



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Auditoría financiera y la calidad de los estados financieros en las empresas de  
transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTOR:**

Br. Márquez Silva, Alexandro Rodolfo Fabian (ORCID: 0000-0002-5014-9503)

**ASESOR:**

Mg. Álvarez López, Alberto (ORCID: 0000-0003-0806-0123)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LIMA - PERÚ**

**2019**

### Dedicatoria

Dedico esta tesis en primer lugar a Dios por la ayuda que me ha otorgado a lo largo de mi carrera, también se lo dedico a mis padres por su esfuerzo y su apoyo incondicional.

### Agradecimiento

Agradezco a cada docente de la UCV que supieron brindarme sus enseñanzas hacia mi persona y también agradecer a mis padres por sus consejos de motivación.

## **Página del jurado**

## Declaratoria de Autenticidad

Yo: Márquez Silva, Alexandro Rodolfo Fabian con DNI N° 72562491 a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño en veraz y auténtica.

Así mismo, declaro bajo juramento, que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento y omisión tanto de los documentos como de la información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 11 de diciembre del 2019



---

Márquez Silva, Alexandro Rodolfo Fabian  
DNI: 72562491

# Índice

Pág.

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Página del jurado .....	iv
Declaratoria de Autenticidad .....	v
Índice .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
I: Introducción.....	1
Realidad Problemática .....	1
Trabajos Previos.....	2
Teorías relacionadas al tema .....	4
Marco conceptual .....	8
Justificación del estudio .....	10
Hipótesis .....	11
Objetivos.....	11
II: Metodología .....	12
Diseño de investigación .....	12
Diseño de estudio .....	12
Operacionalización .....	13
Población y muestra .....	14
Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	15
Confiabilidad.....	16
III: Resultados .....	18
Validación de Hipótesis.....	18
Pruebas de normalidad.....	18
Correlación de Rho Spearman .....	20
IV: Discusión.....	24
V: Conclusiones.....	29
VI: Recomendaciones.....	30
Referencias .....	31
Anexos .....	36

## **Resumen**

En estos tiempos la auditoría financiera está buscando mejorar los procesos contables para una correcta elaboración de los estados financieros, llevando a cabo un informe correcto con las observaciones necesarias para que las empresas puedan estar al tanto de los errores que están cometiendo, tanto financiera y contablemente; luego de este proceso el dictamen es entregado al gerente para que pueda tomar decisiones correctas para propio beneficio y crecimiento de la empresa, corrigiendo los errores que más adelante podrían afectar a la compañía, por lo cual el presente trabajo de investigación se está realizando en las empresas de transporte de bienes ubicadas en el distrito de Santa Anita.

Para ello se busca determinar de que manera la Auditoría Financiera se relaciona con los Estados Financieros de las empresas de transporte de bienes en el distrito de Santa Anita, toda la información se recolectó a través de las encuestas que se realizó a los colaboradores del área de contabilidad de estas empresas, este trabajo de investigación se considera correlacional, por lo que se busca determinar la relación entre mis dos variables, Auditoría Financiera y Estados Financieros.

Finalmente, los coeficientes de correlación realizados entre mis dos variables Auditoría Financiera y Estados Financieros son de 0.817, por otro lado, la relación de Proceso de Auditoría Financiera y Estados Financieros son de 0.836, en la relación de Dictamen y Estados Financieros son de 0.708 y finalmente la relación entre la Auditoría Financiera y la Situación financiera son de 0.823.

Palabras clave: Auditoría, Finanzas, Dictamen, Control, Opinión.

## **Abstract**

In these times the financial audit is looking to improve the accounting processes for a correct preparation of the financial statements, carrying out a correct report with the necessary observations so that companies can be aware of the mistakes they are making, both financially and accountingly. ; After this process, the opinion is delivered to the manager so that he can make correct decisions for the company's own benefit and growth, correcting the errors that could later affect the company, so the present research work is being carried out in the transport companies of goods located in the district of Santa Anita.

For this purpose it is sought to determine in what way the Financial Audit relates to the Financial Statements of the transport companies of goods in the district of Santa Anita, all the information was collected at Through the surveys that were conducted to the collaborators of the accounting area of these companies, this research work is considered correlational, so it is sought to determine the relationship between my two variables, Financial Audit and Financial Statements.

Finally, the correlation coefficients performed between my two variables Financial Audit and Financial Statements are 0.817, on the other hand, the Financial Audit Process and Financial Statements ratio is 0.836, in the Opinion and Financial Statements ratio they are 0.708 and finally the relationship between the Financial Audit and the Financial Situation is 0.823.

Keywords: Audit, Finance, Opinion, Control, Opinion.



## **I: Introducción**

### **Realidad Problemática**

Hoy en día, la Auditoría Financiera muy aparte de realizar la evaluación de los estados financieros, también ayuda en reconocer la eficiencia de los colaboradores, revisar el área administrativa, modernizar las políticas de la empresa y originando con esto un control interno, que es necesario realizarlo siempre para que la empresa esté en continua mejora.

En el Perú existen 210 empresas suscritas en el Registro de Sociedades de Auditoría Externa – RESAE, en el que estas se encargan de evaluar los estados financieros, normalmente anuales, de una organización; verificando que se cumplan las leyes o normas específicas dadas.

Las empresas de transporte de bienes del distrito de Santa Anita, en su gran mayoría se dedican a brindar servicios de transporte, almacenaje y distribución, lo que se conoce como empresas de Logística y están sujetas a todo un proceso de operaciones en la cual incurren muchos gastos. Es por ello que se han venido realizando auditorías en estas empresas, conforme a la revisión de sus estados financieros con el objetivo de evidenciar los resultados evitando los malos manejos y retroceso de sus operaciones, a través de las observaciones de auditoría ayudará a estas empresas a mejorar diferentes aspectos, como a generar mayores ingresos para su propio beneficio y a estar preparados si la empresa llegara a tener falta de liquidez.

Este trabajo de investigación está dirigido a las empresas de transporte de bienes del distrito de Santa Anita, con el fin de mejorar en su método de control interno y evitar alteraciones y/o contingencias en sus estados financieros emitiéndolos razonablemente, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.

En base a la problemática desarrollada, esta investigación tendrá como finalidad evidenciar la calidad de sus estados financieros a través de la auditoría financiera de las empresas de transporte de bienes del distrito de Santa Anita, año 2018.

## **Trabajos Previos**

### **VARIABLE 1: AUDITORÍA FINANCIERA**

Chenet (2018), en su tesis titulada: Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra. Tesis para la obtención del título de Contador. Concluyendo así que al realizar una auditoría financiera interna ayuda a mejorar la elaboración de los estados financieros, teniendo una veracidad y razonabilidad de los saldos, y de esta manera tener un mejor control financiero en la empresa.

Medrano (2017), en su tesis titulada: Evaluación de deficiencias del informe de auditoría financiera en gobiernos locales de Lima Metropolitana. Tesis para la obtención del grado académico de Magíster en Contabilidad con mención en Auditoría. Consistió en la evaluación de las gestiones que realizan estos Gobiernos, encontrándose así muchas observaciones y deficiencias que se pueden mejorar gracias a una buena auditoría financiera.

Cipriano (2016), en su tesis titulada: La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de crédito - región Lambayeque – 2013. Tesis para la obtención del grado de Magíster en Contabilidad en la mención de Auditoría Superior. Afirma que mediante la Auditoría Financiera que utiliza para la integridad a los mecanismos que conforman los estados financieros, logra un impacto de recuperación hacia estos clientes, analizando el nivel de anticuamiento que se tiene e iniciando una gestión de recuperación de créditos.

Mendoza (2015), en su tesis titulada: la auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas de diseño estructural en lima metropolitana 2013 – 2014. Tesis para la obtención del grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial. A través de la encuesta realizada permitió detallar que el Programa y Plan de Auditoría hace incidencia dentro de una Estrategia Empresarial, indicando que se mejora la gestión y la calidad de control interno para los objetivos propuestos.

Eyzaguirre (2016), en su tesis titulada: la auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales, 2013-2014. Tesis para la obtención del grado académico de maestro en ciencias contables y financieras

con mención en gestión de riesgos y auditoría integral. Afirma que a través de los resultados obtenidos accedieron a la afirmación sobre la planificación de auditoría causa una influencia favorable y mejora la gestión de los procesos que se realizan.

## **VARIABLE 2: ESTADOS FINANCIEROS**

Santamaría (2016), en su tesis titulada: Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la empresa transportes miranda S.A.C. 2014-2015. Tesis para la obtención del título profesional de contador público. Se concluye que los estados financieros muestran a la gerencia información financiera real de como se encuentra la empresa, lo cual sirve para tomar mejores decisiones de inversión.

Correa (2018), en su tesis titulada: Análisis e Interpretación de los Estados Financieros en la empresa “El Pollo Serrano”, de la ciudad de Loja, períodos 2015-2016. Tesis para obtener el grado de ingeniera en contabilidad y auditoría. Como conclusión en este trabajo de investigación, se señala que la empresa vendió parte de sus activos para liquidar prestamos con los bancos y solventar endeudamiento con proveedores.

Villanueva (2016), en su tesis titulada: La conversión de estados financieros a moneda extranjera en el marco de las normas internacionales de información financiera. Tesis para la obtención del grado académico de doctor en Ciencias Contables y Empresariales. Como conclusión, indica que la NIC 21 afirma que existe variación al momento de cambiar a otra moneda extranjera, con excepción que no se podrá tocar ni modificar el estado de flujo de efectivo.

Ribbeck (2015), en su tesis titulada: análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de ate vitarte, 2013. Tesis para la obtención del título profesional de contador público. Esta investigación consistió en todo un proceso de auditoría y control interno con la finalidad de elaborar un diagnóstico financiero para que la información contable sea confiable.

Salomé (2015), en su tesis titulada: saneamiento contable y su incidencia en los estados financieros de la municipalidad distrital de San Agustín de cajas. Tesis para la obtención del título profesional de contador público. Consistió en hacer cumplir toda la gestión administrativa que realiza esta municipalidad para la correcta revisión y análisis sobre la información contable.

## **Teorías relacionadas al tema**

### Auditoría Financiera

Según Campos (2018), define a la auditoría financiera como el examen posterior y sistemático el cual es elaborado por un auditor, el cual revisa las operaciones de una empresa, sustentando los estados financieros de una empresa con la finalidad de dictaminar en los estados financieros. (p. 28).

### Proceso de auditoría financiera

Según Siddhartha y Mitrendu (2014), afirman que el proceso de auditoría financiera reside en el examen de los registros contables por parte del área de contabilidad y otros documentos que muestran los estados financieros de una empresa (p.26).

### Planificación

Alvarado (2013), expone que:

La planificación de la auditoría compone un proceso inicial en el trabajo de auditoría donde se procesa un proyecto general de actuación fundamentado en las circunstancias y alcance de la auditoría. La extensión y el perfil de las actividades de planificación dependen de varios aspectos, tales como, la complejidad y dimensión de la compañía, la experiencia del equipo de auditoría, la comprensión que se disponga de la entidad. Además, irá encauzada en función de los riesgos que se vayan detectando a lo largo del proceso de planificación (p. 35).

### Ejecución

Define esta fase como el período en el que se realiza un examen minucioso sobre los registros de la compañía, se recopila evidencia a través de pruebas sustantivas, o bien a través de pruebas analíticas. Para realizar las mismas se ejecuta muestreo aleatorio, se examinan las

variaciones y causas de los distintos resultados y se demostrarán las operaciones principales de la compañía (p.43).

#### Objetivo de Auditoría

El objetivo de auditoría financiera principalmente es revisar la información financiera que brindan los estados financieros preparados por el área de contabilidad con la finalidad de obtener información verdadera y razonable. (Contraloría, cap. 2).

#### Informe

Según López (2018), dice que el informe de auditoría es la consideración que dispone el auditor en evidencia suficiente para brindar una opinión, después de cumplir todas sus pruebas le proporcionará a la dirección las conclusiones obtenidas, y propondrá los ajustes obtenidos de todo el proceso (p.16).

#### Dictamen

Según López (2016), define al dictamen de auditoría como la opinión del auditor, a través de la cual brinda información relevante sobre como se encontraron los estados financieros y las observaciones que se deja para que puedan subsanarlas (p.10).

#### Opinión con salvedades

Es cuando existe una limitación de los procedimientos de auditoría, en las cuales el auditor no puede llevar a cabo por falta de evidencia, así como la confirmación de lo que se tiene por cobrar o pagar con clientes o proveedores y también los estados de cuenta con las entidades bancarias.

Opinión favorable la opinión favorable afirma que el trabajo de auditoría se realizó de manera positiva, mostrando resultados limpios y sin salvedades, por la cual el auditor queda satisfecho luego de haber examinado los estados financieros.

#### Opinión desfavorable

Esta opinión se considera negativa o adversa, toma un sentido en el que las cuentas anuales presentadas no cuentan con una imagen confiable o razonable de sus estados financieros conforme lo indican las normas y principios contables.

#### Opinión denegada

En esta opinión el auditor no ha logrado evidenciar lo necesario para la conformidad de las cuentas anuales, en la cual pone en manifiesto en su informe de auditoría la falta de evidencia de los requerimientos.

#### Estados financieros

“Los estados financieros muestran el resultado final de la información financiera culminada a un periodo, los cuales son derivados a la gerencia para que puedan evidenciar el comportamiento real de su compañía y puedan tomar decisiones” (Magueyal, 2018, p. 5).

#### Situación financiera

Según Cortesi, Tettamanzi y Scaccabarozzi (2015), sostienen que la situación financiera es la muestra de cómo se encuentra una compañía a una fecha determinada, conformada por tres elementos, y estos se relacionan entre sí como son: activo, pasivo y patrimonio, a su vez representan los derechos y bienes que conforma la empresa (p.37).

#### Estado de situación financiera

“Es un estado financiero que refleja la posición financiera de una empresa a un periodo terminado, la cual es de mucha ayuda para tomar decisiones de inversión” (Carvalho, 2010, p.84).

#### Activos

Omeñaca (2017), afirma que:

Los activos son controlados exclusivamente por la empresa, los cuales pueden generar beneficios económicos ya sean para el presente o para el futuro (p.35).

## Pasivos

Por otra parte, define a los pasivos como las obligaciones por pagar a terceros ya sean por hechos recientes o sucesos pasados. (p.36).

## Patrimonio

Sostiene que el patrimonio es la diferencia de los activos y los pasivos, la cual queda una parte residual, que está conformado por las aportaciones de los socios y/o accionistas. (p.38).

## Principios de contabilidad generalmente aceptados

Según Gavelán (2016), sostiene que los PCGA brindan la información correcta de como se elabora cada partida y cuenta contable, para finalmente elaborar los estados financieros (párr. 3).

## Equidad

El principio de equidad consiste en elaborar la información financiera de manera equilibrada, tanto para los terceros y para la propia empresa. De tal manera que los estados financieros muestren confiabilidad (párr. 19).

## Partida Doble

El principio de la partida es la base de una operación contable, en donde se muestra una cuenta acreedora y una cuenta deudora, lo cual muestra una igualdad para los registros (párr. 24).

## Empresa en marcha

El principio de empresa en marcha muestra que la empresa continuará con sus actividades por tiempo indefinido (párr. 46).

## Devengado

Se define al principio de devengado como el registro de los ingresos o gastos que ocurrieron en el mismo periodo, para lo cual se realiza la operación contable (párr. 55).

## **Marco conceptual**

### Complejidad

“Reducir la complejidad de la contabilidad evitando legislar las transacciones específicas e infrecuentes de cada sector, la contabilidad y la redacción de informes debería dejarse a discreción de los directivos y sus auditores” (Baruch y Feng, 2017, p. 115).

### Dimensión

“Hace referencia al conocimiento de los objetivos instrumentales específicos que se pretenden lograr mediante la ejecución de las operaciones cognitivas que definen su composición” (Escoriza, 2012, p. 92).

### Riesgos

“Depende fundamentalmente del tipo de actividad del ente, de la complejidad de sus operaciones, de la naturaleza jurídica del ente, de la tecnología utilizada, de su dispersión geográfica y del volumen de sus operaciones” (Melini, 2010, p. 32).

### Examen minucioso

“Es la elaboración de procedimientos oportunos y aspectos tales como la revisión de la documentación, verificación de las condiciones, comprobar el origen de las mismas, que obligaciones llevan emparejadas, etc.” (Pelazas, 2015, p. 59).

### Muestreo aleatorio

“Son todos los elementos que dentro del marco tienen las mismas posibilidades de selección que cualquier otro, las muestras se pueden seleccionar con reemplazo o sin reemplazo” (Levine, Krehbiel y Berenson, 2012, p. 221).

### Resultados



“Los resultados de una empresa se encuentran dentro del estado de resultados ya que puedes observar utilidad o pérdida según sea el tratamiento al final del ejercicio” (Moreno, 2014, p. 85).

#### Eficiente

“Cumplir con el nivel de trabajo o función designada llevada a cabo con el menor número de recursos posible” (Valdivieso, 2014, p. 32).

#### Imagen confiable

“La imagen confiable es el error de no pocos emprendedores en no crearlo para su negocio, creen que cualquier imagen lo será lo cual puede ser erróneo y perjudicial si se hace publicidad con alguna imagen negativa” (Medina, 2017, p. 184).

#### Limitaciones

“Las limitaciones constituyen una parte importante de la gestión, esto quiere decir que los datos conseguidos no cubren con las necesidades de información para poner en práctica las acciones” (Fullana y Paredes, 2008, p. 14).

