muestreo censal.

$$n = \frac{Z^2 p.qN}{e^2(N-1) + Z^2 p.q}$$

Dónde:

e = Margen de error permitido

Z = Nivel de confianza

p = Probabilidad de ocurrencia del evento

q = Probabilidad de no ocurrencia del evento

N = Tamaño de la población

n= Tamaño óptimo de la muestra.

$$N = \frac{(.9)(.9)(.0)}{=} = 30$$

$$(-) + (9)(9)(-)$$

Además, siendo de relevancia, a continuación, describiremos lo siguiente:

- **Unidad de análisis:** Son todas las empresas de Transporte de Carga Pesada de la Provincia del Callao, 2018.
- **Criterios de inclusión:** Serán exclusivamente trabajadores del área de contable que tenga conocimiento en el tema investigado.
- **Criterios de exclusión:** no se considerará encuestar aquellos trabajadores que no cuenten con el conocimiento del tema investigado.

2.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

La técnica que se empleó para la recolección de datos en la investigación es la encuesta, ya que permite recoger información a través de respuestas dadas por los encuestados de acuerdo a preguntas preparadas por el investigador.

2.4.1 Instrumentos de Recolección de Datos:

El instrumento que se empleó para la recolección de datos es el cuestionario, ya que permite medir y analizar cuál es la influencia entre las variables.

Según García, Alfaro, Hernández y Alarcón (2010), “Es un proceso estructurado de recogida de información a través de la cumplimentación de una serie de preguntas” (p.233).

El instrumento cuenta con 16 preguntas; 8 preguntas para la variable X (Auditoria Financiera) y 8 para la variable Y (Estado de Resultado Integral), el cuestionario está dirigido a los dirigentes de las empresas de transportes.

2.4.2 Validez

Para Hernández et al. (2014), la validez consiste en el porcentaje de medición de la variable que se intenta medir (p. 200).

El instrumento utilizado en el estudio fue sometido a juicio de expertos, de acuerdo a la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Negocios Internacionales de la Universidad César Vallejo - Filial Callao, los cuales fueron:

- a) Mag. Vilma Rivera Valle
- b) Mag. Marco Antonio Velasco Taipei
- c) Mag. Jaime Abel Sanchez Sanchez

2.4.3 Confiabilidad

Ander- Egg, E. (1987), señala que “la confiabilidad del cuestionario está representada por la capacidad de obtener idénticos resultados cuando se aplican las mismas preguntas en relación a los mismos fenómenos” (p. 247).

Coefficiente	Relación
0.00 a +/- 0.20	Muy Baja
-0.2 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1.00	Muy Alta

La confiabilidad del instrumento se realizó con el método de Alfa de Cronbach, ingresando los datos recolectados al estadístico SPSS 22 realizada a la muestra, que corresponde a 30 trabajadores de las empresas de transporte de carga pesada.

TABLA N^o1. Estadístico de fiabilidad de las variables

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0
a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.			

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,950	16

Según la tabla N^o1, el estadístico de fiabilidad de la variable Independiente “Auditoria Financiera” y la variable dependiente “Estado de Resultado Integral”, indica un porcentaje muy alto, proporcionando un valor de 0.950. Por ende, el porcentaje de fiabilidad del instrumento y de los ítems se considera muy alto.

2.5 Métodos de análisis de datos

El instrumento que se empleó para la recolección de datos es el cuestionario, ya que permite medir y analizar cuál es la influencia entre las variables.

Para el análisis de los datos recolectados en la presente investigación, se utilizará el programa Statistical Package for the Social Sciences o Paquete Estadístico para las ciencias Sociales (SPSS) que permitirá manipular la matriz de datos encontrados y seleccionar la opción de análisis adecuada, además de la elaboración de informes, tablas y gráficos.

2.6 Aspectos éticos

Para la realización del estudio se consideró los siguientes aspectos éticos:

✓ **Utilización de la información:**

Con respecto a ello, se respetó la identidad de cada persona y no se utilizó la información obtenida para otros fines.

✓ **Valor social:**

Las personas que participaron de la encuesta que se realizó en la investigación, no fueron tomadas por obligación, al contrario, todos ellos presentaron disposición para responder las preguntas del cuestionario.

✓ **Validez científica:**

La información obtenida por otros autores, se encuentra debidamente citadas con las fuentes correspondientes, y además no se ha alterado ningún dato del autor original para así evitar posibles divulgaciones de plagio. De esta manera, la validez teórica es la correcta.

III. RESULTADOS

3.1 Contrastación de hipótesis

Según los objetivos del estudio, la contrastación de hipótesis se llevó a cabo mediante la asociación lineal, a través de la estadística inferencial de Pearson, table de coeficientes y Prueba de Anova.

Según, Hernández et al. (2014), señala que el coeficiente de correlación Pearson es una medida de asociación lineal que utiliza los rangos, de cada grupo de sujetos y compara dichos rangos. Este coeficiente es muy útil cuando el número de pares de sujetos (n) que se desee asociar es pequeño (menor a 30). Permite conocer el grado de asociación entre ambas variables con Rho de Pearson es posible determinar la dependencia o independencia de dos variables. (p.100)

Con referencia a la prueba de Anova, Hernández et al. (2014), manifiestan que es la estadística adecuada para el análisis de grupos que difieren entre sí en referencia a sus medidas y varianzas, donde se aplica la prueba “t” para su respectivo análisis (p. 314).

La interpretación de los valores se ha expresado por diversos autores en escalas, siendo una de las más utilizadas la que se presenta a continuación:

TABLA N° 2. Coeficiente de correlación de variables

Coeficiente	Tipo de correlación
-1.00	Correlación negativa perfecta.
-0.90	Correlación negativa muy fuerte.
-0.75	Correlación negativa considerable.
-0.50	Correlación negativa media.
-0.25	Correlación negativa débil.
-0.10	Correlación negativa muy débil.
0.00	No existe correlación alguna entre variables.
+0.10	Correlación positiva muy débil.
+0.25	Correlación positiva débil.
+0.50	Correlación positiva media.
+0.75	Correlación positiva considerable.
+0.90	Correlación positiva muy fuerte.
+1.00	Correlación positiva perfecta.

Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 305).

3.2 Prueba de Hipótesis

3.2.1. Hipótesis general

Para la realización de correlación de variables de estudio, se plantearon las siguientes hipótesis:

Hi: La Auditoría Financiera impacta en el Estado de Resultado Integral de las empresas de transporte de carga pesada de la provincia del Callao,2018

H0: La Auditoría Financiera no impacta en el Estado de Resultado Integral de las empresas de transporte de carga pesada de la provincia del Callao,2018.

Considerando:

Sig < 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Sig > 0.05, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de investigación

TABLA N° 3. Correlación de Pearson de la Hipótesis General

Correlaciones			
		Auditoria Financiera	Estado de Resultado Integral
Auditoria Financiera	Correlación de Pearson	1	,967**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Estado de Resultado Integral	Correlación de Pearson	,967**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación:

De acuerdo a lo observado en la tabla N°3, se manifiesta que la correlación entre la variable independiente “Auditoria Financiera” y la variable dependiente “Estado de Resultado Integral” proporcionó un resultado de 0,967, lo cual refleja una correlación positiva considerable según Hernández et al. (2014, p. 305). Asimismo, se obtuvo un nivel de significancia de 0.000, inferior a lo considerado de 0.05 como barrera.

Tabla N°4. Tabla de coeficientes según Variable independiente “Auditoria Financiera” y la variable dependiente “Estado de Resultado Integral”

Coeficientes ^a									
Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.	Correlaciones		
		B	Error estándar	Beta			Orden cero	Parcial	Parte
1	(Constante)	,227	,190		1,194	,242			
	Auditoria Financiera	,935	,046	,967	20,137	,000	,967	,967	,967

a. Variable dependiente: Estado de Resultado Integral

Interpretación:

La tabla N° 4 muestra la tabla de coeficientes definido por Moreno (2008, p. 179), alcanzando un nivel crítico (Sig.) del estadístico t del coeficiente de regresión ($T=20,137: 0.000 < 0.05$), deduciendo que se afirma la hipótesis de investigación y el 96.70% es el porcentaje de impacto por parte de la Auditoria Financiera en el Estado de resultado integral.

Tabla N°5. Prueba de ANOVA según Variable independiente “Auditoria Financiera” y la variable dependiente “Estado de Resultado Integral”

ANOVA ^a						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	13,096	1	13,096	405,517	,000 ^b
	Residuo	,904	28	,032		
	Total	14,000	29			

a. Variable dependiente: Estado de Resultado Integral

b. Predictores: (Constante), Auditoria Financiera

Interpretación:

De acuerdo a lo observado en la tabla N°4, muestra el ANOVA definido por Hernández et al. (2014, p. 314), obteniendo un nivel de significancia de 0.000, inferior a lo considerado de 0.05, de tal forma se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, demostrando que sí existe relación lineal entre la Auditoría Financiera y el Estado de Resultado Integral, así también vemos que la (F) de Fisher tiene 405,517, siendo bastante alta su relación, en las empresas de transporte de carga pesada.

