



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Auditoría financiera y su influencia en la presentación de los estados financieros  
de las empresas de transporte en Ate, 2019

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

Contador Público

**AUTOR:**

Br. Chicchon Cuya, Willy (ORCID: 0000-0002-2174-7037)

**ASESOR:**

Mg. Díaz Díaz, Donato (ORCID: 0000-0003-2436-4653)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LIMA - PERÚ**

**2019**

## **Dedicatoria**

En primer lugar, agradezco a Dios quien me da la oportunidad de mejorar y culminar esta etapa en mi vida. A mis padres quienes me apoyaron en los momentos difíciles como en mis victorias, aparte de ello agradecer a mi pareja Aracelli por darme ese apoyo y ánimos en todo momento, todos contribuyeron para lograr culminar esta etapa.

### **Agradecimiento**

En primer lugar, doy gracias a Dios por permitirme vivir día tras día, en segundo lugar a mis padres que me ayudaron en todo a culminar esta parte de mi historia de vida, a mis hermanos que siempre me dan esa alegría que me permite continuar adelante y por ultimo a mi pareja Aracelli que siempre dio todo por mí.

## **Página del Jurado**

**Declaratoria de Autenticidad**

Yo, Chicchon Cuya Willy Antonio, con DNI N° 73259002, 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 Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

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

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

Lima, 1 de Diciembre del 2019



Chicchon Cuya Willy Antonio

DNI: 73259002

## Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Resumen	viii
Abstract	ix
I. Introducción	1
1.1. Realidad Problemática	1
1.2. Trabajos Previos	2
1.2.1. Antecedentes de la variable 1 “Auditoría financiera”	2
1.2.1. Antecedentes de la variable 2 “Estados financieros”	4
1.3. Teorías relacionadas	5
1.3.1. Auditoría financiera	5
1.3.2. Estados financieros	9
1.4. Formulación del problema	12
1.4.1. Problema general	12
1.4.2. Problemas específicos	12
1.5. Justificación del estudio	13
1.6. Hipótesis	13
1.6.1. Hipótesis General	13
1.6.2. Hipótesis específicas	13
1.7. Objetivos	14
1.7.1. Objetivo General	14
1.7.2. Objetivos específicos	14
II. Método	15
2.1. Diseño de investigación	15
2.2. Variables, operacionalización	16
2.3. Población y muestra	18

2.3.1. Población	18
2.3.2. Muestra	18
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	19
2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	19
2.4.2. Validación y confiabilidad de los instrumentos de validación	20
2.5. Métodos de Análisis de datos	22
2.6. Aspectos éticos	22
III. Resultados	23
3.1. Análisis de resultados	23
3.2. Validación de hipótesis	33
3.2.1. Prueba de hipótesis general	33
3.2.2. Prueba de hipótesis específica 01	34
3.2.3. Prueba de hipótesis específica 02	35
3.2.4. Prueba de hipótesis específica 03	36
IV. Discusión	37
V. Conclusiones	38
VI. Recomendaciones	39
Referencias	40
Anexos	47
Anexo 1 Matriz de consistencia	48
Anexo 2 Instrumento de medición de las variables	49
Anexo 3 Base de datos	51

## Resumen

Al elaborar el estudio “Auditoría financiera y su influencia en la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019” se plantea determinar la influencia en la variable auditoría financiera con las siguientes dimensiones que son las Nagas y las NIIF para Pymes además de la variable Estados financieros con las dimensiones Informes financieros y resultados económicos, en el cual se basan de las diversas teorías de distintos autores.

Tiene como tipo de estudio o diseño descriptivo y causal, además de una población de cinco empresas que se encuentran dentro del distrito de Ate, que contiene una muestra de 45 personas de las diversas áreas de Contabilidad, Auditoría, Gerencia, Finanzas y Administración quienes tienen conocimiento del tema a tratar, que esta validados por docentes competentes y expertos, además corroborada por la confiabilidad dada a través del Alfa de Crombach, la técnica que se uso es la encuesta y el cuestionario se usó como instrumento, en el cual se aplicó la escala de Likert.