#### Bienes

“Los bienes son objetos de derecho de una persona o empresa, pueden tener una perspectiva económica y pueden ser definidos en términos monetarios” (Bella, 2017, p. 5).

#### Técnica contable

“La técnica contable se utiliza en la contabilidad para reflejar de una manera ordenada los movimientos económicos de una entidad” (Santos, 2011, p. 249).

### **Formulación del problema**

#### Problema general

¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018?

Problemas específicos

¿De qué manera el proceso de auditoría financiera se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018?

¿De qué manera el dictamen se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018?

¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con la situación financiera en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018?

## **Justificación del estudio**

Conveniencia

Este trabajo de investigación permite conocer la auditoría financiera como una herramienta de mejora para la elaboración de los estados financieros en las empresas de transporte obteniendo resultados de calidad y prevenir alteraciones que más adelante puedan perjudicar a estas empresas.

Relevancia Social

Servirá de mucha ayuda para mejorar la rentabilidad de estas empresas de transporte de bienes y obtendrán una elaboración confiable en sus estados financieros y también les ayudará a prevenir a cometer infracciones.

Implicaciones prácticas

El trabajo de investigación responderá la problemática indicada inicialmente, y ayudará al desarrollo económico del país.

Valor teórico

Los resultados de la investigación nos permitirán conocer la auditoría financiera y la falta de algunas normas y principios contables que no aplican estas empresas y se ven reflejados en sus estados financieros.

## **Hipótesis**

Hipótesis general

La auditoría financiera se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018.

Hipótesis específicas

El proceso de auditoría financiera se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018.

El dictamen se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018.

La auditoría financiera se relaciona con la situación financiera en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018.

## **Objetivos**

Objetivo general

Analizar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018.

Objetivos específicos

Determinar de qué manera el proceso de auditoría financiera se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018.

Determinar de qué manera el dictamen se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018.

Determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con la situación financiera en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018.

## **II: Metodología**

### **Diseño de investigación**

Este trabajo de investigación muestra un diseño no experimental, de corte transversal o transaccional ya que el presente trabajo se realizará a través de la recopilación de datos en un solo momento.

### **Diseño de estudio**

Para este trabajo de investigación se utilizará el tipo de estudio correlacional – causal. Ya que se buscará una relación entre mis dos variables.

### **Definición de la variable independiente**

El concepto de auditoría financiera es corroborar que la información financiera que brinda el área de contabilidad sea veraz, confiable y oportuna (Santillana, 2015, p.16).

Indicadores: Planificación, Ejecución, Objetivo de auditoría, Informe, Opinión con salvedades, Opinión favorable, Opinión desfavorable, Opinión denegada

### **Definición de la variable dependiente**

Los estados financieros muestran el resultado final de la información financiera culminada a un periodo, los cuales son derivados a la gerencia para que puedan evidenciar el comportamiento real de su compañía y puedan tomar decisiones (Magueyal, 2018, p. 5).

Indicadores: Estado de situación financiera, Activos, Pasivos, Patrimonio, Equidad, Partida doble, Empresa en marcha, Devengado.

## Operacionalización

"AUDITORÍA FINANCIERA Y LA CALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE BIENES, DISTRITO SANTA ANITA - 2018"						
HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	
GENERAL	VARIABLE 1:  AUDITORÍA FINANCIERA	"La auditoría financiera examina a los estados financieros a través de un proceso de auditoría financiera que son realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir un dictamen técnico y profesional." (Estupiñán, 2012, p. 10).	La auditoría financiera está relacionada a dos elementos fundamentales para su elaboración, dichos elementos serán el proceso de auditoría financiera y finalmente el dictamen.	PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA	Planificación	
La auditoría financiera se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018.					Ejecución	
					Objetivo de auditoría	
					Informe	
ESPECÍFICOS	VARIABLE 2:  ESTADOS FINANCIEROS	"Los estados financieros son la manifestación fundamental de la situación financiera de una entidad a una fecha determinada, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados" (Román, 2017, p. 19).	La variable estados financieros está asociada a la situación financiera que refleja una empresa, la cual se verá manifestada en el estado de situación financiera que conforman los activos, pasivos y patrimonio.	DICTAMEN	Opinión con salvedades	
-El proceso de auditoría financiera se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018.					Opinión favorable	
					Opinión desfavorable	
					Opinión denegada	
-El dictamen se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018.  - La auditoría financiera se relaciona con la situación financiera en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018.				SITUACION FINANCIERA	Estado de situación financiera	
					Activos	
					Pasivos	
					Patrimonio	
					PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS	Equidad
						Partida doble
Empresa en marcha						
					Devengado	

## Población y muestra

### Población

Según Cáceres (2006), afirma que la población es el conjunto de individuos que tienen ciertas características o propiedades que son las que se desea estudiar (p.55).

La población de esta investigación está conformada por 46 empresas de transporte de bienes en el distrito de Santa Anita.

### Muestra

La muestra estará conformada por las personas de estas empresas de transporte que sean del área contable y tengan conocimiento sobre el tema.

Donde:

n: es el tamaño de la muestra N: es el tamaño de la población z: es el valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza (1.96)

E: es el máximo error permisible (5% =0.05)

p: es la proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir (0.5)

q: es la proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir (0.5)

$$n = \frac{(1.96)^2(0.50)(0.50)46}{(0.05)^2(46 - 1) + (1.96)^2(0.50)(0.50)}$$
$$n = \frac{44.1784}{1.0729}$$
$$n = 41$$

Finalmente, al aplicar la fórmula del muestreo aleatorio simple obtuvimos una muestra de 41 personas, las cuales representan a 20 empresas de transporte de bienes del distrito de Santa Anita

Tabla N° 1. Cantidad de empresas a encuestar.

N°	EMPRESAS DE TRANSPORTES DE BIENES	N° DE PERSONAL
1	PALACIOS CHAMORRO ERNESTO AUGUSTO	2
2	FANO SAENZ WILDEN JAVIER	2
3	TRANSPORTES ZETRAMSA S.A.C.	2
4	TRANSPORTES LAUREANO TICLAVILCA E HIJOS E.I.R.L.	2
5	TRANSPORTES N.CHAVEZ S.R.LTDA.	2
6	EMPRESA DE TRANSPORTES MANUEL JESUS CAMPOS CALLUPE S.R.L.	2
7	TRANSPORTES LOZANO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - TRANS-LOZA E.I.R.L.	2
8	TRANSPORTES POLMAR S.R.L.	2
9	CORPORACION TRANSPORTE TERRESTRE S.A.C.	2
10	IMPORTACIONES Y SERVICIOS RICARDI S.A.	2
11	TRANSPORTES Y NEGOCIACIONES NILDA SRL	2
12	EMPRESA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS GENERALES CIELITO E.I.R.L.	2
13	EMPRESA DE SERVICIOS MULTIPLES SAN ANTONIO S.A.C.	2
14	TRANSPORTES NELITA E.I.R.L.	2
15	TRANSPORTE Y SERVICIOS MULTIPLES EGOAVIL SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	2
16	EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS GENUINOS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	2
17	TRANSPORTES E. CHAVEZ E HIJO SRL	2
18	TRANSPORTES JACKELINE S.R.L.	2
19	EMPRESA DE TRANSPORTES CESAR TOMAS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	2
20	COTERA CARGO S.A.C.	3
<b>TOTAL</b>		<b>41</b>

Fuente: Elaboración propia

### **Método de la investigación**

En mi proyecto de investigación el método a utilizar es cuantitativo, de tal manera que mis dos variables son medibles.

### **Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

La técnica a utilizarse es la encuesta y el instrumento es el cuestionario, el cual contiene un número de preguntas sobre los aspectos de un determinado objeto de estudio, de esta manera se efectuará preguntas a una determinada población, con el fin de recolectar datos de información o hechos concretos por medio del cuestionario antes diseñado.

## Validez y confiabilidad de los instrumentos de medición

### a) Validez

Para Corral (2014), la validez consiste en establecer si el contenido abarca adecuadamente los aspectos importantes del fenómeno que se está midiendo (p.64).

Para ello el instrumento de medición se realizó a través de tres docentes que laboran en la Universidad y dieron su opinión sobre la elaboración de los cuestionarios.

Tabla N° 2. Validación de expertos

<b>Expertos</b>	<b>Opinión de Aplicabilidad</b>
Dr. Ambrocio Esteves Pairazamán	Aplicable
Dr. Walter Ibarra Fretell	Aplicable
Mg. Donato Díaz Díaz	Aplicable

Fuente: *Elaboración propia*

### Confiabilidad

La confiabilidad del instrumento se realizará mediante la aplicación del Alfa de Cronbach. Luego de ello se analizará el porcentaje obtenido para saber si es confiable o no, siempre que sea mayor a 0,7.

Tabla N° 3. Alpha de Cronbach variable Auditoría Financiera

#### **Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,928	10

Fuente: *Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.*

Tabla N° 4. Alpha de Cronbach variable Estados Financieros

#### **Estadísticas de fiabilidad**



Alfa de Cronbach	N de elementos
,909	10

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Tabla N° 5. Alpha de Cronbach de las 2 variables Auditoría Financiera y Estados Financieros

#### **Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,958	20

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

#### Métodos de análisis de datos

La información obtenida en los cuestionarios será procesada y analizada con la ayuda del SPSS

#### Aspectos éticos

La siguiente información que se da a conocer en este trabajo de investigación está basada en datos reales y veraces mediante la encuesta con las respuestas obtenidas en el trabajo de campo, que serán llenados por las personas del área de contabilidad de las distintas empresas de transporte, las cuales respondieron cada una de las preguntas del cuestionario, siguiendo el proceso y las recomendaciones señaladas por la Universidad.

### III: Resultados

#### Validación de Hipótesis

Tabla N° 6. Prueba de normalidad Auditoría Financiera

##### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría Financiera	,174	41	,003	,875	41	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Para la variable Auditoría Financiera, el <p valor> es menor a 0.05; por lo tanto, se llega a concluir que la población no es normal, y por ende se deberá utilizar la prueba no paramétrica.

Tabla N° 7. Prueba de normalidad Proceso de Auditoría Financiera

##### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Proceso de Auditoría Financiera	,223	41	,000	,851	41	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Para la dimensión Proceso de Auditoría Financiera de la variable Auditoría Financiera, el <p valor> es menor a 0.05; por lo tanto, se llega a concluir que la población no es normal, y por ende se deberá utilizar la prueba no paramétrica.

Tabla N° 8. Prueba de normalidad Dictamen

##### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Dictamen	,199	41	,000	,873	41	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Para la dimensión Dictamen de la variable Auditoría Financiera, el <p valor> es menor a 0.05; por lo tanto, se llega a concluir que la población no es normal, y por ende se deberá utilizar la prueba no paramétrica.

Tabla N° 9. Prueba de normalidad Estados Financieros

#### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Estados Financieros	,198	41	,000	,868	41	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Para la variable Estados Financieros, el <p valor> es menor a 0.05; por lo tanto, se llega a concluir que la población no es normal, y por ende se deberá utilizar la prueba no paramétrica.

Tabla N° 10. Prueba de normalidad Situación Financiera

#### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Situación Financiera	,207	41	,000	,871	41	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Para la dimensión Situación Financiera de la variable Estados Financieros, el <p valor> es menor a 0.05; por lo tanto, se llega a concluir que la población no es normal, y por ende se deberá utilizar la prueba no paramétrica.

Tabla N° 11. Prueba de normalidad Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	,205	41	,000	,871	41	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Para la dimensión Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de la variable Estados Financieros, el <p valor> es menor a 0.05; por lo tanto, se llega a concluir que la población no es normal, y por ende se deberá utilizar la prueba no paramétrica.

### Correlación de Rho Spearman

#### PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL

Tabla N°12: Correlación de Spearman Auditoría Financiera – Estados Financieros

### Correlaciones

		Auditoría Financiera	Estados Financieros
Rho de Spearman	Auditoría Financiera	Coefficiente de correlación	,817**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	41
	Estados Financieros	Coefficiente de correlación	,817**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	41

N	41	41
---	----	----

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

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

### Interpretación

Al obtener como resultado un valor de (Sig.= 0,000 < 0.05), rechazamos la hipótesis nula. Es decir, si existe relación entre la variable 1 y la variable 2; además se obtuvo un valor de (Rho = 0.817), lo que indica que existe una correlación positiva muy fuerte.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre la Auditoría Financiera y los Estados Financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita – 2018.

### PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS N°1:

Tabla N°13: Correlación de Spearman Proceso de Auditoría Financiera – Estados Financieros

#### Correlaciones

		Proceso de Auditoría Financiera	Estados Financieros
Rho de Spearman	Proceso de Auditoría Financiera	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	41
	Estados Financieros	Coefficiente de correlación	,836**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	41

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

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

### Interpretación

Al obtener como resultado un valor de (Sig.= 0,000 < 0.05), rechazamos la hipótesis nula. Es decir, si existe relación entre la dimensión 1 y la variable 2; además se obtuvo un valor de (Rho = 0.836), lo que indica que existe una correlación positiva muy fuerte.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre el Proceso de Auditoría Financiera y los Estados Financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita – 2018.

### PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS N°2:

Tabla N°14: Correlación de Spearman Dictamen – Estados Financieros

#### Correlaciones

		Dictamen	Estados Financieros
Rho de Spearman	Dictamen	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,708**
		N	. / 41
	Estados Financieros	Coeficiente de correlación	,708**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,000 / 41

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

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

#### Interpretación

Al obtener como resultado un valor de (Sig.= 0,000 < 0.05), rechazamos la hipótesis nula. Es decir, si existe relación entre la dimensión 2 y la variable 2; además se obtuvo un valor de (Rho = 0.708), lo que indica que existe una correlación positiva considerable.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre el Dictamen y los Estados Financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita – 2018.

### PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS N°3:

Tabla N°15: Correlación de Spearman Auditoría Financiera – Situación Financiera

#### Correlaciones

		Auditoría Financiera	Situación Financiera	
Rho de Spearman	Auditoría Financiera	Coefficiente de correlación	1,000	,823**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	41	41
	Situación Financiera	Coefficiente de correlación	,823**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	41	41

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

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

### Interpretación

Al obtener como resultado un valor de (Sig.= 0,000 < 0.05), rechazamos la hipótesis nula. Es decir, si existe relación entre la variable 1 y la dimensión 3; además se obtuvo un valor de (Rho = 0.823), lo que indica que existe una correlación positiva muy fuerte.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre la Auditoría Financiera y la Situación financiera en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita – 2018.

## **IV: Discusión**

### Discusión de resultados

Luego de obtener los resultados de la investigación, podemos evidenciar la discusión y la interpretación del tema propuesto.

Para ello es importante mostrar el objetivo general del trabajo de investigación que se viene desarrollando, la cual busca determinar la relación entre la Auditoría Financiera y los Estados Financieros en las empresas de transporte de bienes en el distrito de Santa Anita, año 2018.

Para obtener la validez del trabajo de investigación, se desarrolló mediante la prueba estadística Alfa de Cronbach, con la finalidad de obtener el nivel de confiabilidad, para lo cual se utilizó el software estadístico SPSS versión 24. Se obtuvo como resultados un 0,928 y 0,909 para las variables Auditoría Financiera y Estados Financieros, luego de haber realizado las encuestas.

En el Alpha de Cronbach también se midieron las dos variables juntas, cabe precisar por los 20 ítems elaborados, las cuales están conformadas por 10 ítems cada una; esto refleja un 0,958 de confiabilidad, por lo que se considera según la escala de medición un resultado confiable y aceptable para ser aplicada, ya que su medición mínima para que sea confiable es de 0,700.

### **HIPÓTESIS GENERAL**

Después de los resultados obtenidos, la Auditoría Financiera tiene relación con Los Estados Financieros en las empresas de transporte de bienes en el distrito de Santa Anita, año 2018. Para obtener la validación de la hipótesis general, el instrumento de medición se aplicó a 41 personas que vienen laborando en estas empresas de transporte. Para ello, me basaré en los resultados más significativos que afirmen la relación existente de mi Hipótesis General.

En la tabla n°16 (ver anexos), podemos apreciar que un 43,90% de las personas encuestadas están totalmente de acuerdo al indicar que la planificación permite tener un adecuado trabajo de auditoría financiera, lo cual se puede desarrollar todo el proceso de manera adecuada en



base a los principios y normas que se requieren para ayudar a la elaboración de unos estados financieros de calidad.

Por otro lado, se realizó la validación de la hipótesis general a través del coeficiente de correlación Rho de Spearman, la cual se obtuvo como resultado un valor de  $(Rho = 0.817)$ , esto indica que existe una correlación positiva muy fuerte, además el nivel de significancia nos dio un resultado de  $(Sig. = 0,000 < 0.05)$ , por tal motivo, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Estos resultados corroboran el estudio elaborado por Chenet (2018), quien elaboró una investigación sobre como la auditoría contable interna ayuda a mejorar el área de finanzas en cuanto a la verificación de los saldos contables para evitar cualquier tipo de error, concluyendo así que al realizar una auditoría financiera interna ayuda a mejorar la elaboración de los estados financieros, teniendo una veracidad y razonabilidad de los saldos, y de esta manera tener un mejor control de los movimientos financieros de la empresa. Corroborando de esta manera que en la tabla n°2, indica que una buena auditoria contable interna ayuda a mejorar el área financiera elaborando correctamente los estados financieros.