3.2.2 Hipótesis específica 1

Hi: La Auditoría financiera impacta en los esfuerzos desarrollados de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018.

H0: La Auditoría financiera no impacta en los esfuerzos desarrollados de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018.

Considerando:

Sig < 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Sig > 0.05, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de investigación.

TABLA N° 6. Correlación de Pearson de la Hipótesis Específica 1

Correlaciones			
		Auditoría Financiera	Esfuerzos Desarrollados
Auditoría Financiera	Correlación de Pearson	1	,841**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Esfuerzos Desarrollados	Correlación de Pearson	,841**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación:

De acuerdo a lo observado en la tabla N° 6, se manifiesta que la correlación entre la variable independiente “Auditoria Financiera” y la dimensión variable dependiente “Esfuerzos desarrollados” proporcionó un resultado de 0,841, lo cual refleja una correlación positiva media según Hernández et al. (2014, p. 305). Asimismo, se obtuvo un nivel de significancia de 0.000, inferior a lo considerado de 0.05 como barrera.

Tabla N°7. Tabla de coeficientes según Variable independiente “Auditoria Financiera” y la dimensión “Esfuerzos Desarrollados”

Coeficientes									
Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.	Correlaciones		
		B	Error estándar	Beta			Orden cero	Parcial	Parte
1	(Constante)	1,301	,339		3,844	,001			
	Auditoria Financiera	,701	,085	,841	8,234	,000	,841	,841	,841
a. Variable dependiente: Esfuerzos desarrollados									

Interpretación:

La tabla N° 7 muestra la tabla de coeficientes definido por Moreno (2008, p. 179), alcanzando un nivel crítico (Sig.) del estadístico t del coeficiente de regresión ($T=8,234$: $0.000 < 0.05$), deduciendo que se afirma la hipótesis de investigación y el 84.10% es el porcentaje de impacto por parte de la Auditoria Financiera en los Esfuerzos desarrollados de las empresas de transporte de carga pesada.

**Tabla N°8. Prueba de ANOVA según Variable independiente “Auditoria Financiera”
y la dimensión “Esfuerzos Desarrollados”**

ANOVA ^a						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	9,177	1	9,177	67,805	,000 ^b
	Residuo	3,790	28	,135		
	Total	12,967	29			
a. Variable dependiente: Esfuerzos desarrollados						
b. Predictores: (Constante), Auditoria financiera						

Interpretación:

De acuerdo a lo observado en la tabla N° 8, muestra el ANOVA definido por Hernández et al. (2014, p. 314), obteniendo un nivel de significancia de 0.000, inferior a lo considerado de 0.05 como barrera, de tal forma se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, demostrando que sí existe relación lineal entre la Auditoria Financiera y los Esfuerzos Desarrollados, en las empresas de transporte de carga pesada. Así también vemos que la (F) de Fisher tiene 67,805, siendo alta su relación.

3.2.3. Hipótesis específica 2

Hi: Las normas de auditoria generalmente aceptadas impacta en el análisis del estado de resultado integral de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018.

H0: Las normas de auditoria generalmente aceptadas no impacta en el análisis del estado de resultado integral de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018.

Considerando:

Sig < 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Sig > 0.05, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de investigación.

Tabla N°9. Correlación de Pearson de la Hipótesis Especifica 2

Correlaciones			
		Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	Estado de Resultado Integral
Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	Correlación de Pearson	1	,929**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Estado de Resultado Integral	Correlación de Pearson	,929**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación:

De acuerdo a lo observado en la tabla N° 9, se manifiesta que la correlación entre la dimensión variable independiente “Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas” y la variable independiente “Estado de Resultado Integral” proporcionó un resultado de 0,929, lo cual refleja una correlación positiva considerable según Hernández et al. (2014, p. 305). Asimismo, se obtuvo un nivel de significancia de 0.000, inferior a lo considerado de 0.05 como barrera.

Tabla N°10. Tabla de coeficientes según la dimensión “Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas” y la variable “Estado de Resultado Integral”

Coeficientes ^a									
Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.	Correlaciones		
		B	Error estándar	Beta			Orden cero	Parcial	Parte
1	(Constante)	,286	,285		1,004	,324			
	Estado de Resultado Integral	,929	,070	,929	13,239	,000	,929	,929	,929

a. Variable dependiente: Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Interpretación:

La tabla N° 10 muestra la tabla de coeficientes definido por Moreno (2008, p. 179), alcanzando un nivel crítico (Sig.) del estadístico t del coeficiente de regresión ($T=13,239: 0.000 < 0.05$), deduciendo que se afirma la hipótesis de investigación y el 92.90% es el porcentaje de impacto por parte de las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en el Estado de Resultado Integral.

Tabla N°11. Prueba de ANOVA según la dimensión “Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas” y la variable “Estado de Resultado Integral”

ANOVA ^a						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	12,071	1	12,071	175,259	,000 ^b
	Residuo	1,929	28	,069		
	Total	14,000	29			
a. Variable dependiente: Estado de Resultado Integral						
b. Predictores: (Constante), Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas						

Interpretación:

De acuerdo a lo observado en la tabla N° 11, muestra el ANOVA definido por Hernández et al. (2014, p. 314), obteniendo un nivel de significancia de 0.000, inferior a lo considerado de 0.05 como barrera, de tal forma se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, demostrando que sí existe relación lineal entre las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas y el Estado de Resultado Integral en las empresas de transporte de carga pesada. Así también vemos que la (F) de Fisher tiene 175,259, siendo bastante alta su relación.

IV. DISCUSIÓN

4.1 Discusión – hipótesis general

Se propuso como objetivo “Determinar de qué manera la auditoría financiera impacta en el Estado de Resultado Integral de las empresas de transporte de carga pesada de la provincia del Callao, 2018”. Se hizo uso de la estadística inferencial de Pearson, proporcionando como resultado una correlación positiva considerable de 96,70% entre las variables del estudio y un nivel de significancia de 0,000, lo cual es inferior al nivel requerido como barrera de 0.05, según lo indicado por Hernández et al. (2014, p. 302). En consecuencia, se ha rechazado la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación. Asimismo, la tabla de coeficientes reveló que la auditoría financiera impacta en un 96.70% en el Estado de Resultado Integral.

De acuerdo con la investigación planteada por Sandoval. (2013). En su tesis: “La Auditoría Financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del Distrito de Ate – Lima. Concluyo que la Auditoría Financiera sin influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo. De esta manera, se ha encontrado coincidencia entre ambas investigaciones, puesto, que se habla de la auditoría financiera en la gestión de las empresas.

Asimismo, afirma Sánchez (2006) manifiesta que la auditoría de estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo a las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (p.15).

En el presente estudio se demostró por medio de los resultados estadísticos, que existe coincidencia con las teorías de los escritores, la cual ha consignado un aporte teórico a mi tesis, ya que el estudio realizado por los autores, ha enriquecido la temática del presente trabajo y desde luego se ve reflejado en las interpretaciones y resultados obtenidos en la tesis.

4.2 Discusión - hipótesis específica 1

Se propuso como objetivo específico “Determinar cómo la auditoría financiera, impacta en los esfuerzos desarrollados de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018”. Se hizo uso de la estadística inferencial de Pearson, proporcionando como resultado una correlación positiva media 84,10%, entre la dimensión de la variable dependiente (Esfuerzos desarrollados) y la variable independiente (Auditoria Financiera), y un nivel de significancia de 0.000, lo cual es inferior al nivel requerido como barrera de 0.05, según lo indicado por Hernández et al. (2014, p. 302). En consecuencia, se ha rechazado la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación. Asimismo, la tabla de coeficientes reveló que la auditoria financiera impacta en un 84.10% en los Esfuerzos desarrollados de las empresas de transporte de carga pesada.

De acuerdo con la investigación planteada por Murillo (2013). En su tesis: “Auditoria interna para el control contable y administrativa de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio de Maracaibo”. Concluyo que la planificación de la auditoria es importante con relación al informe de auditoría, toda vez en que esta etapa se establecen los objetivos estratégicos de la unidad de auditoria, contando con algunas debilidades tales como en la determinación y aplicación de riesgos y procedimientos específicos que se aplican en el desarrollo de las mismas. Del mismo modo, en este proceso se elabora una planificación de auditoria, se diseñan procedimientos de auditoria para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo, así mismo se llevan a cabo procedimientos analíticos de revisión para las cuentas por cobrar. De esta manera, se ha encontrado coincidencia entre ambas investigaciones, puesto, que se habla de la importancia de una auditoria para un mejor control contable y administrativo.