Se resalta como conclusión general que la auditoría financiera y los estados financieros tienen una gran influencia entre sí, mientras permite la mejora de la realización y presentación de los estados financieros donde permite una razonabilidad y coherencia entre los hechos económicos realizados en un cierto período de tiempo, aunque en ocasiones al momento de trasladar los saldos de los comprobantes de pago no se realiza correctamente, poniendo en riesgo a la empresa ante una fiscalización de parte de Sunat.

**Palabras clave:** Auditoría, razonabilidad, financiero

## **Abstract**

When preparing the study “Financial audit and its influence on the presentation of the financial statements of transport companies in Ate, 2019”, it is proposed to determine the influence on the variable financial audit with the following dimensions that are Nagas and IFRS for SMEs In addition to the variable Financial statements with the dimensions Financial reports and economic results, on which they are based on the various theories of different authors.

It has as a type of study or descriptive and causal design, in addition to a population of five companies that are within the district of Ate, which contains a sample of 45 people from the various areas of Accounting, Audit, Management, Finance and administration who have knowledge of the subject to be treated, which is validated by competent teachers and experts, also corroborated by the reliability given through the Crombach Alpha, the technique used is the survey and the questionnaire was used as an instrument, in which the Likert scale.

It is highlighted as a general conclusion that the financial audit and the financial statements have a great influence on each other, while allowing the improvement of the realization and presentation of the financial statements where it allows a reasonableness and coherence between the economic events carried out in a certain period of time, although sometimes at the time of transferring the balances of the payment vouchers is not done correctly, putting the Company a risk before an audit by Sunat.

**Keywords:** Audit, reasonableness, financial

# I. INTRODUCCIÓN

## 1.1. Realidad Problemática

El rubro transporte es uno de los rubros más importantes a nivel mundial ya que por medio de ello se obtiene un gran impulsor económico como la comercialización y diversificación de oportunidades de trabajo, además de amplio desarrollo e incursión en nuevos proyectos a nivel mundial. Por lo cual, se requiere para estas empresas una auditoría financiera para que sus estados financieros tengan razonabilidad al momento de su presentación.

En la Actualidad a nivel internacional, han ocurrido cambios en la preparación y exhibición de los informes financieros, debido a que exige mayor información para la elaboración de estos por lo cual las empresas de transporte en general se proyectan en tener certezas de la razonabilidad de los estados financieros por lo cual una de las principales causas es que no hay coherencia entre los montos declarados con los montos operados causando así un gran problema, ya sea en la toma de decisiones, como en multas e infracciones.

En el Perú las empresas de transporte sean grandes, medianas y pequeñas, han sufrido problemas al momento de elaborar sus estados financieros, ya que no hay concordancia entre los montos reflejados en los estados de la empresa con los montos reflejados en sus comprobantes de pago, por lo cual sufren muchas multas e infracciones reconocidas al ser inspeccionadas por el ente regulador que es la SUNAT trayendo pérdidas a la empresa y debido a esto no ha ido creciendo económicamente este rubro produciendo así su estancamiento.

A nivel local, las empresas de transporte de Ate tiende justamente a este detalle o error que es la no razonabilidad de los estados financieros al momento de fomentar la auditoría financiera, ya que es un rubro de transportes el problema principal es al momento de traspasar las facturas o boletas al sistema de declaraciones debido a la equivocación de declarar facturas anuladas, por lo cual esto genera una variación por lo cual causa la no razonabilidad de la cuenta haciéndose notar al momento de la respectiva auditoría, además de ello no hay un respectivo control del proceso así como una inadecuada falta de capacitación del personal.

## 1.2. Trabajos Previos

Para reforzar la investigación, se apoyó en los siguientes antecedentes previos: para la primera variable:

Para Tuanama, J. (2018). Auditoría Financiera y la inversión en las MYPES de servicio de turismo, en Lima Cercado en el año 2017. Tesis para obtener Título de contador público. Universidad Cesar Vallejo. Esta investigación es correlacional y diseño de investigación es no experimental. Cuyo objetivo es determinar si existe relación entre la auditoría financiera y la inversión en las mypes de servicio de turismo, en Lima Cercado en el año 2017. Según el autor, la auditoría financiera influye en el manejo contable y financiero, dando una mejoría a las diversas empresas permitiendo así que los estados financieros se relacionan automáticamente con el control contable dando como resultados positivos en las empresas como en la toma de decisiones.