#### HIPÓTESIS ESPECÍFICA N°1

Después de los resultados obtenidos, el Proceso de Auditoría Financiera tiene relación con Los Estados Financieros en las empresas de transporte de bienes en el distrito de Santa Anita, año 2018. Para obtener la validación de la hipótesis específica N° 1, el instrumento de medición se aplicó a 41 personas que vienen laborando en estas empresas de transporte. Para ello, me basaré en los resultados más significativos que afirmen la relación existente de mi Hipótesis Específica.

En la tabla n°17 (ver anexos), podemos apreciar que un 41,46% de las personas encuestadas están totalmente de acuerdo al indicar que la ejecución del trabajo refleja la puesta en marcha de la auditoría en las empresas, lo cual refleja el trabajo que se realiza a lo largo del proceso y se va analizando cada cuenta contable para una adecuada elaboración de los estados financieros y un adecuado informe para la parte gerencial de las empresas.

Por otro lado, se realizó la validación de la hipótesis específica a través del coeficiente de correlación Rho de Spearman, la cual se obtuvo como resultado un valor de  $(Rho = 0.836)$ ,

esto indica que existe una correlación positiva muy fuerte, además el nivel de significancia nos dio un resultado de ( $\text{Sig.} = 0,000 < 0.05$ ), por tal motivo, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Estos resultados corroboran el estudio elaborado por Ribbeck (2015), quien elaboró una investigación acerca del análisis e interpretación de los estados financieros como una herramienta de respuestas para que las empresas puedan tomar decisiones adecuadas, la cual consistió en todo un proceso de auditoría y control interno con la finalidad de elaborar un diagnóstico financiero para que la información contable sea confiable. Corroborando de esta manera que en la tabla n°13, indica que un adecuado proceso de análisis de los estados financieros ayuda a las empresas a medir su nivel de rentabilidad y tomar decisiones para inversión y crecimiento de las mismas.

#### HIPÓTESIS ESPECÍFICA N°2

Después de los resultados obtenidos, el Dictamen tiene relación con los Estados Financieros en las empresas de transporte de bienes en el distrito de Santa Anita, año 2018. Para obtener la validación de la hipótesis específica N° 2, el instrumento de medición se aplicó a 41 personas que vienen laborando en estas empresas de transporte. Para ello, me basaré en los resultados más significativos que afirmen la relación existente de mi Hipótesis Específica.

En la tabla n°20 (ver anexos), podemos apreciar que un 43,90% de las personas encuestadas están totalmente de acuerdo al indicar que el informe de auditoría proyecta el trabajo realizado por el auditor durante el periodo de visita, lo cual refleja la opinión que dará el auditor luego de encontrar alguna observación y lo explicará en su dictamen ya sea favorable o desfavorable, con la finalidad de que las empresas puedan levantar dichas observaciones y seguir en continua mejora.

Por otro lado, se realizó la validación de la hipótesis específica a través del coeficiente de correlación Rho de Spearman, la cual se obtuvo como resultado un valor de ( $\text{Rho} = 0.708$ ), esto indica que existe una correlación positiva considerable, además el nivel de significancia nos dio un resultado de ( $\text{Sig.} = 0,000 < 0.05$ ), por tal motivo, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Estos resultados corroboran el estudio elaborado por Medrano (2017), quien elaboró una investigación acerca de la evaluación de las carencias que arroja el informe de auditoría financiera en los gobiernos locales de Lima Metropolitana, la cual consistió en la evaluación de las gestiones que realizan estos Gobiernos, encontrándose así muchas observaciones y deficiencias que se pueden mejorar gracias a una buena auditoría financiera. Corroborando de esta manera que en la tabla n°6, indica que una buena evaluación de deficiencias del informe de auditoría financiera si ayuda a mejorar la gestión de estos gobiernos locales.

### HIPÓTESIS ESPECÍFICA N°3

Después de los resultados obtenidos, la Auditoría Financiera tiene relación con la Situación Financiera en las empresas de transporte de bienes en el distrito de Santa Anita, año 2018. Para obtener la validación de la hipótesis específica N° 3, el instrumento de medición se aplicó a 41 personas que vienen laborando en estas empresas de transporte. Para ello, me basaré en los resultados más significativos que afirmen la relación existente de mi Hipótesis Específica.

En la tabla n°26 (ver anexos), podemos apreciar que un 41,46% de las personas encuestadas están totalmente de acuerdo al indicar que el estado de situación financiera refleja cual es la situación actual de las empresas, lo cual se puede apreciar en este estado financiero de que manera se encuentra la liquidez y rentabilidad de las empresas y poder tomar decisiones futuras para inversiones.

Por otro lado, se realizó la validación de la hipótesis específica a través del coeficiente de correlación Rho de Spearman, la cual se obtuvo como resultado un valor de  $(Rho = 0.823)$ , esto indica que existe una correlación positiva muy fuerte, además el nivel de significancia nos dio un resultado de  $(Sig. = 0,000 < 0.05)$ , por tal motivo, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Estos resultados corroboran el estudio elaborado por Santamaría (2016), quien elaboró una investigación acerca de los estados financieros y la toma de decisiones gerenciales, la cual consistió en verificar si las operaciones eran razonables y podían reflejar si la empresa generaba liquidez como se esperaba para seguir invirtiendo en activos. Corroborando de esta manera que en la tabla n°5, indica que la parte gerencial confía netamente en la información

que entrega el área de contabilidad, la cual no siempre es correcta y por ende se toman decisiones equivocadas.

## V: Conclusiones

Después de adquirir los resultados necesarios a través de la encuesta realizada al personal del área de contabilidad en las empresas de transporte de bienes en el distrito de Santa Anita, y al realizar la discusión en donde hacemos una comparación de nuestros resultados con otros trabajos de investigación de la misma problemática, podemos llegar a las siguientes conclusiones:

1. Luego de obtener los resultados, se concluyó que la Auditoría Financiera se relaciona con los Estados Financieros en las empresas de transporte de bienes en el distrito de Santa Anita, puesto que la Auditoría financiera es un examen que consiste en la revisión de todos los documentos y cuentas contables que sirven para la elaboración de los Estados Financieros, de tal manera que tienen que mostrar una evidencia necesaria y ser razonables.
2. Con los resultados obtenidos, se puede concluir que el Proceso de Auditoría Financiera se relaciona con los Estados Financieros en las empresas de transporte de bienes en el distrito de Santa Anita, puesto que en el Proceso de Auditoría Financiera se realiza una serie de procedimientos en las cuales se encuentran inconsistencias y sirvan de mejora para las empresas, así como la correcta elaboración de sus estados financieros y sus notas aclaratorias.
3. En otros resultados obtenidos, también se determinó que el dictamen se relaciona con los Estados Financieros en las empresas de transporte de bienes en el distrito de Santa Anita, ya que es la comunicación de los resultados y observaciones que se encontraron en todo el proceso y ayuda a mejorar los estados financieros, así como otras funciones contables, las cuales son dirigidas a los funcionarios de cada empresa.
4. Finalmente, se concluyó que la Auditoría Financiera se relaciona con la Situación Financiera en las empresas de transporte de bienes en el distrito de Santa Anita, puesto que la Auditoría Financiera brinda la información verás de cuál es la situación actual en la que se encuentra la empresa, y esto es de mucha importancia para la parte gerencial, en tal medida que puedan saber si sus empresas generan una buena rentabilidad y cuentan con liquidez para inversiones futuras.

## **VI: Recomendaciones**

Para finalizar el presente trabajo de investigación se proporciona las siguientes recomendaciones:

1. Teniendo en cuenta el problema general, se recomienda a las empresas de transporte de bienes en el distrito de Santa Anita, que realicen constantes Auditorías Financieras en sus empresas con la finalidad de prevenir un mal manejo de sus actividades contables y financieras, y de esta manera puedan elaborar estados financieros de calidad con saldos razonables.
2. Las empresas de transporte de bienes deben apoyar el proceso de auditoría financiera, entregando los requerimientos necesarios solicitados por el grupo de auditoría, porque de esta manera ayudaría a mejorar el trabajo y a obtener mejores resultados en cada registro contable y elaboración de estados financieros que ayuden a seguir mejorando a estas empresas.
3. Estas empresas de transporte de bienes deben tomar más importancia al dictamen de auditoría que brinda el trabajo realizado por los auditores, ya que de eso depende la mejora de dichas empresas, teniendo en consideración las observaciones más críticas en las cuales se tomen un debido tiempo para subsanarlas, mejorando así la información financiera que arrojan sus estados financieros.
4. Se recomienda a las empresas de transporte de bienes en analizar cuál es la situación actual de sus empresas, que gracias a la Auditoría Financiera pueden tener una mejor visión de estas, y con esto ayudaría a la gerencia a tomar decisiones correctas como en financiar algún activo o seguir invirtiendo en otros proyectos para el crecimiento de la empresa.

## Referencias

1. Andrade, S. (2004). Normas Internacionales de Auditoría. (1. a ed.). Lima: Ediciones Jurídicas Andrade SRL
2. Bernate, F. (2007). Delitos de falsedad en estados financieros. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=1kVfDRIHvrgC&pg=PA145&dq=estados+financieros&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiSq7u8-6HmAhUwo1kKHfwmDZUQ6AEIVTAG#v=onepage&q&f=false>
3. Blanco, Y. (2015). Auditoría Integral Normas y Procedimientos. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=YsS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=auditoria+integral&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiHt4jP-qHmAhVHmVkkHSAoAHgQ6AEIJzAA#v=onepage&q=auditoria%20integral&f=false>
4. Bugada, D. (2007). La cultura normativa. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=J4Co9yWvKQAC&pg=PA43&dq=normatividad+definicion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjm\\_X0yuTiAhVQtlkKHX5FB4QQ6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=J4Co9yWvKQAC&pg=PA43&dq=normatividad+definicion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjm_X0yuTiAhVQtlkKHX5FB4QQ6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false)
5. Campos, A., Holguín, F. (2018). Auditoría de estados financieros y su documentación con énfasis en riesgos. (1. a ed.). Ciudad de México: Editorial Las Lomas.
6. Chenet, Z. M. (2018). Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra (tesis de pregrado). Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú.
7. Cipriano, U. K. (2016). La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de crédito - región Lambayeque – 2013 (tesis de posgrado). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
8. Contraloría General de la República. (2012). Auditoría financiera. Recuperado de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II.pdf>
9. Correa, C. D. (2018). Análisis e Interpretación de los Estados Financieros en la empresa “El Pollo Serrano”, de la ciudad de Loja, períodos 2015-2016 (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Loja, Loja, Ecuador.
10. Cortesi, A., Tettamanzi, P. y Scaccabarozzi, U (2015), Advanced financial accounting.

- Recuperado de  
[https://books.google.com.pe/books?id=ngzaCgAAQBAJ&pg=PA36&dq=financional+situacion+accounting&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjwMTTv\\_zlAhUxo1kKHWrnCskQ6AEIMTAB#v=onepage&q=financional%20situacion%20accounting&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=ngzaCgAAQBAJ&pg=PA36&dq=financional+situacion+accounting&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjwMTTv_zlAhUxo1kKHWrnCskQ6AEIMTAB#v=onepage&q=financional%20situacion%20accounting&f=false)
11. Escamilla, A. (2005). La auditoría de los estados financieros. (1. a ed.). Madrid: Editorial Cultural S.A.
  12. Escoriza, J. (2008). Estrategias de comprensión del discurso escrito expositivo.  
Recuperado de  
<https://books.google.com.pe/books?id=EjyQN1rhNYAC&pg=PT92&dq=que+es+dimension&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjAvtaUp-TiAhXlw1kKHeQTBB8Q6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false>
  13. Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes.  
Recuperado de  
<https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Auditor%C3%ADa+un+Nuevo+Enfoque+Empresarial&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiDn9Tb9KHmAhXiuFkKHZGvDRw4ChDoAQg6MAM#v=onepage&q=Auditor%C3%ADa%20un%20Nuevo%20Enfoque%20Empresarial&f=false>
  14. Eyzaguirre, Q. D. (2016). La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales, 2013-2014 (Tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.
  15. Fonseca, O. (2010). Dictámenes de auditoría. Recuperado de  
<https://books.google.com.pe/books?id=prNMh6iXGh4C&pg=PA9&dq=dictamen+de+auditoria&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiswKqynaLmAhXtILkGHZ7ADi8Q6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false>
  16. Hernández, A. (2018). Metodología de la investigación científica. (1. a ed.). Lima: Editorial Área de Innovación y Desarrollo, S.L.
  17. Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2006). Metodología de la Investigación. (4ta. ed.) México: Mc Graw-Hill
  18. Icart, M. y Fuentelsaz, C. (2006). Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina. . (1. a ed.). Barcelona: Ediciones de la Universidad de Barcelona



19. López, F. (2018). Guía para elaborar el informe de auditoría independiente con base en normas internacionales de auditoría. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=LcRXDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=informe+de+auditoria&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj8\\_W5kIHjAhWtpFkKHRTYBtIQ6wEIKTAA#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=LcRXDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=informe+de+auditoria&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj8_W5kIHjAhWtpFkKHRTYBtIQ6wEIKTAA#v=onepage&q&f=false)
20. López, R. y Tamayo, E. (2012). Proceso integral de la actividad comercial. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=dkMFBAAAQBAJ&pg=PA79&dq=periodo+contable&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiy9HxruTiAhXNo1kKHdKLAEEQ6AEIOzAD#v=onepage&q&f=false>
21. Magueyal, J. (2018). Estados financieros, una visión algebraica. (1. a ed.). Monterrey: Editorial digital.
22. Medrano, M. F. (2017). Evaluación de deficiencias del informe de auditoría financiera en gobiernos locales de Lima Metropolitana (tesis de posgrado). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
23. Mendoza, C. N. (2015). La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas de diseño estructural en lima metropolitana 2013 – 2014 (tesis de posgrado). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.
24. Melini, R. (2004). Enfoques en la auditoría de estados contables. (1. a ed.). Santa Fe: Ediciones UNL
25. Moreno, J. (2014). Contabilidad básica. (4. a ed.). Ciudad de México: Editorial EBOOK
26. Naresh, M. (2004). Investigación de mercados un enfoque aplicado. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=SLmEblVK2OQC&pg=PA137&dq=investigacion+cuantitativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjK0ubm9bPIAhXSuVkkHXNoDAAQ6AEIPjAD#v=onepage&q=investigacion%20cuantitativa&f=false>
27. Omeñaca, J. (2017). Contabilidad general. (13. a ed.). Lima: Editorial Deusto.
28. Orta, M. (2012). Fundamentos teóricos de Auditoría Financiera. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=58CUBQAAQBAJ&dq=teor%C3%ADa%20de%20la%20auditor%C3%ADa%20financiera&hl=es&source=gbs\\_book\\_other\\_versions](https://books.google.com.pe/books?id=58CUBQAAQBAJ&dq=teor%C3%ADa%20de%20la%20auditor%C3%ADa%20financiera&hl=es&source=gbs_book_other_versions)

29. Pérez, J. (2015). La gestión financiera de la empresa. (1. a ed.). Madrid: ESIC editorial.
30. Quispe, M. (2008). Manual de Auditoria Gubernamental. (2. a ed.). México: Editores Impresores S.A.
31. Ramos, R. (2015). Contabilidad para no contadores.  
Recuperado de  
[https://books.google.com.pe/books?id=L\\_e2DQAAQBAJ&pg=PT202&dq=razonabilidad+contabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjLv6WIoeDiAhU9HrkGHV6TDgoQ6wEINTAC#v=onepage&q=razonabilidad%20contabilidad&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=L_e2DQAAQBAJ&pg=PT202&dq=razonabilidad+contabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjLv6WIoeDiAhU9HrkGHV6TDgoQ6wEINTAC#v=onepage&q=razonabilidad%20contabilidad&f=false)
32. Ribbeck, G. C. (2015). Análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de ate vitarte, 2013 (tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.
33. Román, J. (2019). Estados financieros básicos.  
Recuperado de  
<https://books.google.com.pe/books?id=a3eUDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=estados+financieros&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiSq7u8-6HmAhUwo1kKHfwmDZUQ6AEIJzAA#v=onepage&q=estados%20financieros&f=false>
34. Salomé, L. E. (2015). Saneamiento contable y su incidencia en los estados financieros de la municipalidad distrital de San Agustín de cajas (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú.
35. Sánchez, G. (2006). Auditoría de estados financieros. Recuperado de  
[https://books.google.com.pe/books?id=xga7Z6zvjNYC&pg=PA6&dq=auditoria+financiera&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj2nMWPnKLMahX\\_H7kGHdF4CUoQ6AEIWDAAH#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=xga7Z6zvjNYC&pg=PA6&dq=auditoria+financiera&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj2nMWPnKLMahX_H7kGHdF4CUoQ6AEIWDAAH#v=onepage&q&f=false)
36. Santamaría, S. A. (2016). Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la empresa transportes miranda S.A.C. 2014-2015 (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Chiclayo, Perú.
37. Siddhartha, S. y Mitrendu, R. (2017). Quality control procedure for statutory financial.  
Recuperado de

[https://books.google.com.pe/books?id=sAorDwAAQBAJ&pg=PA26&dq=financiam+audit+proces+s&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjZ7bWF7\\_zlAhXnqFkKHTPaCaMQ6AEISDAE#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=sAorDwAAQBAJ&pg=PA26&dq=financiam+audit+proces+s&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjZ7bWF7_zlAhXnqFkKHTPaCaMQ6AEISDAE#v=onepage&q&f=false)