Según Gutama y Rivadeneira (2010) “La auditoría es un proceso de acumular y evaluar la evidencia, la cual está es realizada por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad, que tiene como finalidad informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos.

En el presente estudio se demostró por medio de los resultados estadísticos, que existe coincidencia con las teorías de los escritores, la cual ha consignado un aporte teórico a mi tesis, ya que el estudio realizado por los autores brinda un aporte adicional para entender como la auditoría financiera se ve condicionada por los esfuerzos desarrollados de las

empresas de transporte.

4.3 Discusión - hipótesis específica 2

Se propuso como objetivo específico “Determinar Cómo las normas de auditoría generalmente aceptadas impacta en el análisis del estado de resultado integral de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018”. Se hizo uso de la estadística inferencial de Pearson, proporcionando como resultado una correlación positiva considerable 92,90%, entre la dimensión de la variable independiente (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas) y la variable dependiente (Estado de Resultado Integral), y un nivel de significancia de 0.000, lo cual es inferior al nivel requerido como barrera de 0.05, según lo indicado por Hernández et al. (2014, p. 302). En consecuencia, se ha rechazado la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación. Asimismo, la tabla de coeficientes reveló que las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en un 92,90% en el Estado de Resultado Integral de las empresas de transporte de carga pesada.

De acuerdo con la investigación planteada por Elizalde y Quizhpi (2013) en la tesis: “Estudio de la elaboración del estado de resultado integral y la incidencia de reformas tributarias y contables (NIIF) y su aplicación en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Cuenca. Caso ferretería comercial Luna Pazmiño cía. Ltda.”. Concluyo que el estado de resultado integral es una herramienta fundamental para evaluar la gestión de la administración y la eficiencia operativa que permite al usuario tomar medidas correctivas en búsqueda de la eficiencia. De esta manera, se ha encontrado coincidencia entre ambas investigaciones, puesto, que se habla del estado de resultado integral y aplicación según las normas internacionales de información financiera.

“Los estados o informes financieros son comúnmente definidos como los documentos donde se plasman estructuradamente y de forma concreta los resultados de las operaciones o actividades realizadas por una entidad económica, su situación financiera y los cambios experimentados en esta, a una fecha determinada, con la finalidad de satisfacer las necesidades de información que tenga la administración y los terceros interesados en la empresa”. (Rojas y Aguilar, 1996, p.39).

En el presente estudio se demostró por medio de los resultados estadísticos, que existe coincidencia con las teorías de los escritores, la cual ha consignado un aporte teórico a mi tesis, ya que se infiere que el estudio realizado por los autores brinda un aporte adicional

para entender como las normas de auditoria generalmente aceptadas contribuye en el análisis del estado de resultado integral.

V. CONCLUSIONES

Conforme a los objetivos trazados en la investigación, a la comprobación de hipótesis y a los resultados alcanzados, se llegó a las siguientes conclusiones:

Primera: Se demostró que la Auditoría Financiera impacta en el Estado de Resultado Integral de las empresas de transporte de carga pesada, dado que se obtuvo resultados óptimos y se alcanzó un nivel de significancia inferior a 0.05, considerado como barrera. Esto se manifestó, de acuerdo a que el instrumento pasó por la validez del contenido, a través del juicio de expertos y la confiabilidad, la cual proporcionó la estabilidad del mismo, obteniendo así, un resultado de 96.70% positivo alto, favorable en la investigación.

Segunda: Se demostró que la Auditoría Financiera impacta en los Esfuerzos Desarrollados de las empresas de transporte de carga pesada, dado los resultados alcanzados en el estudio. Afirmando, que los esfuerzos desarrollados, según los resultados alcanzados en la tabla de coeficientes, es un factor relevante a considerar en un 84.10% para el óptimo desarrollo de la auditoría financiera.

Tercera: Se demostró que las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas impactan en el Estado de Resultado Integral de las empresas de transporte de carga pesada, dado los resultados alcanzados en el estudio. Afirmando, que las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, según los resultados alcanzados en la tabla de coeficientes, es un factor relevante a considerar en un 92.90%, para el análisis del estado de resultado integral.

VI. RECOMENDACIONES

Después del respectivo análisis de los resultados obtenidos en la investigación, se formula las siguientes recomendaciones para las empresas de transporte de carga pesada de la provincia del Callao, 2018.

Primera: Se recomienda que las empresas de transporte de carga pesada de la provincia del Callao, implementen las auditorías financieras toda vez que los resultados de las mismas le permitan revisar y examinar los estados financieros para encontrar la coherencia del manejo económico y la sostenibilidad de la empresa en el mercado, debido a que brindará una mayor confianza a todos los grupos de interés y permitirá tener una visión más real y adecuada para la toma de decisiones. De esta manera, si las empresas de transporte de carga pesada deciden implementar la auditoría financiera en su organización, tendríamos un aumento del 96.70% en el análisis del estado de resultado integral, generando beneficios a la organización y ayudando a obtener un mayor crecimiento y desarrollo empresarial.

Segunda: Es recomendable que las empresas de transporte de carga pesada, planifique realizar una auditoría financiera, donde se debe analizar los esfuerzos desarrollados de las mismas, ya que se demostró que es un elemento importante para la toma de decisiones y logro de sus objetivos y metas propuestas de la organización. De esta manera, las empresas de transporte de carga pesada deben tomar en cuenta los elementos que lo conforman, tales como: la rentabilidad, evaluación del desempeño y la medición de riesgos, entre otros, para su respectivo crecimiento empresarial.

Tercera: Es recomendable que toda auditoría financiera debe realizarse mediante las Normas de Auditoría generalmente aceptadas, ya que son los principios en la cual todo auditor debe enmarcarse para su correcto desempeño, durante el proceso de auditoría, debido a que el cumplimiento de estas normas garantizan la calidad de trabajo profesional de un auditor, de modo que le pueda brindar una información relevante a las empresas de transporte de carga pesada, en función al análisis de sus estados financieros, basándose en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ander – Egg. E. (1987). *Técnicas de Investigación Social*. Editorial Humanista. Buenos Aires
- Borda, M. (2013). *El proceso de investigación. Visión general de su desarrollo*. Barranquilla, Colombia: Editorial Universidad del Norte.
- Cusco, A. (2013). *La Auditoría Financiera y Tributaria a la empresa Fideos Paraíso, periodo fiscal 2013*. (Tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca, Ecuador.
- Cutipa, M. (2016). *Los Estados Financieros y su influencia en la toma de decisiones de la empresa regional del servicio público de electricidad, ELECTRO PUNO S.A.* (Tesis de pregrado). Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez. Juliaca.
- Elizalde y Quizhpi (2013). *Estudio de la elaboración del estado de resultado integral y la incidencia de reformas tributarias y contables y su aplicación de las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de cuenca*. (Tesis de pregrado). Universidad de Cuenca. Cuenca, Ecuador.
- Galindo, R. (2006). *Mercadotecnia: evolución, función y clasificación, segmentación y posicionamiento de mercados, comportamientos del consumidor, técnicas de investigación*. México: Trillas.
- García, F., Alfaro, A., Hernández, A. y Alarcón, M. (2010). *Diseño de Cuestionarios para la recogida de información: metodología y limitaciones*. Revista Clínica de Medicina de Familia, 1(5), 232-236.
- Gutama, J y Rivadeneira, S (2010) *Auditoria financiera de la unión de cooperativas de transporte en el taxi del Azuay*. (Tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca, Ecuador. Recuperado de:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3975/1/UPS-CT001960.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6.^a ed.). México: Mc Graw Hill.
- Instituto profesional Latinoamericano de comercio exterior (2006) *Unidad I “Fundamentos generales de la auditoria de estados financieros”*. Recuperado de:
<https://docplayer.es/41370022-Auditoria-etapas-de-la-auditoria-instituto-profesional-iplacex.html>
- Medellín, J. (2015) *Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable*. (Tesis de maestría). Universidad Autónoma de San Luis Potosí. San Luis Potosí, México. *Recuperado de:*

<http://ninive.uaslp.mx/jspui/bitstream/i/3530/1/MAD1INT01501.pdf>

Muños, R. (2011) *Auditoria externa al estado de resultados en una empresa de transportes de periódicos*. (Tesis de pregrado). Universidad de San Carlos. Guatemala.

Murillo, A. (2013). *Auditoria interna para el control contable y administrativa de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio de Maracaibo*. (Tesis de pregrado). Universidad Rafaela Urdaneta. Maracaibo, Venezuela

Norma Internacional de Auditoria 200 (2013) *Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria*.

Recuperado de: <http://www.icac.meh.es/nias/nia%20200%20p%20def.pdf>

Norma de Información Financiera B-3 (2013) “*Estado de resultados Integral*”. México: Colegio de Contadores Públicos de México.