Para Faustino, K. (2018). Auditoría Financiera para la toma de decisiones efectivas en las empresas productoras de agregados para la construcción en Lima Metropolitana. Tesis para obtener Título de Bachiller. Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Esta investigación es pura con un diseño de investigación descriptivo-explicativo. Cuyo objetivo es determinar cómo la auditoría financiera influye como medio para la toma de decisiones efectivas en las empresas productoras de agregados para la construcción en Lima Metropolitana. Según el autor, indica que la responsabilidad de prevenir, controlar y verificar los estados financieros es netamente de la gerencia además de que se debe plantear modernizar e implementar mejores sistemas de contabilidad aparte de ello propiciar un mejor control interno verificando que este se cumpla.

Para Alcántara, E. (2018). Auditoría Financiera para elevar el crecimiento empresarial en Operadora Peruana de Cines S.A.C., año 2017, Lima-Perú. Tesis para obtener título de contador público. Universidad César Vallejo. Esta investigación es de tipo descriptivo con un diseño de investigación no experimental. Cuyo objetivo es analizar la auditoría financiera que permite elevar el crecimiento empresarial en Operadora Peruana de Cines S.A.C., Año 2017-Lima, Perú. Según el autor, indica que es indispensable de alguna

manera realizar auditorías financieras porque estas permiten mejorar ya sea el control interno así como el cumplimiento de los estándares internacionales volviendo así la información financiera declarada más fiables además de contar con mayor eficiencia en las operaciones.

Para Campos, A. (2018). Auditoría Financiera y su impacto en el estado de resultados en empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Callao-2018. Tesis para obtener título de contador público. Universidad César Vallejo. Utiliza el tipo de investigación es correlacional con un diseño de investigación no experimental. Cuyo objetivo es determinar cómo la auditoría financiera impacta en el estado de resultado integral de las empresas de transporte de carga pesada de la Provincia del Callao, 2018. Como conclusión el autor, indica que en este caso la auditoría financiera examina exhaustivamente los informes financieros aparte de ello debido a la examinación de estos permite la razonabilidad de toda información financiera, además que en este caso el personal que encarga de la auditoría debe estrictamente aplicar las NAGAS junto con la planeación y ejecución de la auditoría financiera para poder verificar que los informes financieros den a ver la realidad de la entidad y su patrimonio, además de que la auditoría financiera genera grandes cambios en el estado de resultado.

Para Quispe, K. (2017). Auditoría financiera y su relación con la elaboración de los Estados Financieros en las empresas industriales de colchones en el distrito de Puente Piedra, Año 2017. Tesis para obtener título de contador público, Universidad de César Vallejo. Utiliza el tipo de investigación correlacional y diseño de investigación no experimental. Cuyo objetivo es determinar de qué manera la auditoría financiera puede relacionarse en la elaboración de estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito de puente piedra, 2017. Según el autor, los auditores financieros deben aplicar correctamente el programa y plan de auditoría de forma obligatoria para que se pueda desempeñar de acorde a lo que la empresa espera por lo cual se debe evaluar la gestión de la empresa para que se pueda tomar una decisión de forma objetiva como generar a un futuro una rentabilidad. Además de ello, se debe hacer una buena aplicación de la auditoría financiera en el informe de los estados financieros donde se revisará según el proceso de auditoría.

Como conclusión general de la auditoría financiera se puede establecer que sirve para una adecuada elaboración y seguimiento de procesos de las cuentas contables que son parte de los estados financieros, además de ello el correcto registro, coherencia, información financiera fidedigna y razonabilidad de las operaciones comprobadas que vaya de acorde con los montos plasmados en los estados financieros.