38. Valbuena, R. (2008). La evaluación del proyecto en la decisión del empresario. (1. a ed.). Ciudad de México: ISBN.
39. Villanueva, G. F. (2016). La conversión de estados financieros a moneda extranjera en el marco de las normas internacionales de información financiera (tesis de posgrado). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
40. Yadira, C. (2014). Instrumentos de recolección de datos: Validez y Confiabilidad. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=YNPEoQEACAAJ&dq=validez+y+confiabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjF-eSbv8\\_lAhVGuVkJHfhJDbMQ6AEILzAB](https://books.google.com.pe/books?id=YNPEoQEACAAJ&dq=validez+y+confiabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjF-eSbv8_lAhVGuVkJHfhJDbMQ6AEILzAB)

## **Anexos**

## Tablas de Frecuencia

### Ítem 01

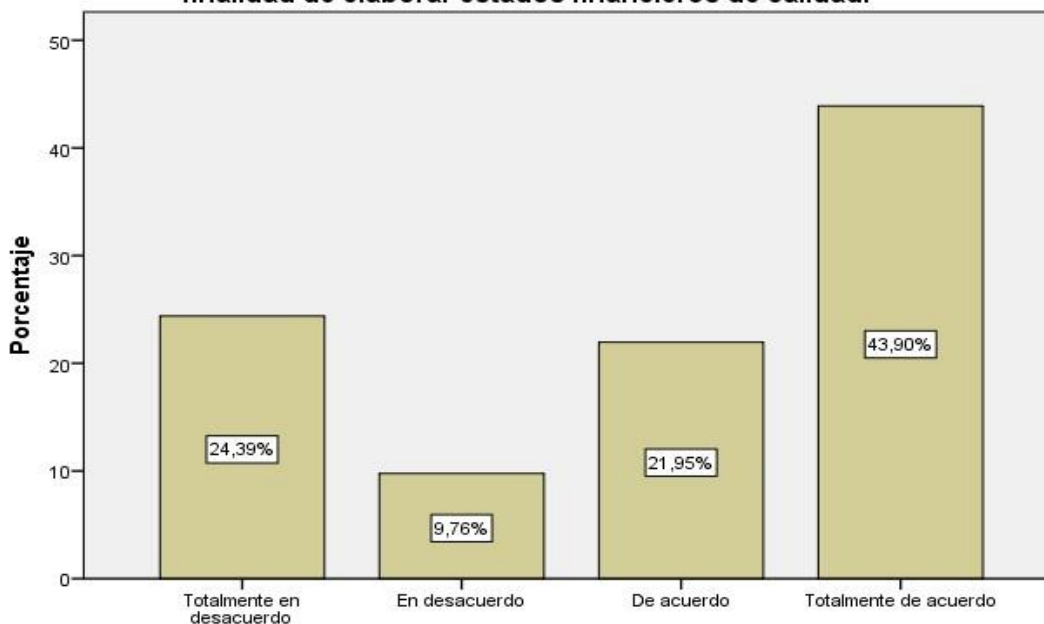
Tabla 16 ítem 01

**La planificación propone tener un adecuado trabajo de auditoría financiera con la finalidad de elaborar estados financieros de calidad.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	10	24,4	24,4	24,4
	En desacuerdo	4	9,8	9,8	34,1
	De acuerdo	9	22,0	22,0	56,1
	Totalmente de acuerdo	18	43,9	43,9	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

**La planificación propone tener un adecuado trabajo de auditoría financiera con la finalidad de elaborar estados financieros de calidad.**



**La planificación propone tener un adecuado trabajo de auditoría financiera con la finalidad de elaborar estados financieros de calidad.**

Gráfico 1 ítem 01 Fuente:

Tabla N°1

#### Interpretación:

Los resultados obtenidos de la encuesta realizada al área de contabilidad de las empresas de transporte de bienes del distrito de Santa Anita, permiten reflejar que un 43.90% de los encuestados están totalmente de acuerdo al indicar que la planificación propone tener un adecuado trabajo de auditoría financiera a fin de elaborar estados financieros de calidad, ya que si se tiene una planificación de lo que se va realizar antes del trabajo de auditoría, esto ayudará a que la gerencia tenga una respuesta más pronta y de una mejor manera, por otra parte un 24.39% indica que no es necesario tener una planificación para tener un adecuado trabajo de auditoría financiera.

#### Ítem 02

Tabla 17 ítem 02

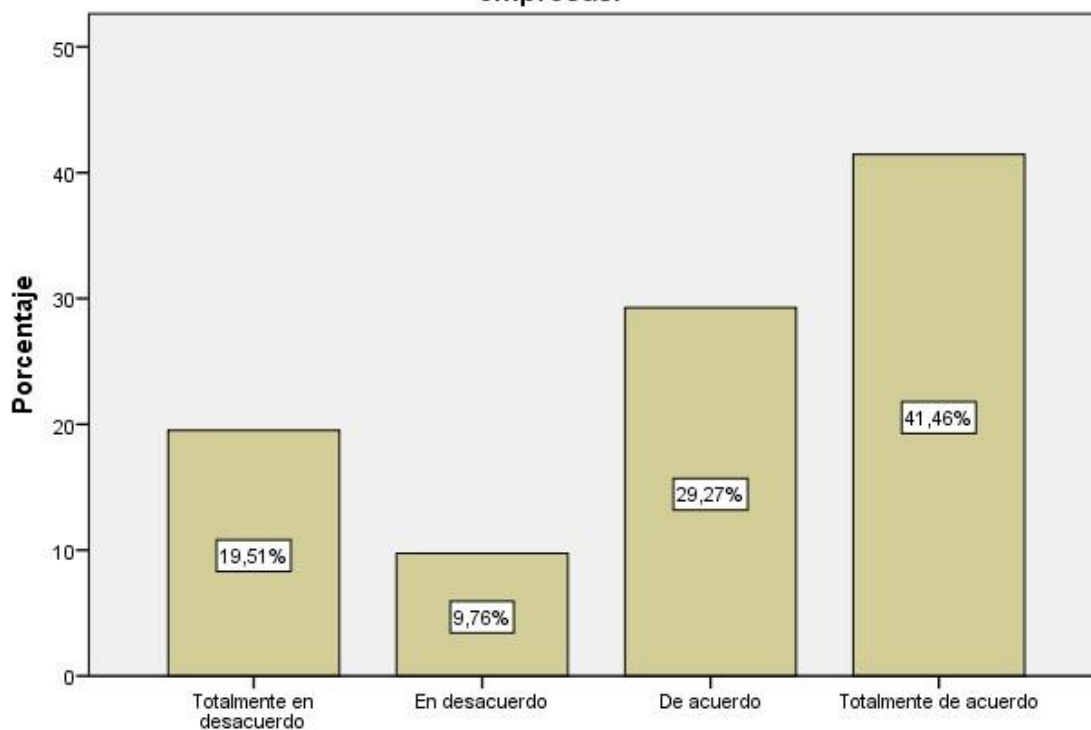
#### La ejecución del trabajo refleja la puesta en marcha de la auditoria en las empresas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	8	19,5	19,5	19,5
	En desacuerdo	4	9,8	9,8	29,3
	De acuerdo	12	29,3	29,3	58,5
	Totalmente de acuerdo	17	41,5	41,5	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 2 ítem 02

**La ejecución del trabajo refleja la puesta en marcha de la auditoria en las empresas.**



**La ejecución del trabajo refleja la puesta en marcha de la auditoria en las empresas.**

Fuente: Tabla N°17

**Interpretación:**

Después de las encuestas se obtuvieron los siguientes resultados de las empresas de transporte de bienes del distrito de Santa Anita, 41.46% de los colaboradores están totalmente de acuerdo al indicar que la ejecución del trabajo refleja la puesta en marcha de la auditoría en las empresas, por otro lado un 9.76% de los colaboradores están en desacuerdo sobre la ejecución del trabajo de auditoría, tal vez porque desconocen del tema.

**Ítem 03**

Tabla 18 ítem 03

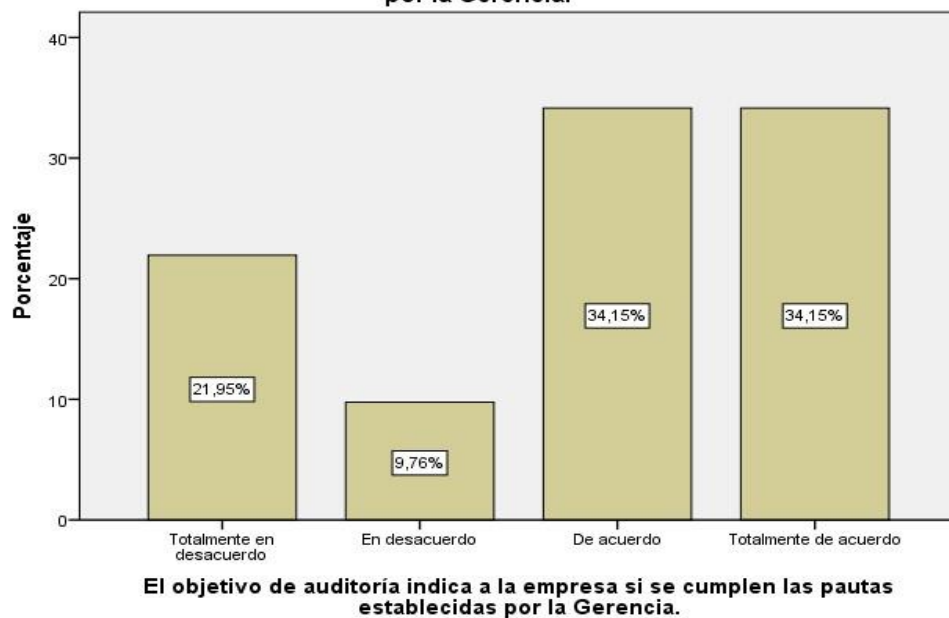
**El objetivo de auditoría determina el cumplimiento de los procedimientos de acuerdo a las leyes y normas establecidas.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	6	14,6	14,6	14,6
	En desacuerdo	4	9,8	9,8	24,4
	De acuerdo	19	46,3	46,3	70,7
	Totalmente de acuerdo	12	29,3	29,3	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 3 ítem 03

**El objetivo de auditoría indica a la empresa si se cumplen las pautas establecidas por la Gerencia.**



Fuente: Tabla N°18

**Interpretación:**

El resultado final de las encuestas realizadas a las empresas de transportes de bienes en el distrito de Santa Anita fue, 34.15% de los encuestados están de acuerdo y totalmente de acuerdo al mostrar que el objetivo de auditoría indica a la empresa si se cumplen las pautas establecidas por la Gerencia, otro 21.95% de los encuestados se encuentran totalmente en



desacuerdo debido a que no siempre el objetivo de auditoría cumple con las pautas que indica la Gerencia.

#### Ítem 04

Tabla 19 ítem 04

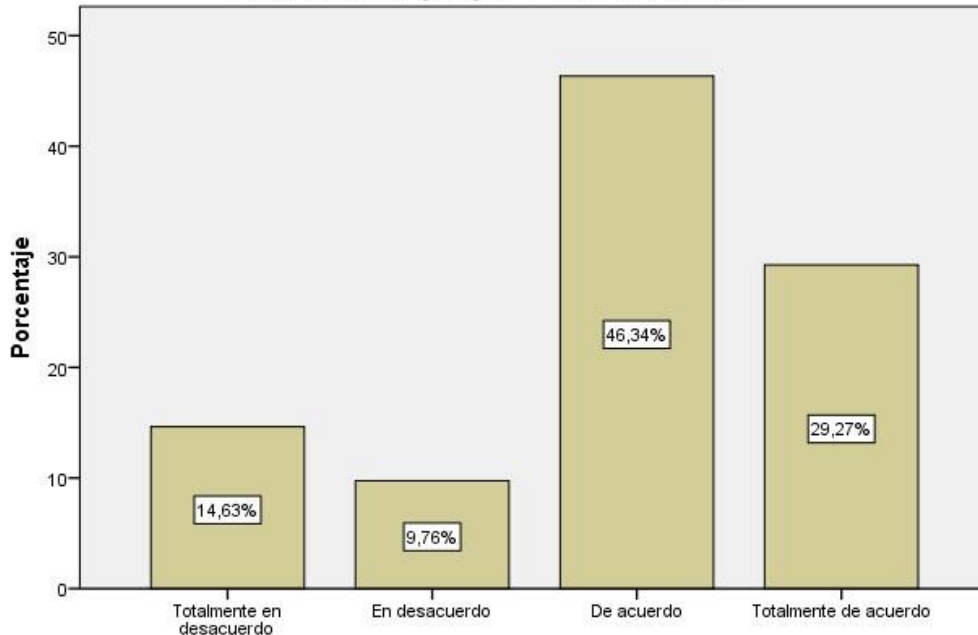
**El objetivo de auditoría determina el cumplimiento de los procedimientos de acuerdo a las leyes y normas establecidas.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	6	14,6	14,6	14,6
	En desacuerdo	4	9,8	9,8	24,4
	De acuerdo	19	46,3	46,3	70,7
	Totalmente de acuerdo	12	29,3	29,3	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 4 ítem 04

**El objetivo de auditoría determina el cumplimiento de los procedimientos de acuerdo a las leyes y normas establecidas.**



**El objetivo de auditoría determina el cumplimiento de los procedimientos de acuerdo a las leyes y normas establecidas.**

**Interpretación:**

Los resultados obtenidos de la encuesta realizada al área de contabilidad de las empresas de transporte de bienes del distrito de Santa Anita, permiten reflejar que un 46.34% de los encuestados están de acuerdo con que el objetivo de auditoría determina el cumplimiento de los procedimientos de acuerdo a las leyes y normas establecidas, por otro lado un 14.63% está totalmente en desacuerdo debido a que no siempre el objetivo de auditoría determina el cumplimiento de los procedimientos de acuerdo a las leyes y normas establecidas dentro de una empresa.

**Ítem 05**

Tabla 20 ítem 05

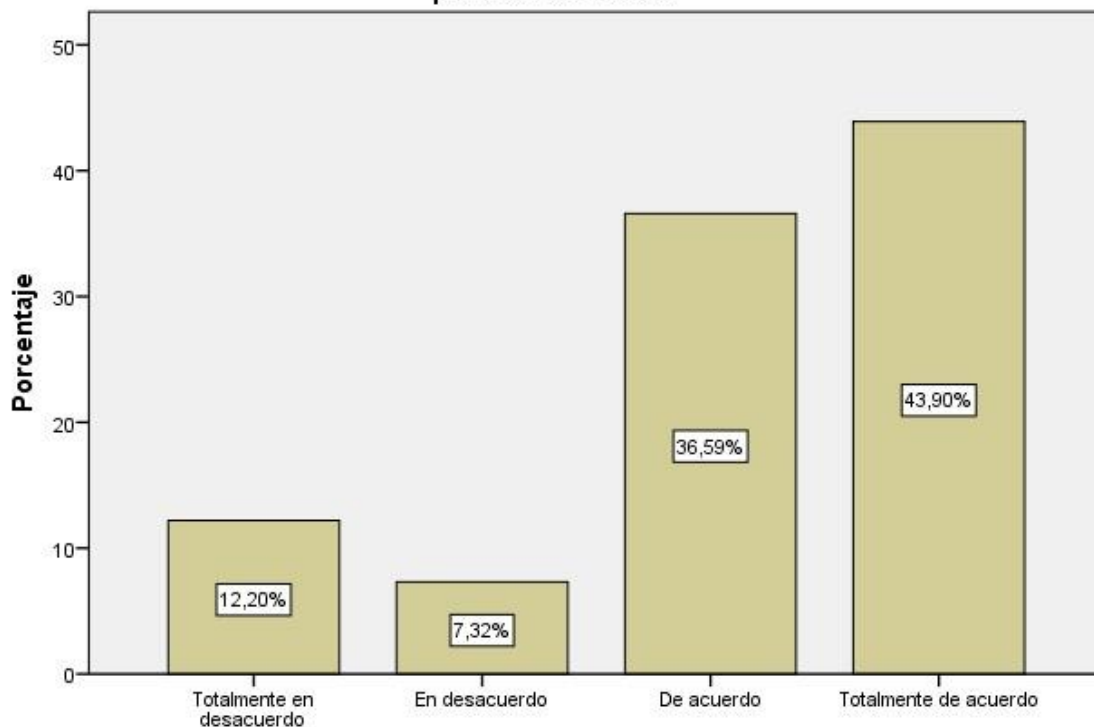
**El informe de auditoría proyecta el trabajo realizado por el auditor durante el periodo de visita.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	12,2	12,2	12,2
	En desacuerdo	3	7,3	7,3	19,5
	De acuerdo	15	36,6	36,6	56,1
	Totalmente de acuerdo	18	43,9	43,9	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 5 ítem 05

**El informe de auditoría proyecta el trabajo realizado por el auditor durante el periodo de visita.**



**El informe de auditoría proyecta el trabajo realizado por el auditor durante el periodo de visita.**

Fuente: Tabla N°20

Interpretación:

Los resultados obtenidos de la encuesta realizada al área de contabilidad de las empresas de transporte de bienes del distrito de Santa Anita, indica que un 43.90% de los encuestados están totalmente de acuerdo al decir que el informe de auditoría proyecta el trabajo realizado por el auditor durante el periodo de visita, por otro lado 7.32% de los encuestados están en desacuerdo debido a la falta de información que tienen sobre los informes de auditoría.