Recuperado: https://www.ccpm.org.mx/avisos/boletin_apoyo_ind_sur_3.pdf Pérez,

Javier (2018) *Manuales, Directivas de Auditoria Financiera I Y II*. Lima, Perú. Paredes,

José (2014) *Auditoria I*. Lima: Imprenta de la Universidad Peruana Unión. Lima,

Perú.

Rojas y Aguilar, H. (1996). *Apuntes de análisis e interpretación de los estados financieros*. México: Instituto Politécnico Nacional.

Sandoval, V. (2013). *La Auditoría Financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del Distrito de Ate*. (Tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú.

Sánchez, G. (2006) *Auditoria De estados financieros*. México. Recuperado de: <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/AUDITORIA%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS.pdf>

Zeballos, E. (2014). *Contabilidad General*. Lima: Juve.

VIII. ANEXOS

ANEXO N°1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problemas	Objetivos	Hipótesis
<p>GENERAL ¿De qué manera la auditoría financiera impacta en el Estado de Resultado Integral de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018?</p>	<p>GENERAL Determinar cómo la auditoría financiera impacta en el Estado de Resultado Integral de las empresas de transporte de carga pesada de la provincia del Callao, 2018.</p>	<p>GENERAL La Auditoría Financiera impacta en el Estado de Resultado Integral de las empresas de transporte de carga pesada de la provincia del Callao, 2018.</p>
<p>ESPECIFICOS ¿Cómo la auditoría financiera, impacta en los esfuerzos desarrollados de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018?</p>	<p>ESPECIFICOS Determinar cómo la auditoría financiera, impacta en los esfuerzos desarrollados de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018.</p>	<p>ESPECIFICOS La Auditoría financiera impacta en los esfuerzos desarrollados de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018</p>
<p>ESPECIFICOS ¿Cómo las normas de auditoría generalmente aceptadas impacta en el análisis del estado de resultado integral de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018?</p>	<p>ESPECIFICOS Determinar Cómo las normas de auditoría generalmente aceptadas impacta en el análisis del estado de resultado integral de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018.</p>	<p>ESPECIFICOS Las normas de auditoría generalmente aceptadas impacta en el análisis del estado de resultado integral de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018</p>

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Auditoría Financiera	Según Paredes, J (2012) define: Dentro de la Auditoría financiera, se requiere que el auditor además de poseer el título Profesional de Contador Público, cuente con entrenamiento y capacidad como auditor, se encuadre dentro de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas por la profesión y realice su trabajo a través de las diferentes fases del proceso de auditoría observando también las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y las disposiciones legales del propio país.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptas (NAGAs)	<ul style="list-style-type: none"> • Entrenamiento profesional • Evidencia suficiente • Supervisión • Opinión del Auditor 	5.Totalmente de acuerdo 4.De acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2.En desacuerdo
		Fases del Proceso de Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Programa • Ejecución • Elaboración del informe 	1. Totalmente en desacuerdo
Estado de resultado Integral	Según Muños, R. (2011) define: El objetivo del Estado de resultados es medir los logros alcanzados y los esfuerzos desarrollados por la empresa durante un periodo determinado, debido a su estructura es fácil para sus lectores replantear sus políticas de ventas, modificar su estructura de costos y gastos si no están obteniendo los resultados deseados, de la misma forma les permite afianzar sus procesos y mantener su postura en las áreas que está generando beneficios.	Esfuerzos desarrollados	<ul style="list-style-type: none"> • rentabilidad • potencial de crédito • Evaluación del desempeño • Medición de riesgos 	5.Totalmente de acuerdo 4.De acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
		Estructura	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos • Costo de ventas • Gasto de ventas • Gastos administrativos • Utilidad neta 	2.En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo

ANEXO N° 2: GRÁFICOS

Gráfico N°1

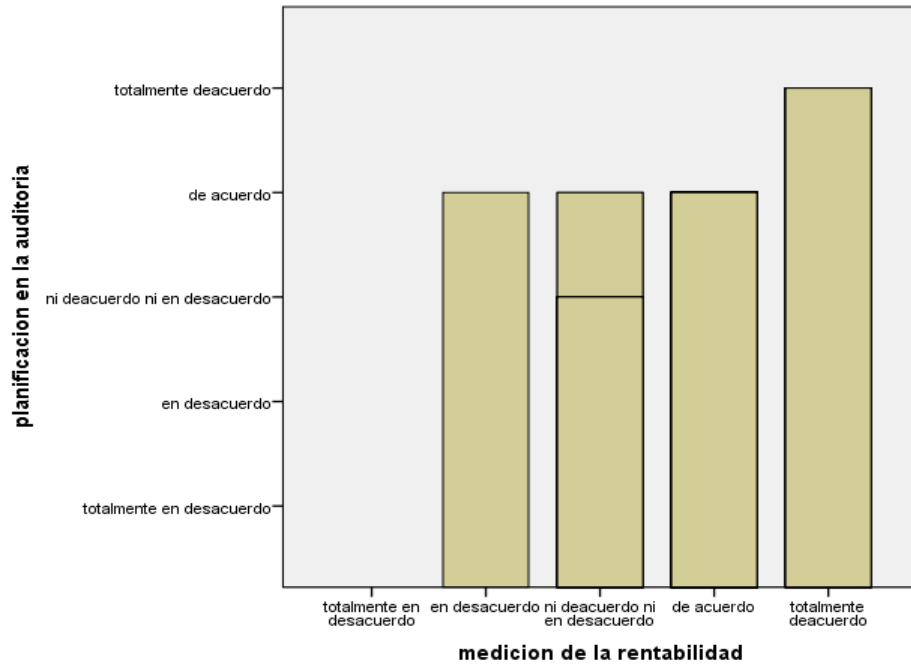


Gráfico que corresponde a la Tabla N°3

Gráfico N°2

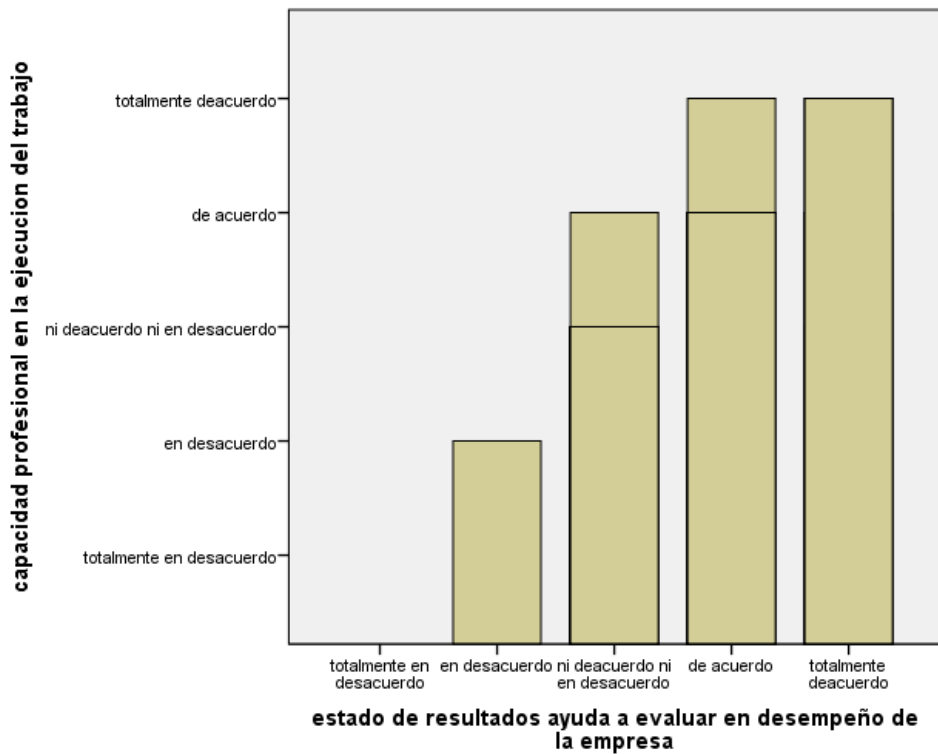


Grafico N° 3 cuadro de barras

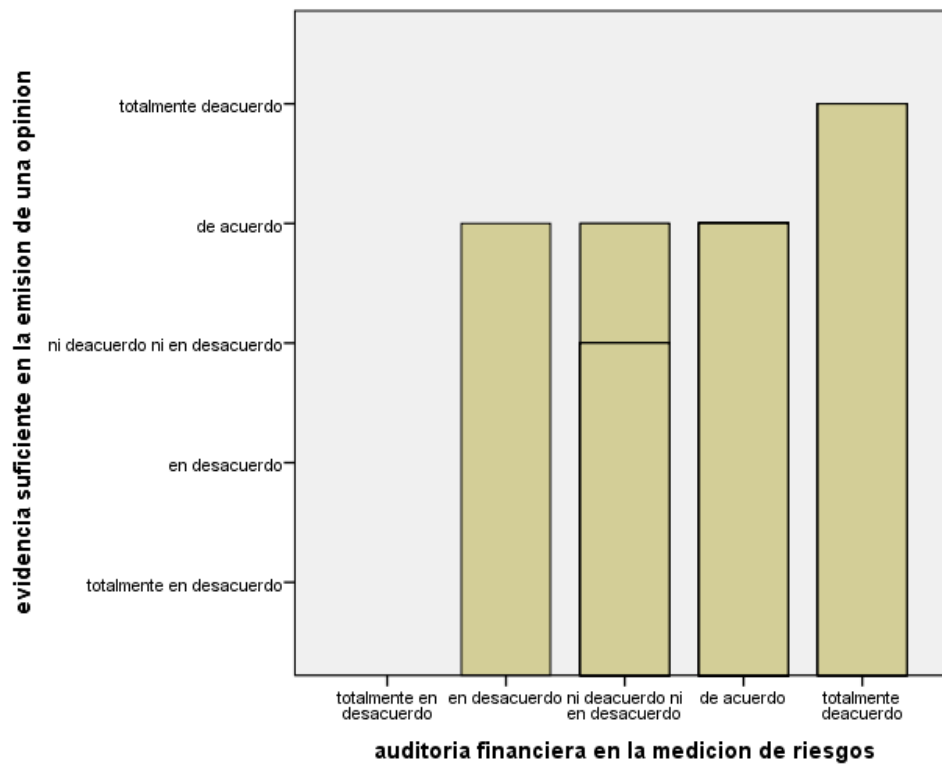







Grafico que corresponde a la Tabla N°9

ANEXO N° 3: INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES:

- Marque con una X, la respuesta que crea usted sea la correcta.
- Por favor escoger solo una opción en cada pregunta

Encuesta		VALORIZACION DE LIKERT				
ITEMS		DESACUERDO TOTALMENTE EN	EN DESACUERDO	NIDE ACUERDO NI EN DESACUERDO	DE ACUERDO	ACUERDO TOTALMENTE DE
						
		1	2	3	4	5
1.-	Cree Ud. ¿Que la planificación es importante para realizar una Auditoria?					
2.-	Cree Ud. ¿Que la auditoría financiera ayudar a medir la rentabilidad de una empresa?					
3.-	Cree Ud. ¿Que el auditor debe presentar evidencia suficiente como base razonable para emitir una opinión?					
4.-	Cree Ud. ¿Qué la auditoría financiera ayuda a medir de riesgos de una empresa?					
5.-	Cree Ud. ¿Que la supervisión es importante dentro del proceso de auditoria?					
6.-	Considera Ud. ¿Que la Capacidad profesional de un auditor es fundamental dentro de la ejecución del trabajo de campo?					
7.-	Cree Ud. ¿Que el estado de resultados ayuda en la evaluación del desempeño de una empresa?					
8.-	Cree Ud. ¿Que la opinión de un auditor es importante en el rendimiento de una empresa?					
9.-	Cree Ud. ¿Qué la auditoría financiera contribuye en la evaluación del potencial de crédito de una empresa?					
10.-	Considera Ud. ¿Que la ejecución del trabajo ayuda a evaluar el desempeño de la empresa?					
11.-	Cree Ud. ¿Que realizar una auditoría financiera ayuda a evaluar los costos de ventas de una empresa?					
12.-	Cree Ud. ¿Qué es importante la supervisión dentro de proceso de auditoria?					
13.-	Cree Ud. ¿Que el estado de resultados muestra los ingresos obtenidos por la empresa?					
14.-	Cree Ud. ¿Que en la elaboración del informe el auditor manifiesta si la empresa está obteniendo rentabilidad?					
15.-	Cree Ud. ¿Qué en el programa de auditoria se planifica la evaluación de una empresa?					
16.-	Cree Ud. ¿Que la auditoría financiera es importante para analizar los gastos incurridos en las ventas de una empresa?					

Gracias por su colaboración

**EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA GENERAL NACIONAL POR CARRETERA,
SEGÚN FLOTA OPERATIVA - 2018**

ORDEN	RAZON SOCIAL
1	RACIONALIZACION EMPRESARIAL SA
2	TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA S.A.C.
3	TRANSALTISA S.A.
4	ZETA GAS ANDINO S.A.
5	RENTING S.A.C.
6	UNION DE CONCRETERAS S.A.
7	RANSA COMERCIAL S A
8	INDUAMERICA SERVICIOS LOGISTICOS S.A.C.
9	SERVOSA CARGO S.A.C.
10	SERVICIOS POLUX S.A.C.
11	TRANSPORTES M. CATALAN S.A.C.
12	SERVICIOS GENERALES SATURNO S.A.
13	TRANSPORTES 77 S.A.
14	ODEBRECHT PERU INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.C.
15	INGENIEROS CIVILES Y CONTRATISTAS GENERALES S.A.
16	D.C.R. MINERIA Y CONSTRUCCION S.A.C.
17	TRANS - O S.A.C.
18	AMECO PERU S.A.C.
19	TRANSPORTES Y COMERCIO SOL DEL PACIFICO E.I.R.L.
20	TOLMOS ESPINOZA GARCIA S.R.L.
21	TRANSPORTES ELIO S.A.C.
22	TRANSPORTES HAGEMSA S.A.C.
23	SANTIAGO RODRIGUEZ BANDA S.A.C.
24	GRUPO TRANSPESA SAC
25	TERRACARGO S.A.C.
26	GESTION DE SERVICIOS AMBIENTALES S.A.C.
27	FRANCISCO CARBAJAL BERNAL S.A.
28	SAN FERNANDO S.A.
29	EMPRESA DE TRANSPORTES GUZMAN S.A.
30	TRANSPORTES ZETRAMSA S.A.C.
31	SERVICIOS GENERALES VIVIANA EIRL
32	TRITON TRANSPORTS S.A.
33	TRUCKS AND MOTORS DEL PERU S.A. CERRADA

Fuente: Municipalidad del Callao

Elaboración: OFICINA DE LICENCIAMIENTO

**ANEXO N° 4:VALIDACION DE INSTRUMENTOS DOCUMENTOS PARA
VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICION A TRAVES DE JUICIO
DE EXPERTOS**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):

Mgtr. CPC Jaime Sánchez Sánchez.....

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de ciencias Empresariales EPC de Contabilidad de la UCV, en la sede Callao, promoción 2018 II, aula 109, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller y título Profesional de Contador Público.

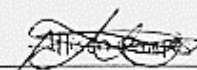
El título de mi proyecto de investigación es: Auditoria Financiera y su Impacto en el Estado de Resultados en Empresas de Transporte de Carga Pesada en la Provincia del Callao 2018 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Campos Morante Allison Danitza

D.N.I:75456085

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable X: Auditoría Financiera

Según Paredes, J (2014) define: Dentro de la Auditoría financiera, se requiere que el auditor además de poseer el título Profesional de Contador Público, cuente con entrenamiento y capacidad como auditor, se encuadre dentro de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas por la profesión y realice su trabajo a través de las diferentes fases del proceso de auditoría observando también las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y las disposiciones legales del propio país. (p.17).

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Normas de Auditoría Generalmente Aceptas

Según Paredes, J (2014) define: Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son los principios fundamentales de Auditoría a los que debe enmarcar en su desempeño los auditores, durante el proceso de la auditoría. Es decir que cuando hablamos de las (NAGAs), nos referimos a los principios, que todo auditor, debe aplicar en su trabajo, garantizando así la calidad de trabajo profesional como auditor que desempeña. (p.43).

Dimensión 2: Fases del Proceso de Auditoría

Según Paredes, J (2014) define: El proceso de la auditoría atraviesa por las fases de Planeamiento, Ejecución o Trabajo de campo y Elaboración del Informe. La eficacia y eficiencia del trabajo depende principalmente de la estrategia y creatividad del auditor, basada en su capacidad y experiencia, así como del conocimiento que obtenga del negocio. (p.55)

Variable Y: Estado de Resultados

Según Muños, R. (2011) define: El objetivo del estado de resultados es medir los logros alcanzados y desarrollados por la empresa durante un periodo determinado, debido a su estructura es fácil para sus lectores replantear sus políticas de ventas, modificar su estructura de costos y gastos si no están obteniendo los resultados deseados, de la misma forma les permite afianzar sus procesos y mantener su postura en las áreas que está generando beneficios. (p.28).