## Ítem 06

Tabla 21 ítem 06

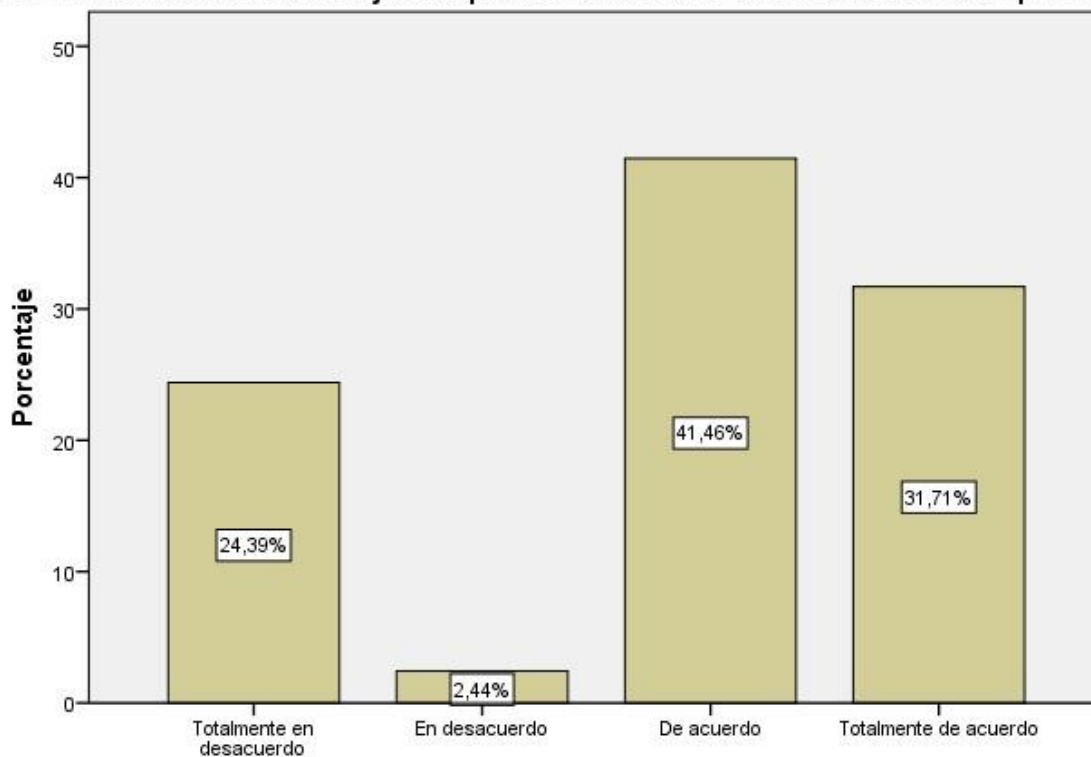
### El informe de auditoría refleja la expresión de las cuentas anuales de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	10	24,4	24,4	24,4
	En desacuerdo	1	2,4	2,4	26,8
	De acuerdo	17	41,5	41,5	68,3
	Totalmente de acuerdo	13	31,7	31,7	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 6 ítem 06

**El informe de auditoría refleja la expresión de las cuentas anuales de la empresa.**



**El informe de auditoría refleja la expresión de las cuentas anuales de la empresa.**

Fuente: Tabla N°21

**Interpretación:**

Los resultados obtenidos de la encuesta realizada al área de contabilidad de las empresas de transporte de bienes del distrito de Santa Anita, un 41.46% de los encuestados están de acuerdo al indicar que el informe de auditoría refleja la expresión de las cuentas anuales de la empresa y por otro lado un 24.39% de los encuestados están totalmente en desacuerdo, debido a que el informe de auditoría también brinda otros tipos de información para la empresa.

**Ítem 07**

Tabla 22 ítem 07

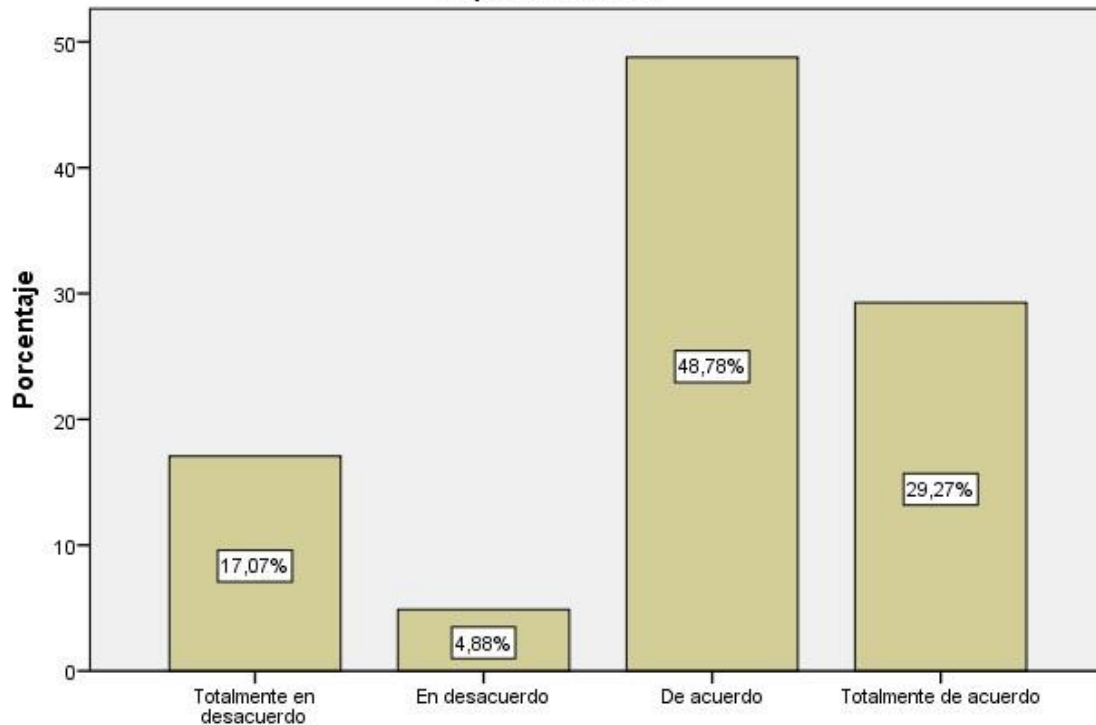
**La opinión con salvedades indica a las empresas que se encontraron imperfecciones.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	7	17,1	17,1	17,1
	En desacuerdo	2	4,9	4,9	22,0
	De acuerdo	20	48,8	48,8	70,7
	Totalmente de acuerdo	12	29,3	29,3	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 7 ítem 07

**La opinión con salvedades indica a las empresas que se encontraron imperfecciones.**



**La opinión con salvedades indica a las empresas que se encontraron imperfecciones.**

Fuente: Tabla N°22

### Interpretación:

Después de los resultados obtenidos de la encuesta realizada al área de contabilidad de las empresas de transporte de bienes del distrito de Santa Anita, un 48.78% de los encuestados están de acuerdo al indicar que la opinión con salvedades indica a las empresas que se encontraron imperfecciones, por otra parte un 17.07% está totalmente en desacuerdo ya que consideran que la opinión con salvedades muestra también otros tipos de resultados negativos.

### Ítem 08

Tabla 23 ítem 08

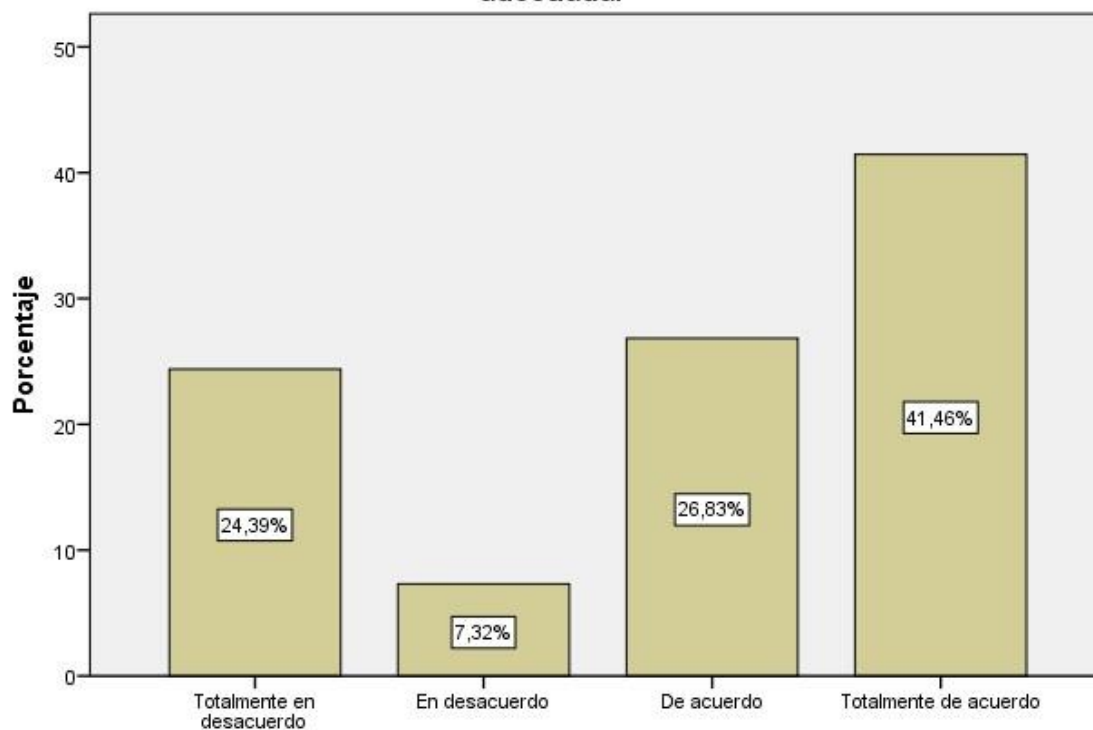
#### **La opinión favorable refleja que la auditoría financiera se realizó de manera adecuada.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	10	24,4	24,4	24,4
	En desacuerdo	3	7,3	7,3	31,7
	De acuerdo	11	26,8	26,8	58,5
	Totalmente de acuerdo	17	41,5	41,5	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 8 ítem 08

**La opinión favorable refleja que la auditoría financiera se realizó de manera adecuada.**



**La opinión favorable refleja que la auditoría financiera se realizó de manera adecuada.**

Fuente: Tabla N°23

**Interpretación:**

De la encuesta realizada al personal de las empresas de transporte, se pudo identificar que la mayor parte de los encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al confirmar que la opinión favorable refleja que la auditoría financiera se realizó de manera adecuada, sin embargo existe un 24.39% que esta totalmente en desacuerdo debido a que la opinión favorable también indica que la empresa se encuentra de manera positiva y no tiene observación alguna.

**Ítem 09**

Tabla 24 ítem 09

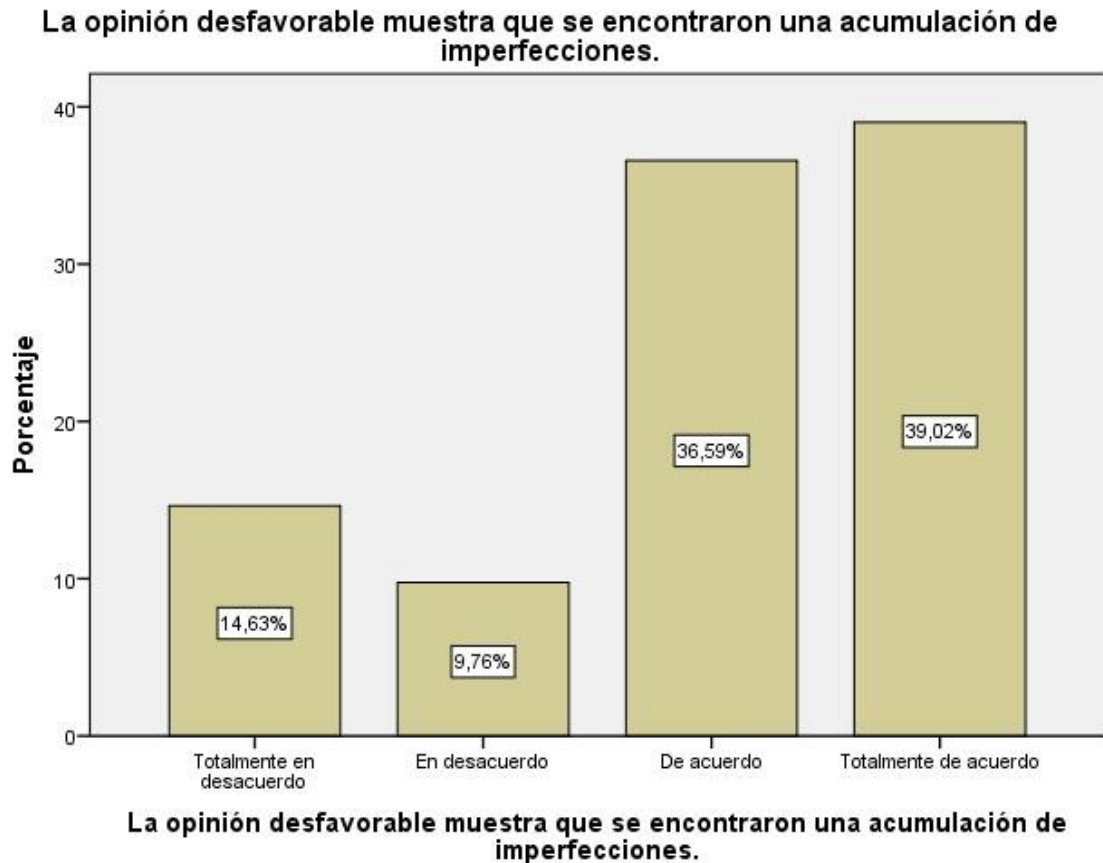
**La opinión desfavorable muestra que se encontraron una acumulación de imperfecciones.**



		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	6	14,6	14,6	14,6
	En desacuerdo	4	9,8	9,8	24,4
	De acuerdo	15	36,6	36,6	61,0
	Totalmente de acuerdo	16	39,0	39,0	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 9 ítem 09



Fuente: Tabla N°24

Interpretación:

De la encuesta realizada al personal de contabilidad de las empresas de transporte, se pudo evidenciar que un 39.02% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al confirmar que la opinión desfavorable muestra que se encontraron una acumulación de imperfecciones la cual se le observan a la empresa y debe mejorarlas, por otra parte un 14.63% de los encuestados están totalmente en desacuerdo debido a que no han recibido ningún tipo de observación negativa durante algún proceso de auditoría.

## Ítem 10

Tabla 25 ítem 10

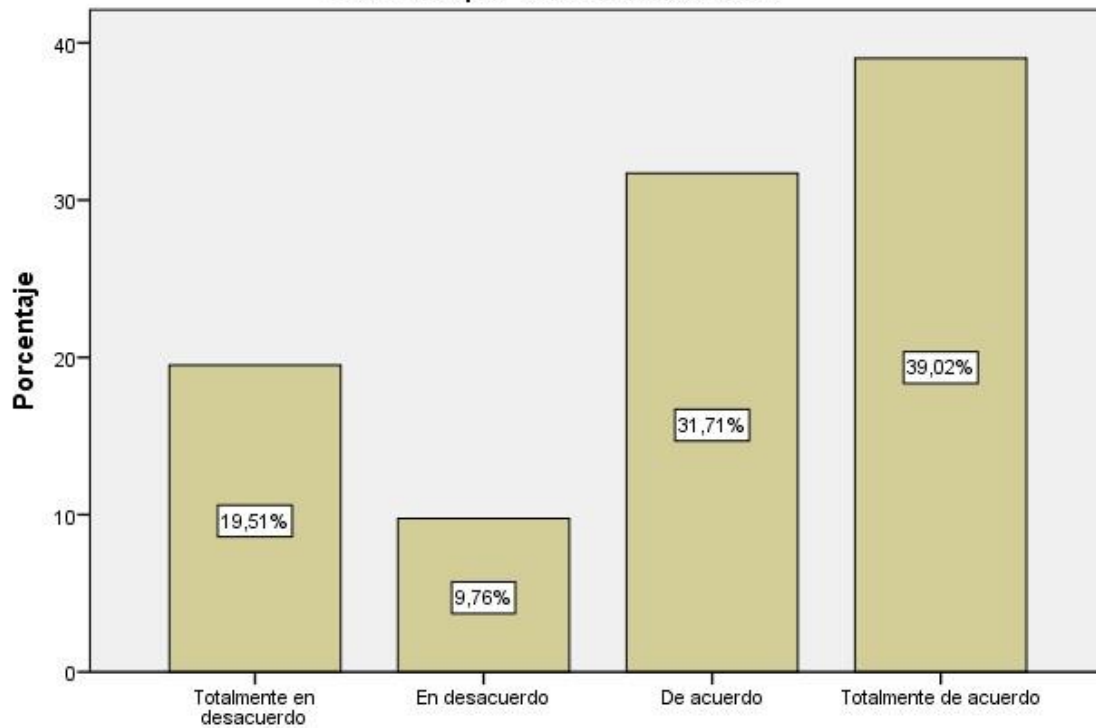
### **La opinión denegada refleja que no se llevó a cabo una adecuada auditoría financiera por falta de evidencias.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	8	19,5	19,5	19,5
	En desacuerdo	4	9,8	9,8	29,3
	De acuerdo	13	31,7	31,7	61,0
	Totalmente de acuerdo	16	39,0	39,0	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 10 ítem 10

**La opinión denegada refleja que no se llevó a cabo una adecuada auditoría financiera por falta de evidencias.**



**La opinión denegada refleja que no se llevó a cabo una adecuada auditoría financiera por falta de evidencias.**

Fuente: Tabla N°25

**Interpretación:**

De la encuesta realizada al personal de contabilidad de las empresas de transporte, la mayor parte de los encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que la opinión denegada refleja que no se llevó a cabo una adecuada auditoría financiera por falta de evidencias, ya que no siempre se llegan a entregar todos los requerimientos del proceso de una auditoría financiera, otro 19.51% se encuentra totalmente en desacuerdo debido a que la auditoría financiera no pudo realizarse de manera adecuada por entes externos.

Ítem 11

Tabla 26 ítem 11

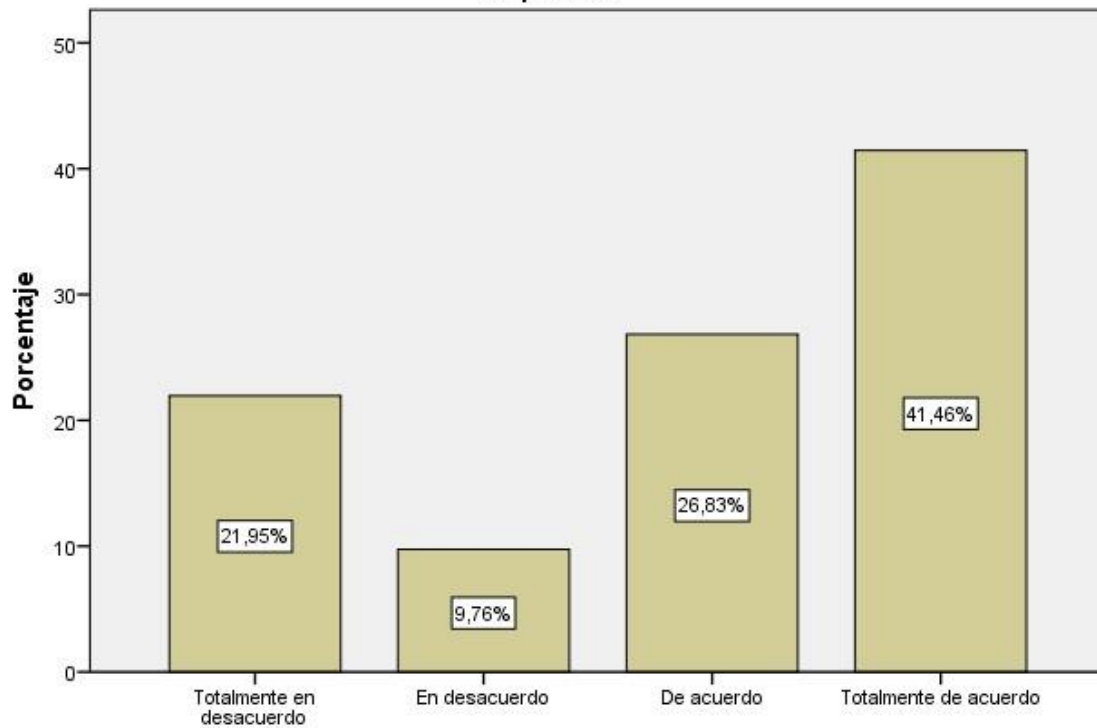
**El estado de situación financiera refleja cuál es la situación actual de las empresas.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	9	22,0	22,0	22,0
	En desacuerdo	4	9,8	9,8	31,7
	De acuerdo	11	26,8	26,8	58,5
	Totalmente de acuerdo	17	41,5	41,5	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 11 ítem 11

**El estado de situación financiera refleja cuál es la situación actual de las empresas.**



**El estado de situación financiera refleja cuál es la situación actual de las empresas.**

Fuente: Tabla N°26

Interpretación:

De la encuesta realizada al personal de las empresas de transporte, existe un 41.46% de los encuestados que están totalmente de acuerdo en que el estado de situación financiera refleja cual es la situación actual de las empresas, ya que con este estado financiero la empresa puede tomar decisiones adecuadas, por otro lado un 21.95% se encuentra totalmente en desacuerdo, por lo que también existen otros estados financieros que te ayudan a evaluar cómo se encuentra la empresa.

### Ítem 12

Tabla 27 ítem 12

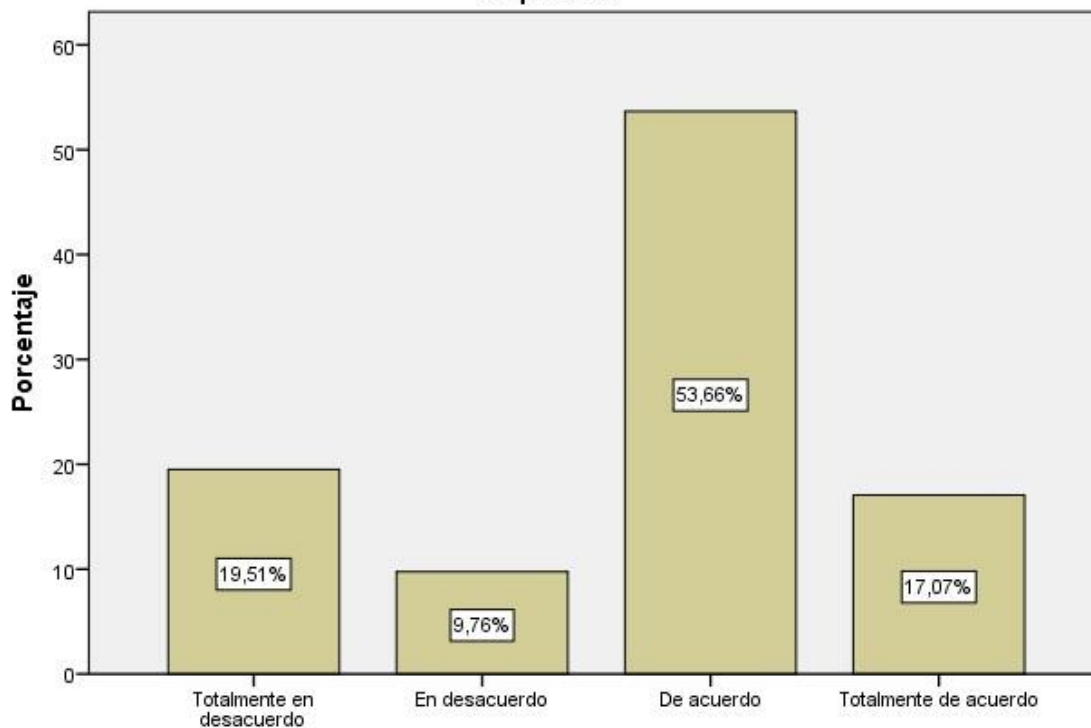
#### **El estado de situación financiera proyecta la liquidez y rentabilidad de las empresas.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	8	19,5	19,5	19,5
	En desacuerdo	4	9,8	9,8	29,3
	De acuerdo	22	53,7	53,7	82,9
	Totalmente de acuerdo	7	17,1	17,1	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 12 ítem 12

**El estado de situación financiera proyecta la liquidez y rentabilidad de las empresas.**



**El estado de situación financiera proyecta la liquidez y rentabilidad de las empresas.**

Fuente: Tabla N°27

**Interpretación:**

De la encuesta realizada, se logró identificar que un 53.66% de los encuestados se encuentran de acuerdo que el estado de situación financiera proyecta la liquidez y rentabilidad de las empresas, ya que esto ayuda mucho a la parte gerencial en tomar buenas decisiones para la inversión y crecimiento de las empresas, otra parte de los encuestados se encuentran totalmente en desacuerdo debido a que el estado de situación financiera también mide otros indicadores.

**Ítem 13**

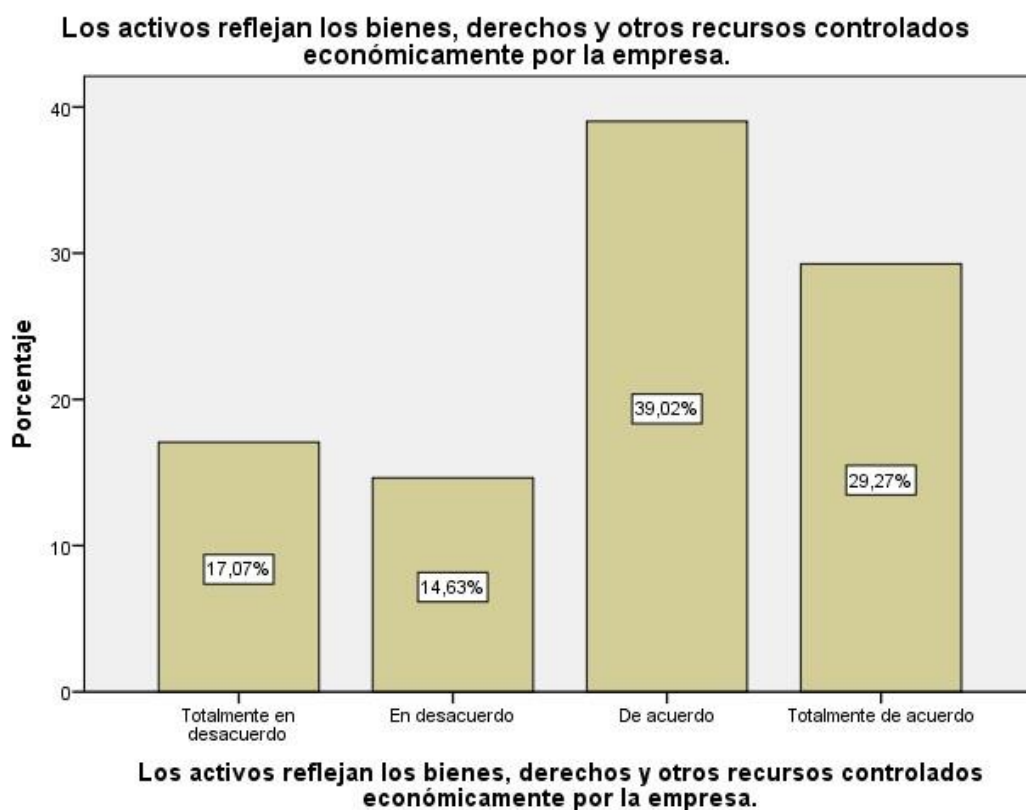
Tabla 28 ítem 13

**Los activos reflejan los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	7	17,1	17,1	17,1
	En desacuerdo	6	14,6	14,6	31,7
	De acuerdo	16	39,0	39,0	70,7
	Totalmente de acuerdo	12	29,3	29,3	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 13 ítem 13



Fuente: Tabla N°28

Interpretación:

Después de realizar las encuestas, se obtuvo un 39.02% que afirma que los activos reflejan los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, estos son la parte de mayor cuidado para las empresas ya que aquí se reflejan las inversiones, por otro lado, un 14.63% está en desacuerdo debido a que en los activos no solo se encuentran los bienes y derechos de las empresas.

#### Ítem 14

Tabla 29 ítem 14

#### Los pasivos muestran el nivel de endeudamiento que se encuentran las empresas.

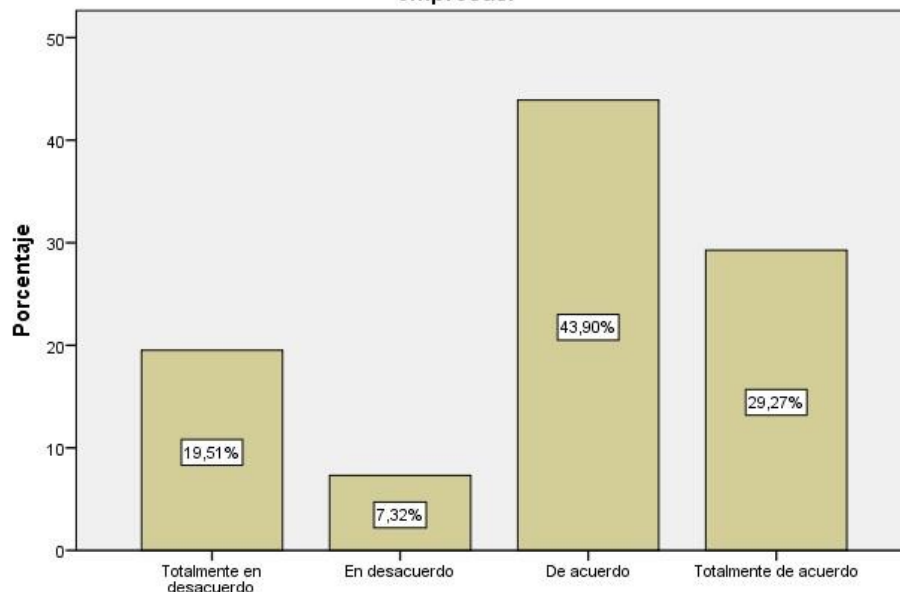
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	8	19,5	19,5	19,5
	En desacuerdo	3	7,3	7,3	26,8
	De acuerdo	18	43,9	43,9	70,7
	Totalmente de acuerdo	12	29,3	29,3	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 14 ítem 14



**Los pasivos muestran el nivel de endeudamiento que se encuentran las empresas.**



**Los pasivos muestran el nivel de endeudamiento que se encuentran las empresas.**

Fuente: Tabla N°29

**Interpretación:**

La mayor parte de los encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo, al indicar que los pasivos muestran el nivel de endeudamiento que se encuentran las empresas, esto quiere decir que refleja todas las obligaciones por pagar, por otro lado, un 19.51% de los encuestados se encuentran totalmente en desacuerdo por lo que afirmaron que en los pasivos también se encuentran los financiamientos a corto y largo plazo

**Ítem 15**

Tabla 30 ítem 15

**El patrimonio brinda la información acerca del soporte económico que tienen las empresas.**

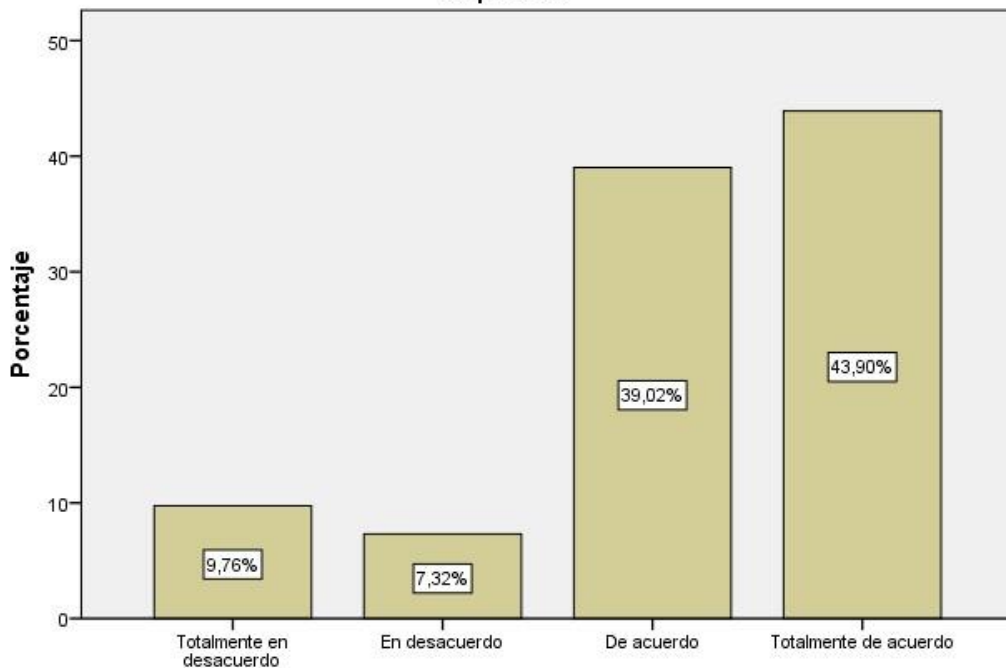
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	9,8	9,8	9,8
	En desacuerdo	3	7,3	7,3	17,1
	De acuerdo	16	39,0	39,0	56,1

Totalmente de acuerdo	18	43,9	43,9	100,0
Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 15 ítem 15

**El patrimonio brinda la información acerca del soporte económico que tienen las empresas.**



**El patrimonio brinda la información acerca del soporte económico que tienen las empresas.**

Fuente: Tabla N°30

**Interpretación:**

Según los resultados obtenidos, un 43.90% de los encuestados se encuentra totalmente de acuerdo al indicar que el patrimonio brinda la información acerca del soporte económico que tienen las empresas, por otro lado, un 9.76% indicó que no está de acuerdo con lo mencionado, debido a que el patrimonio es una parte del estado de situación financiera y un propio estado financiero, que es de suma importancia para los accionistas y dueños de las empresas.