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Esfuerzos desarrollados

El objetivo del estado de resultados es medir los logros alcanzados y los esfuerzos desarrollados por la empresa durante el periodo que se presenta, y este en combinación con los otros estados financieros básicos podrá evaluar el desempeño de la empresa. (Méndez, A (2009), p. 202)

Dimensión 2: Estructura

Según Muños, R. (2011) define: El estado de resultados es el resumen de Ingresos (productos) y gastos de cualquier unidad contable, debido a su estructura es fácil para sus lectores replantear sus políticas de ventas, modificar su estructura de costos y gastos si no están obteniendo los resultados deseados, de la misma forma les permite afianzar sus procesos y mantener su postura en las áreas que está generando beneficios. (p.30).

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Auditoría Financiera

Dimensiones	indicadores	items	Niveles o rangos
1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptas	1.1 Entrenamiento profesional 1.2 Planeamiento 1.3 Evidencia suficiente 1.4 Opinión del Auditor	<ol style="list-style-type: none"> 1. Cree Ud. ¿Que la planificación es importante para realizar una Auditoría? 2. Considera Ud. ¿Que el entrenamiento profesional de un auditor es fundamental dentro de la ejecución del trabajo de campo? 3. Cree Ud. ¿Que el auditor debe presentar evidencia suficiente como base razonable para emitir una opinión? 4. Cree Ud. ¿Que, en la elaboración del informe, el auditor debe emitir una opinión de acuerdo a la evaluación de las evidencias obtenidas? 	<ol style="list-style-type: none"> 5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo
	2. Fases del Proceso de Auditoría	<ol style="list-style-type: none"> 2.1 Planificación 2.2 Programa 2.3 Ejecución 2.4 Elaboración del informe 	<ol style="list-style-type: none"> 5. Cree Ud. ¿Que la auditoría financiera causa un impacto en el estado de resultado integral? 6. Cree Ud. ¿Que la Auditoría financiera ayuda analizar los valores presentados en el estado de resultados? 7. Cree Ud. ¿Que la planificación de una auditoría, ayuda en la medición de los objetivos planteados por la empresa? 8. Considera Ud. ¿Que en la fase de ejecución del trabajo se puede analizar la rentabilidad de las ventas frente a sus costos de la empresa?

Fuente: Elaboración propia.

Variabile: Estado de Resultados

Dimensiones	Indicadores	Items	Niveles o rangos
1. Esfuerzos desarrollados	1.1 Rentabilidad 1.2 Potencial de Crédito 1.3 Medición de riesgos 1.4 Evaluación del desempeño	9. Cree Ud. ¿Que la auditoria financiera permite analizar el desempeño de la empresa influyendo en la toma de sus decisiones? 10. Cree Ud. ¿Que la disminución de los gastos y costos de la empresa afectaria en sus ventas? 11. Cree Ud. ¿Que el estado de resultados muestra si se está obteniendo una utilidad favorable o desfavorable para la empresa? 12. Cree Ud. ¿Que realizar una auditoria al estado de resultados ayuda a evaluar sus ingresos y costos para mejorar el futuro de la compañía?	5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo
2. Estructura	2.1 Ingresos 2.2 Costo de ventas 2.3 Gasto de ventas 2.4 Gastos administrativos 2.5 Utilidad neta	13. Cree Ud. ¿Que el estado de resultados se elabora con el fin de informar la situación actual de la empresa? 14. Cree Ud. ¿Que el objetivo del estado de resultados es medir los logros alcanzados por la empresa en un periodo determinado? 15. Cree Ud. ¿Que la importancia del estado de resultados es conocer periódicamente el resultado de las operaciones que realiza la empresa? 16. Cree Ud. ¿Que el estado de resultados se caracteriza por mostrar, si la empresa está obteniendo ganancias o pérdidas?	5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LAS VARIABLES DE LA INVESTIGACION

N°	VARIABLE / DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1 NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS							
1	Cree Ud. ¿Que la planificación es importante para realizar una Auditoria?	✓		✓		✓		
2	Considera Ud. ¿Que el entrenamiento profesional de un auditor es fundamental dentro de la ejecución del trabajo de campo?	✓		✓		✓		
3	Cree Ud. ¿Que el auditor debe presentar evidencia suficiente como base razonable para emitir una opinión?	✓		✓		✓		
4	Cree Ud. ¿Que, en la elaboración del informe, el auditor debe emitir una opinión de acuerdo a la evaluación de las evidencias obtenidas?	✓		✓		✓		
	DIMENSION 2 FASES DEL PROCESO DE AUDITORIA							
5	Cree Ud. ¿Que la auditoria financiera causa un impacto en el estado de resultado integral?	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Cree Ud. ¿Que la Auditoria financiera ayuda analizar los valores presentados en el estado de resultados?	✓		✓		✓		
7	Cree Ud. ¿Que la planificación de una auditoria ayuda en la medición de los objetivos planteados por la empresa?	✓		✓		✓		
8	Considera Ud. ¿Que en la fase de ejecución del trabajo se puede analizar la rentabilidad de las ventas frente a sus costos de la empresa?	✓		✓		✓		
	VARIABLE ESTADO DE RESULTADOS							
	DIMENSION 1 ESFUERZOS DESARROLLADOS							
9	Cree Ud. ¿Que la auditoria financiera permite analizar el desempeño de la empresa influyendo en la toma de sus decisiones?	✓		✓		✓		
10	Cree Ud. ¿Que la disminución de los gastos y costos de la empresa afectaría en sus ventas?	✓		✓		✓		
11	Cree Ud. ¿Que el estado de resultados muestra si se está obteniendo una utilidad favorable o desfavorable para la empresa?	✓		✓		✓		
12	Cree Ud. ¿Que realizar una auditoria al estado de resultados ayuda a evaluar sus ingresos y costos para mejorar el futuro de la compañía?	✓		✓		✓		
	DIMENSION 2 ESTRUCTURA							
13	Cree Ud. ¿Que el estado de resultados se elabora con el fin de informar la situación actual de la empresa?	✓		✓		✓		
14	Cree Ud. ¿Que el objetivo del estado de resultados es medir los logros alcanzados por la empresa en un periodo determinado?	✓		✓		✓		
15	Cree Ud. ¿Que la importancia del estado de resultados es conocer periódicamente el resultado de las operaciones que realiza la empresa?	✓		✓		✓		
16	Cree Ud. ¿Que el estado de resultados se caracteriza por mostrar, si la empresa está obteniendo ganancias o pérdidas?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dir/ Mg: José María Sánchez DNI: 43587982

Especialidad del validador: Psicología

05 de 10 del 2018

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
*Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
*Claridad: Si se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):

Mgtr. CPC Vilma Rivera.....

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de ciencias Empresariales EPC de Contabilidad de la UCV, en la sede Callao, promoción 2018 II, aula 109, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller y título Profesional de Contador Público.

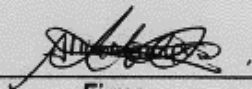
El título de mi proyecto de investigación es: Auditoria Financiera y su Impacto en el Estado de Resultados en Empresas de Transporte de Carga Pesada en la Provincia del Callao 2018 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Campos Morante Allison Danitza

D.N.I:75456085

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable X: Auditoría Financiera

Según Paredes, J (2014) define: Dentro de la Auditoría financiera, se requiere que el auditor además de poseer el título Profesional de Contador Público, cuente con entrenamiento y capacidad como auditor, se encuadre dentro de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas por la profesión y realice su trabajo a través de las diferentes fases del proceso de auditoría observando también las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y las disposiciones legales del propio país. (p.17).

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Normas de Auditoría Generalmente Aceptas

Según Paredes, J (2014) define: Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son los principios fundamentales de Auditoría a los que debe enmarcar en su desempeño los auditores, durante el proceso de la auditoría. Es decir que cuando hablamos de las (NAGAs), nos referimos a los principios, que todo auditor, debe aplicar en su trabajo, garantizando así la calidad de trabajo profesional como auditor que desempeña. (p.43).

Dimensión 2: Fases del Proceso de Auditoría

Según Paredes, J (2014) define: El proceso de la auditoría atraviesa por las fases de Planeamiento, Ejecución o Trabajo de campo y Elaboración del Informe. La eficacia y eficiencia del trabajo depende principalmente de la estrategia y creatividad del auditor, basada en su capacidad y experiencia, así como del conocimiento que obtenga del negocio. (p.55)

Variable Y: Estado de Resultados

Según Muños, R. (2011) define: El objetivo del estado de resultados es medir los logros alcanzados y desarrollados por la empresa durante un periodo determinado, debido a su estructura es fácil para sus lectores replantear sus políticas de ventas, modificar su estructura de costos y gastos si no están obteniendo los resultados deseados, de la misma forma les permite afianzar sus procesos y mantener su postura en las áreas que está generando beneficios. (p.28).