## Ítem 16

Tabla 31 ítem 16

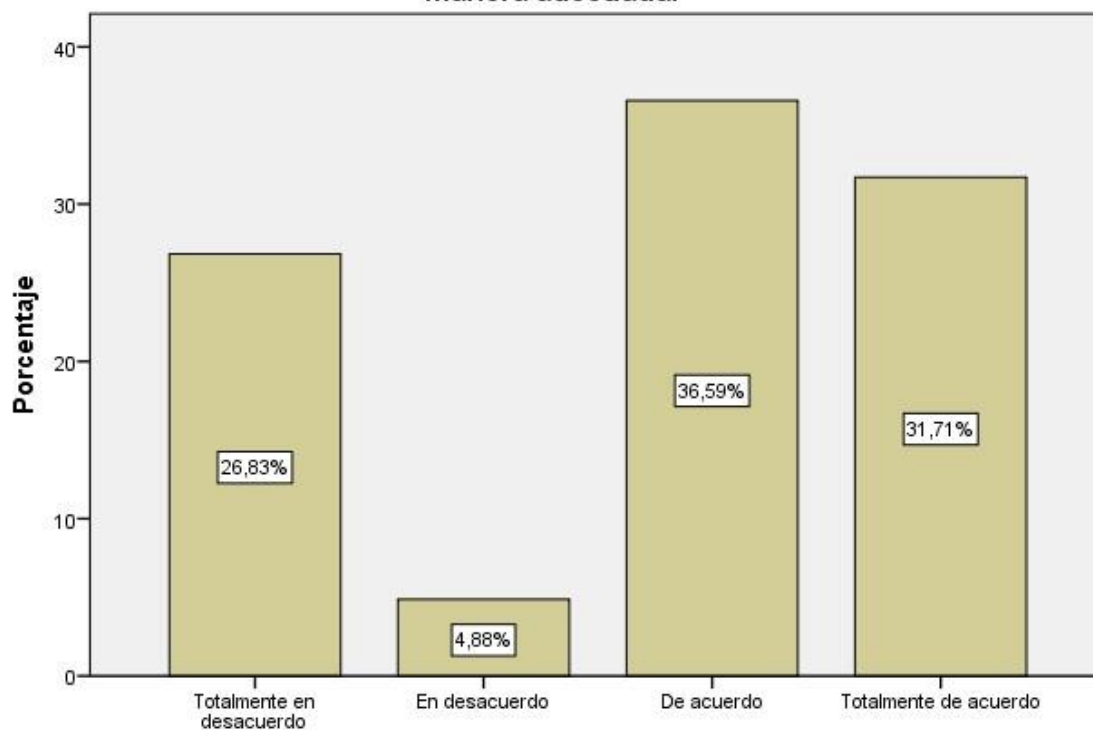
**El principio de equidad propone a las empresas en elaborar su información de manera adecuada.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	11	26,8	26,8	26,8
	En desacuerdo	2	4,9	4,9	31,7
	De acuerdo	15	36,6	36,6	68,3
	Totalmente de acuerdo	13	31,7	31,7	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 16 ítem 16

**El principio de equidad propone a las empresas en elaborar su información de manera adecuada.**



**El principio de equidad propone a las empresas en elaborar su información de manera adecuada.**

Fuente: Tabla N°31

**Interpretación:**

De la encuesta realizada, se logró identificar que un 36.59% de los encuestados se encuentran de acuerdo al indicar que el principio de equidad propone a las empresas en elaborar su información de manera adecuada, teniendo un criterio de veracidad al colocar los movimientos de las empresas, otra parte de los encuestados fue un 26.83% que indicaron que el principio de equidad refleja un criterio ético de tal manera que no se vean afectados los factores internos y externos de las empresas.

**Ítem 17**

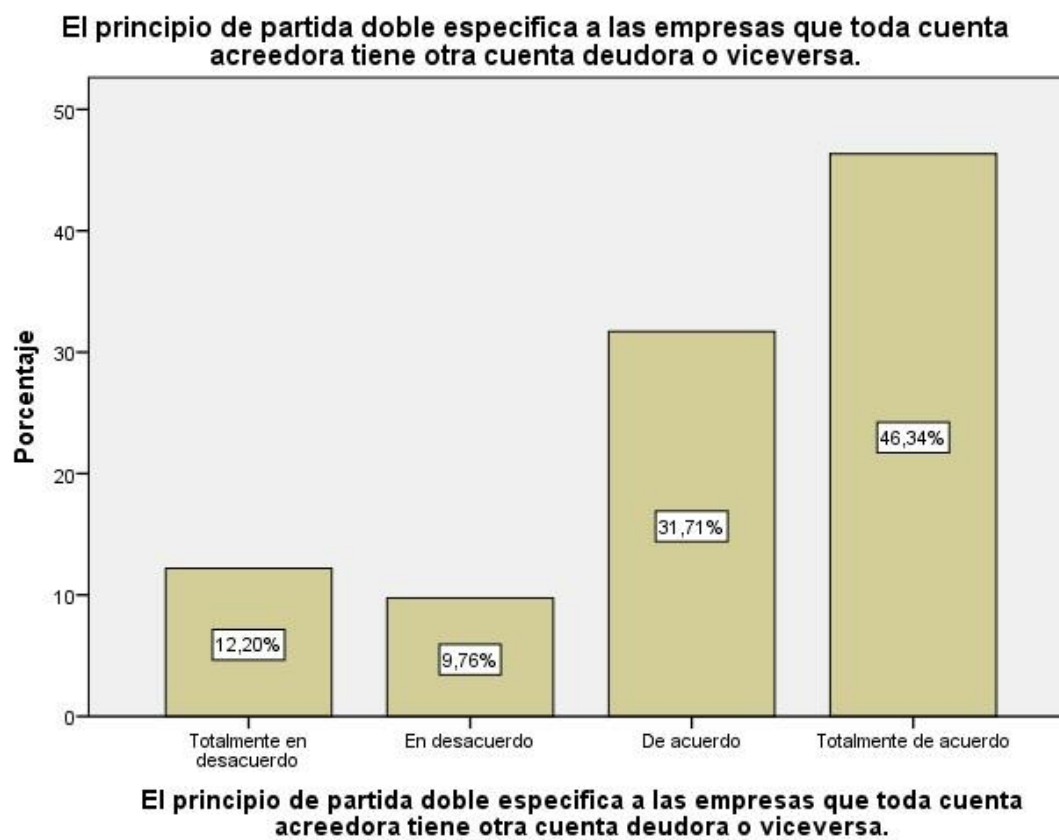
Tabla 32 ítem 17

**El principio de partida doble especifica a las empresas que toda cuenta acreedora tiene otra cuenta deudora o viceversa.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	12,2	12,2	12,2
	En desacuerdo	4	9,8	9,8	22,0
	De acuerdo	13	31,7	31,7	53,7
	Totalmente de acuerdo	19	46,3	46,3	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 17 ítem 17



Fuente: Tabla N°32

Interpretación:

De la encuesta realizada, la mayor parte de las personas que respondieron se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al afirmar que el principio de partida doble especifica a las empresas que toda cuenta acreedora tiene otra cuenta deudora o viceversa, un 12.20% de los encuestados refleja que está totalmente en desacuerdo, debido a que se sinceraron e indicaron que desconocen de este principio.

### Ítem 18

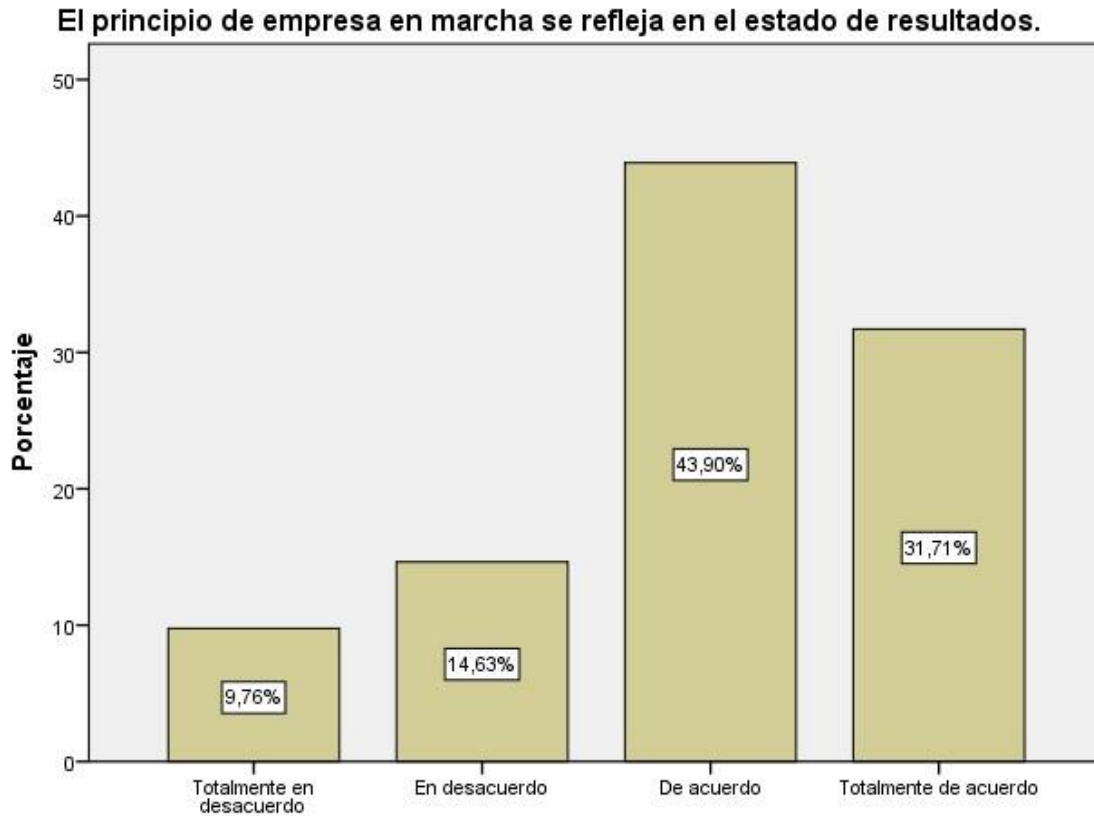
Tabla 33 ítem 18

#### El principio de empresa en marcha se refleja en el estado de resultados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	9,8	9,8	9,8
	En desacuerdo	6	14,6	14,6	24,4
	De acuerdo	18	43,9	43,9	68,3
	Totalmente de acuerdo	13	31,7	31,7	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 18 ítem 18



**El principio de empresa en marcha se refleja en el estado de resultados.**

Fuente: Tabla N°33

**Interpretación:**

De la encuesta realizada, se obtuvo que un 43.90% de los encuestados respondieron que están de acuerdo con que el principio de empresa en marcha se refleja en el estado de resultados, ya que este principio indica también la continuidad de las empresas para un largo periodo de tiempo, otra parte de los encuestados indicó que están totalmente en desacuerdo que el principio de empresa en marcha esté reflejado en el estado de resultados ya que el principio de empresa en marcha va más con la proyección del crecimiento continuo de las empresas.

**Ítem 19**

Tabla 34 ítem 19

**El principio de empresa en marcha muestra la continuidad de las empresas en los últimos años.**

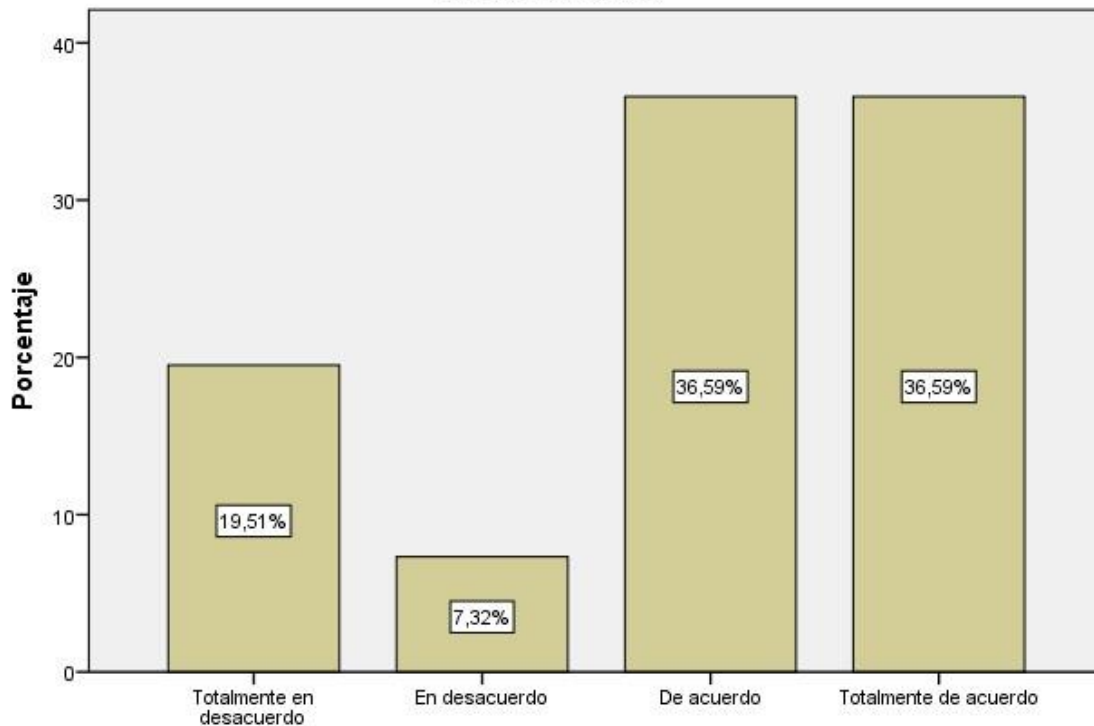
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	8	19,5	19,5	19,5
	En desacuerdo	3	7,3	7,3	26,8
	De acuerdo	15	36,6	36,6	63,4
	Totalmente de acuerdo	15	36,6	36,6	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 19 ítem 19



**El principio de empresa en marcha muestra la continuidad de las empresas en los últimos años.**



**El principio de empresa en marcha muestra la continuidad de las empresas en los últimos años.**

Fuente: Tabla N°34

**Interpretación:**

Los resultados obtenidos de la encuesta realizada al personal de contabilidad de las empresas de transporte de bienes, se obtuvo como resultado que tanto de acuerdo y totalmente de acuerdo coincidieron con un 36.59%, lo cual indica que el principio de empresa en marcha muestra la continuidad de las empresas en los últimos años, un 19.51% de los encuestados indicaron estar totalmente en desacuerdo.

**Ítem 20**

Tabla 35 ítem 20

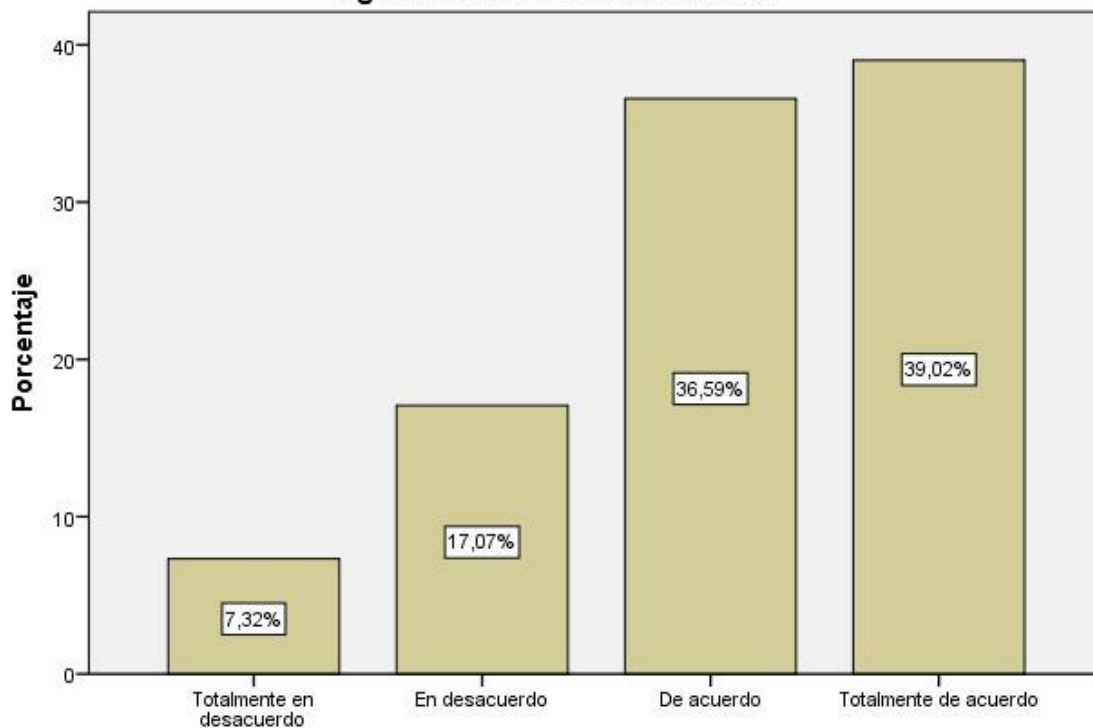
**El principio de devengado muestra a las empresas que todas las operaciones se registran en el mismo momento.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	7,3	7,3	7,3
	En desacuerdo	7	17,1	17,1	24,4
	De acuerdo	15	36,6	36,6	61,0
	Totalmente de acuerdo	16	39,0	39,0	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Gráfico 20 ítem 20

**El principio de devengado muestra a las empresas que todas las operaciones se registran en el mismo momento.**



**El principio de devengado muestra a las empresas que todas las operaciones se registran en el mismo momento.**

Fuente: Tabla N°35

De la encuesta realizada, se logró identificar que un 39.02% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al indicar que el principio de devengado muestra a las empresas que todas las operaciones se registran en el mismo momento, por lo que muchas veces se realiza el servicio y no se contabiliza y es ahí donde se estaría viendo reflejado este principio, otra parte de los encuestados indicaron estar en desacuerdo debido a la falta de información sobre este principio.