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Esfuerzos desarrollados

El objetivo del estado de resultados es medir los logros alcanzados y los esfuerzos desarrollados por la empresa durante el periodo que se presenta, y este en combinación con los otros estados financieros básicos podrá evaluar el desempeño de la empresa. (Méndez, A (2009), p. 202)

Dimensión 2: Estructura

Según Muños, R. (2011) define: El estado de resultados es el resumen de Ingresos (productos) y gastos de cualquier unidad contable, debido a su estructura es fácil para sus lectores replantear sus políticas de ventas, modificar su estructura de costos y gastos si no están obteniendo los resultados deseados, de la misma forma les permite afianzar sus procesos y mantener su postura en las áreas que está generando beneficios. (p.30).

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Auditoría Financiera

Dimensiones	Indicadores	Items	Niveles o rangos
1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	1.1 Entrenamiento profesional 1.2 Planeamiento 1.3 Evidencia suficiente 1.4 Opinión del Auditor	1. Cree Ud. ¿Que la planificación es importante para realizar una Auditoría? 2. Considere Ud. ¿Que el entrenamiento profesional de un auditor es fundamental dentro de la ejecución del trabajo de campo? 3. Cree Ud. ¿Que el auditor debe presentar evidencia suficiente como base razonable para emitir una opinión? 4. Cree Ud. ¿Que, en la elaboración del informe, el auditor debe emitir una opinión de acuerdo a la evaluación de las evidencias obtenidas?	5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo
2. Fases del Proceso de Auditoría	2.1 Planificación 2.2 Programa 2.3 Ejecución 2.4 Elaboración del informe	5. Cree Ud. ¿Que la auditoría financiera causa un impacto en el estado de resultado integral? 6. Cree Ud. ¿Que la Auditoría financiera ayuda analizar los valores presentados en el estado de resultados? 7. Cree Ud. ¿Que la planificación de una auditoría, ayuda en la medición de los objetivos planteados por la empresa? 8. Considere Ud. ¿Que en la fase de ejecución del trabajo se puede analizar la rentabilidad de las ventas frente a sus costos de la empresa?	5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo

Fuente: Elaboración propia.

Variable: Estado de Resultados

Dimensiones	Indicadores	Items	Niveles o rangos
1. Esfuerzos desarrollados	1.1 Rentabilidad 1.2 Potencial de Crédito 1.3 Medición de riesgos 1.4 Evaluación del desempeño	9. Cree Ud. ¿Que la auditoria financiera permite analizar el desempeño de la empresa influyendo en la toma de sus decisiones? 10. Cree Ud. ¿Que la disminución de los gastos y costos de la empresa afectaría en sus ventas? 11. Cree Ud. ¿Que el estado de resultados muestra si se está obteniendo una utilidad favorable o desfavorable para la empresa? 12. Cree Ud. ¿Que realizar una auditoria al estado de resultados ayuda a evaluar sus ingresos y costos para mejorar el futuro de la compañía?	5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo
2. Estructura	2.1 Ingresos 2.2 Costo de ventas 2.3 Gasto de ventas 2.4 Gastos administrativos 2.5 Utilidad neta	13. Cree Ud. ¿Que el estado de resultados se elabora con el fin de informar la situación actual de la empresa? 14. Cree Ud. ¿Que el objetivo del estado de resultados es medir los logros alcanzados por la empresa en un periodo determinado? 15. Cree Ud. ¿Que la importancia del estado de resultados es conocer periódicamente el resultado de las operaciones que realiza la empresa? 16. Cree Ud. ¿Que el estado de resultados se caracteriza por mostrar, si la empresa está obteniendo ganancias o pérdidas?	5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LAS VARIABLES DE LA INVESTIGACION

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE AUDITORIA FINANCIERA							
	DIMENSION 1 NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS							
1	Cree Ud. ¿Que la planificación es importante para realizar una Auditoria?	/		/		/		
2	Considera Ud. ¿Que el entrenamiento profesional de un auditor es fundamental dentro de la ejecución del trabajo de campo?	/		/		/		
3	Cree Ud. ¿Que el auditor debe presentar evidencia suficiente como base razonable para emitir una opinión?	/		/		/		
4	Cree Ud. ¿Que, en la elaboración del informe, el auditor debe emitir una opinión de acuerdo a la evaluación de las evidencias obtenidas?	/		/		/		
	DIMENSION 2 FASES DEL PROCESO DE AUDITORIA							
5	Cree Ud. ¿Que la auditoria financiera causa un impacto en el estado de resultado integral?	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Cree Ud. ¿Que la Auditoria financiera ayuda analizar los valores presentados en el estado de resultados?	/		/		/		
7	Cree Ud. ¿Que la planificación de una auditoria ayuda en la medición de los objetivos planteados por la empresa?	/		/		/		
8	Considera Ud. ¿Que en la fase de ejecución del trabajo se puede analizar la rentabilidad de las ventas frente a sus costos de la empresa?	/		/		/		
	VARIABLE ESTADO DE RESULTADOS							
	DIMENSION 1 ESFUERZOS DESARROLLADOS							
9	Cree Ud. ¿Que la auditoria financiera permite analizar el desempeño de la empresa influyendo en la toma de sus decisiones?	/		/		/		
10	Cree Ud. ¿Que la disminución de los gastos y costos de la empresa afectaría en sus ventas?	/		/		/		
11	Cree Ud. ¿Que el estado de resultados muestra si se está obteniendo una utilidad favorable o desfavorable para la empresa?	/		/		/		
12	Cree Ud. ¿Que realizar una auditoria al estado de resultados ayuda a evaluar sus ingresos y costos para mejorar el futuro de la compañía?	/		/		/		
	DIMENSION 2 ESTRUCTURA							
13	Cree Ud. ¿Que el estado de resultados se elabora con el fin de informar la situación actual de la empresa?	/		/		/		
14	Cree Ud. ¿Que el objetivo del estado de resultados es medir los logros alcanzados por la empresa en un periodo determinado?	/		/		/		
15	Cree Ud. ¿Que la importancia del estado de resultados es conocer periódicamente el resultado de las operaciones que realiza la empresa?	/		/		/		
16	Cree Ud. ¿Que el estado de resultados se caracteriza por mostrar, si la empresa está obteniendo ganancias o pérdidas?	/		/		/		

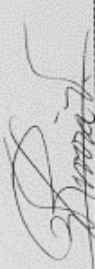
Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] No aplicable []
Apellidos y nombres del juez validador. Dni Mg: RIVERA VALLE SILEDA DNI: 08014602
Especialidad del validador: I.G.S.P.C. CONTADORES PÚBLICOS COLEGIADO

.....de.....del 20.....18

- ¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³ Claridad: Si entienda sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):
Mg. CPC Marco Antonio Velasco Taipe
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales EPC de la UCV, en la sede Callao, promoción 2018 II, aula 109, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller y título Profesional de Contador Público.

El título de mi proyecto de investigación es: Auditoria Financiera y su Impacto en el Estado de Resultados en Empresas de Transporte de Carga Pesada en la Provincia del Callao, 2018 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.


Firma
Campos Morante Allison Danitza
D.N.I:75456085

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable X: Auditoría Financiera

Según Paredes, J (2014) define: Dentro de la Auditoría financiera, se requiere que el auditor además de poseer el título Profesional de Contador Público, cuente con entrenamiento y capacidad como auditor, se encuadre dentro de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas por la profesión y realice su trabajo a través de las diferentes fases del proceso de auditoría observando también las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y las disposiciones legales del propio país. (p.17).

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Normas de Auditoría Generalmente Aceptas

Según Paredes, J (2014) define: Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son los principios fundamentales de Auditoría a los que debe enmarcar en su desempeño los auditores, durante el proceso de la auditoría. Es decir que cuando hablamos de las (NAGAs), nos referimos a los principios, que todo auditor, debe aplicar en su trabajo, garantizando así la calidad de trabajo profesional como auditor que desempeña. (p.43).

Dimensión 2: Fases del Proceso de Auditoría

Según Paredes, J (2014) define: El proceso de la auditoría atraviesa por las fases de Planeamiento, Ejecución o Trabajo de campo y Elaboración del Informe. La eficacia y eficiencia del trabajo depende principalmente de la estrategia y creatividad del auditor, basada en su capacidad y experiencia, así como del conocimiento que obtenga del negocio. (p.55)

Variable Y: Estado de Resultados

Según Muños, R. (2011) define: El objetivo del estado de resultados es medir los logros alcanzados y desarrollados por la empresa durante un periodo determinado, debido a su estructura es fácil para sus lectores replantear sus políticas de ventas, modificar su estructura de costos y gastos si no están obteniendo los resultados deseados, de la misma forma les permite afianzar sus procesos y mantener su postura en las áreas que está generando beneficios. (p.28).

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Esfuerzos desarrollados

El objetivo del estado de resultados es medir los logros alcanzados y los esfuerzos desarrollados por la empresa durante el periodo que se presenta, y este en combinación con los otros estados financieros básicos podrá evaluar el desempeño de la empresa. (Méndez, A (2009), p. 202)

Dimensión 2: Estructura

Según Muños, R. (2011) define: El estado de resultados es el resumen de Ingresos (productos) y gastos de cualquier unidad contable, debido a su estructura es fácil para sus lectores replantear sus políticas de ventas, modificar su estructura de costos y gastos si no están obteniendo los resultados deseados, de la misma forma les permite afianzar sus procesos y mantener su postura en las áreas que está generando beneficios. (p.30).

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Auditoría Financiera

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptas	1.1 Entrenamiento profesional 1.2 Planeamiento 1.3 Evidencia suficiente 1.4 Opinión del Auditor	<ol style="list-style-type: none"> 1. Cree Ud. ¿Que la planificación es importante para realizar una Auditoría? 2. Considera Ud. ¿Que el entrenamiento profesional de un auditor es fundamental dentro de la ejecución del trabajo de campo? 3. Cree Ud. ¿Que el auditor debe presentar evidencia suficiente como base razonable para emitir una opinión? 4. Cree Ud. ¿Que, en la elaboración del informe, el auditor debe emitir una opinión de acuerdo a la evaluación de las evidencias obtenidas? 	<ol style="list-style-type: none"> 5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo
2. Fases del Proceso de Auditoría	2.1 Planificación 2.2 Programa 2.3 Ejecución 2.4 Elaboración del informe	<ol style="list-style-type: none"> 5. Cree Ud. ¿Que la auditoría financiera causa un impacto en el estado de resultado integral? 6. Cree Ud. ¿Que la Auditoría financiera ayuda analizar los valores presentados en el estado de resultados? 7. Cree Ud. ¿Que la planificación de una auditoría, ayuda en la medición de los objetivos planteados por la empresa? 8. Considera Ud. ¿Que en la fase de ejecución del trabajo se puede analizar la rentabilidad de las ventas frente a sus costos de la empresa? 	<ol style="list-style-type: none"> 5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo

Fuente: Elaboración propia.

Variable: Estado de Resultados

Dimensiones	Indicadores	Items	Niveles o rangos
1. Esfuerzos desarrollados	1.1 Rentabilidad 1.2 Potencial de Crédito 1.3 Medición de riesgos 1.4 Evaluación del desempeño	9. Cree Ud. ¿Que la auditoria financiera permite analizar el desempeño de la empresa influyendo en la toma de sus decisiones? 10. Cree Ud. ¿Que la disminución de los gastos y costos de la empresa afectaria en sus ventas? 11. Cree Ud. ¿Que el estado de resultados muestra si se está obteniendo una utilidad favorable o desfavorable para la empresa? 12. Cree Ud. ¿Que realizar una auditoria al estado de resultados ayuda a evaluar sus ingresos y costos para mejorar el futuro de la compañía?	5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. En desacuerdo
2. Estructura	2.1 Ingresos 2.2 Costo de ventas 2.3 Gasto de ventas 2.4 Gastos administrativos 2.5 Utilidad neta	13. Cree Ud. ¿Que el estado de resultados se elabora con el fin de informar la situación actual de la empresa? 14. Cree Ud. ¿Que el objetivo del estado de resultados es medir los logros alcanzados por la empresa en un periodo determinado? 15. Cree Ud. ¿Que la importancia del estado de resultados es conocer periódicamente el resultado de las operaciones que realiza la empresa? 16. Cree Ud. ¿Que el estado de resultados se caracteriza por mostrar, si la empresa está obteniendo ganancias o pérdidas?	1. Totalmente en desacuerdo 5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LAS VARIABLES DE LA INVESTIGACION

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	No	SI	No	SI	No	
	VARIABLE AUDITORIA FINANCIERA							
	DIMENSION 1 NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS							
1	Cree Ud. ¿Que la planificación es importante para realizar una Auditoria?	✓		✓		✓		
2	Considera Ud. ¿Que el entrenamiento profesional de un auditor es fundamental dentro de la ejecución del trabajo de campo?	✓		✓		✓		
3	Cree Ud. ¿Que el auditor debe presentar evidencia suficiente como base razonable para emitir una opinión?	✓		✓		✓		
4	Cree Ud. ¿Que, en la elaboración del informe, el auditor debe emitir una opinión de acuerdo a la evaluación de las evidencias obtenidas?	✓		✓		✓		
	DIMENSION 2 FASES DEL PROCESO DE AUDITORIA							
5	Cree Ud. ¿Que la auditoria financiera causa un impacto en el estado de resultado integral?	✓		✓		✓		
6	Cree Ud. ¿Que la Auditoria financiera ayuda analizar los valores presentados en el estado de resultados?	✓		✓		✓		
7	Cree Ud. ¿Que la planificación de una auditoria ayuda en la medición de los objetivos planteados por la empresa?	✓		✓		✓		
8	Considera Ud. ¿Que en la fase de ejecución del trabajo se puede analizar la rentabilidad de las ventas frente a sus costos de la empresa?	✓		✓		✓		
	VARIABLE ESTADO DE RESULTADOS							
	DIMENSION 1 ESFUERZOS DESARROLLADOS							
9	Cree Ud. ¿Que la auditoria financiera permite analizar el desempeño de la empresa influyendo en la toma de sus decisiones?	✓		✓		✓		
10	Cree Ud. ¿Que la disminución de los gastos y costos de la empresa afectaría en sus ventas?	✓		✓		✓		
11	Cree Ud. ¿Que el estado de resultados muestra si se está obteniendo una utilidad favorable o desfavorable para la empresa?	✓		✓		✓		
12	Cree Ud. ¿Que realizar una auditoria al estado de resultados ayuda a evaluar sus ingresos y costos para mejorar el futuro de la compañía?	✓		✓		✓		
	DIMENSION 2 ESTRUCTURA							
13	Cree Ud. ¿Que el estado de resultados se elabora con el fin de informar la situación actual de la empresa?	✓		✓		✓		
14	Cree Ud. ¿Que el objetivo del estado de resultados es medir los logros alcanzados por la empresa en un periodo determinado?	✓		✓		✓		
15	Cree Ud. ¿Que la importancia del estado de resultados es conocer periódicamente el resultado de las operaciones que realiza la empresa?	✓		✓		✓		
16	Cree Ud. ¿Que el estado de resultados se caracteriza por mostrar, si la empresa está obteniendo ganancias o pérdidas?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable

Aplicable después de corregir

DNI: 08309316

Apellidos y nombres del juez validador: Dr Mg. D. Sc. Marco A. Velasco Tardío

Especialidad del validador: Tributario - Auditorid.

- *Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado
- *Relevancia: El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo
- *Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Almagro, 10. de Febrero del 2018



Firma del Experto Informante.



ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo, **GAMARRA ORELLANA, NORA**, docente de la **Facultad de Ciencias Empresariales** y Escuela Profesional de **Contabilidad** de la **Universidad César Vallejo Filial Callao**, revisor (a) de la tesis titulada

"AUDITORIA FINANCIERA Y SU IMPACTO EN EL ESTADO DE RESULTADOS EN EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA EN LA PROVINCIA DEL CALLAO 2018", del (de la) estudiante **CAMPOS MORANTE ALLISON DANITZA**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Callao, ⁰³ de Abril del 2019

Mg. **NORA GAMARRA ORELLANA**

DNI: ⁰⁸⁷²⁶⁵³⁷

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------



**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE
TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL
UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo Campos Morante, Allison Danitza, identificado con DNI N.º 75456085, egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo () , No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "AUDITORIA FINANCIERA Y SU IMPACTO EN EL ESTADO DE RESULTADOS EN EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA EN LA PROVINCIA DEL CALLAO 2018"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....
.....

FIRMA

DNI: 75456085

FECHA: 03 de Abril del 2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS
EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Auditoría financiera y su impacto en el estado de resultados en empresas de transporte de carga pesada en la provincia del Callao -2018”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR(A):

Campos Morante, Allison Danitza

Resumen de

25

- 1 [nive.uaslp.mx](#)
Fuente de Internet
- 2 [dspace.uquenca.edu.ve](#)
Fuente de Internet
- 3 [Univ](#)
Trabajo del estudiante
- 4 [ethicamagazine.com](#)
Fuente de Internet
- 5 [www.gestopolis.com](#)
Fuente de Internet
- 6 [Univ](#)
Trabajo del estudiante
- 7 [www.repositorio.unap.edu.pe](#)
Fuente de Internet
- 8 [Univ](#)
Trabajo del estudiante
- 9 [repositorio.unap.edu.pe](#)
Fuente de Internet



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE
La Facultad de Ciencias Empresariales

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Campos Morante, Allison Danitza

INFORME TÍTULADO:

Auditoria Financiera y su impacto en el Estado de Resultados en empresas de transporte de carga pesada en la Provincia del Callao 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: **15/12/2018**

NOTA O MENCIÓN: **17 diecisiete**



[Handwritten signature]
MG. **NOBA GAMARRA ORELLANA**