“AUDITORÍA FINANCIERA Y LA CALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE PRENDAS DE VESTIR DEL DISTRITO DE LA VICTORIA- AÑO 2018”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	1. MÉTODO DE INVESTIGACION Cuantitativo
¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita – 2018?	-Determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita – 2018.	-La auditoría financiera se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita – 2018.	2. TIPO DE ESTUDIO Aplicada
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	3. DISEÑO DE ESTUDIO No experimental
<p>- ¿De qué manera el proceso de auditoría financiera se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita – 2018?</p> <p>- ¿De qué manera el dictamen se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita – 2018?</p> <p>- ¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con la situación financiera en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita – 2018?</p>	<p>-Determinar de qué manera el proceso de auditoría financiera se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita – 2018.</p> <p>-Determinar de qué manera el dictamen se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita – 2018.</p> <p>-Determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con la situación financiera en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita – 2018.</p>	<p>-El proceso de auditoría financiera se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita – 2018.</p> <p>-El dictamen se relaciona con los estados financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita – 2018.</p> <p>-La auditoría financiera se relaciona con la situación financiera en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita – 2018.</p>	<p>Descriptivo-Correlacional</p> <p>Corte: Transversal</p> <p>4. POBLACIÓN Está constituida por 46 empresas de transporte de bienes en el distrito de Santa Anita.</p> <p>5. MUESTRA Está constituida por 41 personas del área contable de las empresas de transporte de bienes en el distrito de Santa Anita.</p> <p>6. TÉCNICA Encuesta</p> <p>7. INSTRUMENTOS Encuesta</p>

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE  
MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(rta):

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo docente de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: Auditoría Financiera y la calidad de los Estados Financieros en las empresas de transporte de bienes, distrito Santa Anita - 2018; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

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  
Márquez Silva, Alexandro Rodolfo Fabian

D.N.I: 72562491

## DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

### Variable 01: Auditoría Financiera

La auditoría financiera es el examen posterior y sistemático que es realizado por un auditor, de todas o parte de las operaciones o actividades de una entidad con el propósito de dar una opinión sobre ellas o de dictaminar en los estados financieros. (Campos, 2018, p.28)

#### Dimensiones de las variables:

##### Dimensión 1: Proceso de Auditoría Financiera

Afirma que el proceso de auditoría financiera consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (Graño, 2014, p. 15)

##### Dimensión 2: Dictamen

Define al dictamen de auditoría como el medio a través del cual el auditor emite su juicio profesional sobre los estados financieros que ha examinado, es la opinión escrita donde el auditor expone su conclusión sobre la tarea que realizó. (López, 2016, p.10)

### Variable 02: Estados Financieros

#### Dimensión 3: Situación Financiera

La situación financiera de una empresa está conformada por tres elementos los cuales están relacionados directamente entre sí, como son: activo, pasivo y patrimonio, estos a su vez representan los bienes y derechos de la empresa, las deudas con terceros y deudas que se tengan con los socios. Para ello debemos conocerlos para elaborar una buena información financiera. (Román, 2017, p. 8)

#### Dimensión 4: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Afirma que los PCGA son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente, también constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. (párr. 3)

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Proceso de Auditoría Financiera	Planificación	La planificación propone tener un adecuado trabajo de auditoría financiera.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Ejecución	La ejecución del trabajo refleja la puesta en marcha de la auditoría en las empresas.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Objetivo de Auditoría	-El objetivo de auditoría indica a la empresa si se cumplen las pautas establecidas por la Gerencia.  -El objetivo de auditoría determina el cumplimiento de los procedimientos de acuerdo a las leyes y normas establecidas.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Informe	-El informe de auditoría proyecta el trabajo realizado por el auditor durante el periodo de visita.  -El informe de auditoría refleja la expresión de las cuentas anuales de la empresa.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
Dictamen	Opinión con salvedades	La opinión con salvedades indica a las empresas que se encontraron imperfecciones.	Totalmente de acuerdo De acuerdo



			Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Opinión favorable	La opinión favorable refleja que la auditoría financiera se realizó de manera adecuada.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Opinión desfavorable	La opinión desfavorable muestra que se encontraron una acumulación de imperfecciones.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Opinión denegada	La opinión denegada refleja que no se llevó a cabo una adecuada auditoría financiera por falta de evidencias.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

### Variable 01: AUDITORÍA FINANCIERA

### Variable 02: ESTADOS FINANCIEROS

Situación Financiera	Estado de Situación Financiera	-El estado de situación financiera refleja cuál es la situación actual de las empresas.  -El estado de situación financiera proyecta la liquidez y rentabilidad de las empresas.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Activos	-Los activos reflejan los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

	Pasivos	Los pasivos muestran el nivel de endeudamiento que se encuentran las empresas.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Patrimonio	El patrimonio brinda la información acerca del soporte económico que tienen las empresas.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	Equidad	El principio de equidad propone a las empresas en elaborar su información de manera adecuada.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Partida Doble	El principio de partida doble especifica a las empresas que toda cuenta acreedora tiene otra cuenta deudora o viceversa.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Empresa en marcha	-El principio de empresa en marcha se refleja en el estado de resultados.  -El principio de empresa en marcha muestra la continuidad de las empresas en los últimos años.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Devengado	El principio de devengado muestra a las empresas que todas las operaciones se registran en el mismo momento.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

Fuente: Elaboración propia.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: " AUDITORÍA FINANCIERA Y LA CALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE BIENES, DISTRITO SANTA ANITA - 2018".**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
1	<b>Proceso de Auditoría Financiera</b>							
a	La planificación propone tener un adecuado trabajo de auditoría financiera.							
b	La ejecución del trabajo refleja la puesta en marcha de la auditoría en las empresas.							
c	El objetivo de auditoría indica a la empresa si se cumplen las pautas establecidas por la Gerencia.							
d	El objetivo de auditoría determina el cumplimiento de los procedimientos de acuerdo a las leyes y normas establecidas							
e	El informe de auditoría proyecta el trabajo realizado por el auditor durante el periodo de visita.							
f	El informe de auditoría refleja la expresión de las cuentas anuales de la empresa.							
	<b>DIMENSIÓN 2</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
2	<b>Dictamen</b>							
a	La opinión con salvedades indica a las empresas que se encontraron imperfecciones.							
b	La opinión favorable refleja que la auditoría financiera se realizó de manera adecuada.							
c	La opinión desfavorable muestra que se encontraron una acumulación de imperfecciones.							
d	La opinión denegada refleja que no se llevó a cabo una adecuada auditoría financiera por falta de evidencias.							
	<b>DIMENSIÓN 3</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
3	<b>Situación Financiera</b>							
a	El estado de situación financiera refleja cuál es la situación actual de las empresas.							
b	El estado de situación financiera proyecta la liquidez y rentabilidad de las empresas.							
c	Los activos reflejan los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa.							
d	Los pasivos muestran el nivel de endeudamiento que se encuentran las empresas.							
e	El patrimonio brinda la información acerca del soporte económico que tienen las empresas.							
	<b>DIMENSIÓN 4</b>	Si	No	si	No	Si	No	
4	<b>Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados</b>							
a	El principio de equidad propone a las empresas en elaborar su información de manera adecuada.							
b	El principio de partida doble especifica a las empresas que toda cuenta acreedora tiene otra cuenta deudora o viceversa.							
c	El principio de empresa en marcha se refleja en el estado de resultados.							
d	El principio de empresa en marcha muestra la continuidad de las empresas en los últimos años.							
e	El principio de devengado muestra a las empresas que todas las operaciones se registran en el mismo momento.							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable []   Aplicable después de corregir []   No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Díaz Díaz Santos   DNI: 08467350

Especialidad del validador: Matemática

.....  
27 de ..... del 2019.

.....  


Firma del Experto Informante.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>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

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** Si hay suficiencia

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable**     **Aplicable después de corregir**     **No aplicable**

**Apellidos y nombres del juez validador:** Esteban Perazogomán Ambrosio    **DNI:** 17846910

**Especialidad del validador:** Doctor en administración Financiera

27 de 09 del 2019

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>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



Firma del Experto Informante.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable** [ X ]    **Aplicable después de corregir** [ ]    **No aplicable** [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Ibarró Freirell, Walter    DNI: 66098755

Especialidad del validador: Doc. Tra. Contabilidad

16 de 09 del 2019

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>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

  
-----

**Firma del Experto Informante.**

SOLICITUD

Lima, 16 de Octubre del 2019

**Atención:**

Dra. Padilla Vento Patricia  
(Directora de la escuela Académico profesional de Contabilidad)

**Asunto:**

Modificación del objeto de estudio

Quien suscribe este documento, Sr. Alexandro Rodolfo Fabian Márquez Silva identificado con DNI N° 72562491, y alumno del 10mo ciclo de la carrera de contabilidad, solicita su autorización para cambiar el objeto de estudio de la tesis, esto a razón de la sugerencia realizada por el asesor a cargo en cuanto a la delimitación de la zona de estudio. Las modificaciones que se proponen son las siguientes:

**Objeto de estudio anterior:**


“AUDITORÍA FINANCIERA Y LA CALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE PRENDAS DE VESTIR DEL DISTRITO DE LA VICTORIA - AÑO 2018”

**Nuevo Objeto de estudio:**

“AUDITORÍA FINANCIERA Y LA CALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE BIENES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA - AÑO 2018”

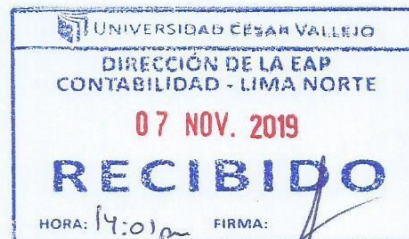
Agradeciendo de antemano su valiosa colaboración, se despide de Usted,

Atentamente,



Márquez Silva Fabian

DNI: 72562491

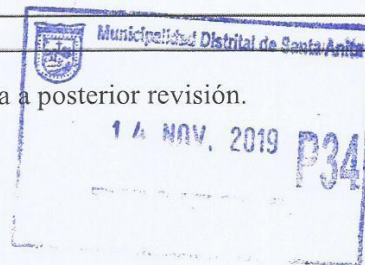




MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ANITA

SUBGERENCIA DE ATENCION AL CIUDADANO Y GESTION DOCUMENTARIA

Sistema de Tramite Documentario DOCUMENTO EXTERNO N° 18121	
Fecha de Ingreso : 2019-11-14	Hora de Ingreso : 07:53:27
Razón Social o Nombre : MARQUEZ SILVA ALEXANDRO RODOLFO FABIAN	
Remitente : S/R	
Asunto : SOLICITUD DE INFORMACION	Acción : Trámite
Referencia : S/R	
Destino : SUBGERENCIA DE SERENAZGO, FISCALIZACIÓN Y TRANSPORTE	
Tipo Documento : Carta	
Detalle Documento :	
Estado : Enviado Folios : 2	
Observaciones : 941376881	



La recepción del documento no significa su aceptación, y esta sujeta a posterior revisión.  
Verifique es estado de su tramite en : [www.munisantanita.gob.pe](http://www.munisantanita.gob.pe)  
Clave de Verificacion 4457766

MDSA-CROJAS [2019/11/14 : 07:53:28]

[cerrar](#)



Lima, 14 de Noviembre del 2019

Señor

**Alcalde de la Municipalidad Distrital de Santa Anita**

José Luis Nole Palomino

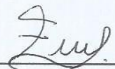


**SOLICITO: INDICARME LA CANTIDAD DE EMPRESAS DE  
TRANSPORTE QUE EXISTEN EN SU JURISDICCIÓN**

Yo, Alexandro Rodolfo Fabian Márquez Silva, identificado con DNI N° 72562491 y con domicilio en Calle Comandante Suarez Mz1 Lote 7, distrito del Rímac, provincia de Lima y departamento de Lima.

Con la finalidad de cumplir con la exigencia académica de la Universidad César Vallejo, en la cual vengo estudiando la especialidad de Contabilidad, por intermedio de usted solicito ordenar a quien corresponda se sirva proporcionarme la información con respecto a la estadística del número de empresas de transporte autorizadas por la municipalidad.

Atentamente.

Firma : 

Nombres y Apellidos : Márquez Silva Alexandro Rodolfo Fabian

DNI N° : 72562491

Celular : 941376881

**Adjunto documentos:**

- Copia de DNI
- Copia del Carnet de estudiante

**Usuarios inscritos en el Registro para el Control de Bienes Fiscalizados que realizan actividad de  
Servicio de Transporte  
Actualizado al 31.07.2019**

N°	RUC	RAZÓN SOCIAL/APELLIDOS Y NOMBRES	Actividad
1	10040637911	PALACIOS CHAMORRO ERNESTO AUGUSTO	Servicio de Transporte
2	10165438430	FANO SAENZ WILDEN JAVIER	Servicio de Transporte
3	20101759416	TRANSPORTES ZETRAMSA S.A.C.	Servicio de Transporte
4	20122030718	TRANSPORTES LAUREANO TICLAVILCA E HIJOS E.I.R.L.	Servicio de Transporte
5	20140872491	TRANSPORTES N.CHAVEZ S.R.LTDA.	Servicio de Transporte
6	20160364719	EMPRESA DE TRANSPORTES MANUEL JESUS CAMPOS CALLUPE S.R.L.	Servicio de Transporte
7	20263845839	TRANSPORTES LOZANO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - TRANS-LOZA E.I.R.L.	Servicio de Transporte
8	20293108316	TRANSPORTES POLMAR S.R.L.	Servicio de Transporte
9	20390386924	CORPORACION TRANSPORTE TERRESTRE S.A.C.	Servicio de Transporte
10	20418108828	IMPORTACIONES Y SERVICIOS RICARDI S.A.	Servicio de Transporte
11	20432652964	TRANSPORTES Y NEGOCIACIONES NILDA SRL	Servicio de Transporte
12	20451840488	EMPRESA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS GENERALES CIELITO E.I.R.L.	Servicio de Transporte
13	20467491467	EMPRESA DE SERVICIOS MULTIPLES SAN ANTONIO S.A.C.	Servicio de Transporte
14	20472542649	TRANSPORTES NELITA E.I.R.L.	Servicio de Transporte
15	20486549751	TRANSPORTE Y SERVICIOS MULTIPLES EGOAVIL SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	Servicio de Transporte
16	20505057822	EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS GENUINOS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Servicio de Transporte
17	20511271020	TRANSPORTES E. CHAVEZ E HIJO SRL	Servicio de Transporte
18	20514437131	TRANSPORTES JACKELINE S.R.L.	Servicio de Transporte
19	20515281402	EMPRESA DE TRANSPORTES CESAR TOMAS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Servicio de Transporte
20	20515703595	COTERA CARGO S.A.C.	Servicio de Transporte
21	20516036568	EMPRESA DE TRANSPORTES DANUSKA E.I.R.L.	Servicio de Transporte
22	20516302543	TRANSPORTES LOGISTICOS COLQUI E.I.R.L. - TRANSCOL E.I.R.L.	Servicio de Transporte
23	20516618851	TRANSPORTES LINDSAY S.A.C- TRANSLIN S.A.C	Servicio de Transporte
24	20516827182	INVERSIONES Y NEGOCIOS CORDOVA SAC	Servicio de Transporte
25	20517509184	GRUPO DE NEGOCIOS SANTOS SAC	Servicio de Transporte
26	20518563760	TRANSERVIS PAUCAR E.I.R.L.	Servicio de Transporte
27	20521320291	TRANSPORTES TERRAZOS S.A.C.	Servicio de Transporte
28	20522762416	TRANSPORTES GUIDO SAC	Servicio de Transporte
29	20523211073	TRANSPORTES Y SERVICIOS MAPI S.A.C.	Servicio de Transporte
30	20523429702	TRANSPORTES QUALITY S.A.C.	Servicio de Transporte
31	20523441583	GRUPO SELVA CENTRAL S.A.C.	Servicio de Transporte
32	20536298143	INVERSIONES J.H.J S.A.C - J.H.J INVERSAC	Servicio de Transporte
33	20537405024	TRANSPORTES WFANO S.R.L.	Servicio de Transporte
34	20537518651	TRANSPORT ADC S.A.C	Servicio de Transporte
35	20537742705	INTERNATIONAL TRANSPORT SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - INTERNATIONAL TRANSPORT S.A.C.	Servicio de Transporte
36	20538119491	TRANS CORPORACION PERALTA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA TRANS CORPORACION PERALTA S.A.C.	Servicio de Transporte
37	20538882080	INVERSIONES IRVING S.A.C.	Servicio de Transporte
38	20538894258	INVERSIONES Y NEGOCIOS COLQUI S.A.C	Servicio de Transporte
39	20543484793	TRANSPORTE DE LIQUIDOS GENERALES S.A.C. - TRANSLIG S.A.C.	Servicio de Transporte
40	20545102251	TRANSPORTE DE COMBUSTIBLES JACAROMI S.A.C	Servicio de Transporte
41	20545246849	TRANSPORTES SEMARFE S.A.C.	Servicio de Transporte
42	20545606721	ARIAS CARGO S.A.C.	Servicio de Transporte
43	20547781041	ESTACION DANISA S.A.C.	Servicio de Transporte
44	20549148493	3PL MINING S.A.C.	Servicio de Transporte
45	20549723269	TRANSPORTES LEONARDO HERMANOS S.A.C	Servicio de Transporte
46	20550212103	EUROTRANSPORT S.A.C.	Servicio de Transporte

Fuente: Municipalidad de Santa Anita