Para reforzar la investigación, se apoyó en los siguientes antecedentes previos: para la segunda variable estados financieros:

Para Vigo, R. (2018). Los estados financieros y su incidencia en la toma de decisiones del Ministerio Publico Gerencia Administrativa de Amazonas 2016-2017. Tesis para obtener título de contador público, Universidad César Vallejo. Utiliza el tipo de investigación descriptivo-explicativo y su diseño de investigación es no experimental. Cuyo objetivo es determinar la incidencia de los estados financieros en la toma de decisiones del Ministerio Publico Gerencia Administrativa de Amazonas 2016-2017. Según para el autor, la empresa cuando no utiliza técnicas de análisis financiero así como los indicadores financieros que se tiene que establecer la situación económica de la empresa y no se toma en cuenta los estados financieros.

Para Olortegui, J. (2018). Ciclo contable y la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa pastelería Noemí en el distrito de Puente Piedra en los años 2015-2017. Tesis para obtener título de contador público, Universidad César Vallejo. Utiliza el tipo de investigación descriptivo-correlacional y un tipo de diseño no experimental. Cuyo objetivo es determinar la relación que existe entre el ciclo contable y la razonabilidad de los estados financieros en la empresa Pastelería Noemí año 2015-2017. Según el autor, los estados financieros evalúan los ratios como la rentabilidad, liquidez, solvencia y gestión. Aparte de ello, transmite información de la realidad financiera a través de los informes financieros como la situación financiera y flujo de efectivo.

Para Santamaría, A. (2016). Los Estados Financieros y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la empresa de transportes Miranda S.A.C. 2014-2015. Tesis para obtener el título de contador público, Universidad César Vallejo. Utiliza el tipo de

investigación explicativo - descriptivo. Cuyo objetivo es determinar la influencia de los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales de la empresa de transportes Miranda S.A.C. Según el autor, el informe financiero es el trabajo final donde se acumula toda la información de un determinado periodo o tiempo. Toda la información encontrada en los estados financieros de la empresa es de acorde a las cuentas contables ya registradas en los libros contables donde se registra los hechos económicos.

Para Mamani, N. (2017). Estados financieros y financiamientos de la empresa Loadiesel repuestos y accesorios E.I.R.L del distrito de San Luis-Lima 2015. Tesis para obtener título de contador público, Universidad César Vallejo. Utiliza el tipo de investigación descriptivo y diseño de investigación es no experimental y longitudinal. Cuyo objetivo es identificar la relación de los estados financieros y financiamiento de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L. del distrito de San Luis-Lima 2015. Según el autor, el lado financiero se orienta en los requerimientos detallados de las personas con poder de toma de decisiones que son aparte de la empresa en este caso externas como lo son los accionistas, bancos, proveedores, etc.

Como conclusión general de los estados financieros estos son documentos elaborados por la empresa donde se puede ver la información financiera que sea tenido a través de un periodo o tiempo determinado donde se visualiza la razonabilidad de estos mediante las operaciones registradas mediante los comprobantes de pago.

### 1.3. Teorías relacionadas

Variable 1: Marco teórico Auditoría financiera

Se estudió las siguientes teorías relacionadas con el tema para la presente investigación:

Para indicar cómo nace la auditoría, según Academia (2014) sostiene que la auditoría dio origen durante el año 3000 a.C., en el pueblo Sumerio, en la antigua Mesopotámica; donde se edificaron inmensos templos. Donde se encontraban y ejercían sus funciones los recolectores que cobraban los tributos, además de que servían para administrar las riquezas de ellos, debido a que era mucha información se necesitaba un control de estas operaciones, además de que eran apoyados en registro con exactitud por los grandes pensadores de ese

entonces, por ejemplo había un lugar llamado Lagas, donde se armaban los reportes e informes en tablas elaboradas de arcillas. La auditoría que en ese entonces los sumerios hacían, solo tenía como función examinar y revisar las operaciones o registros, además de visualizar el alcance que este tenía junto con su aplicación de esa época (p.3).

La auditoría financiera revisa los estados financieros y por medio de los movimientos bancarios hechos mediante la entidad de contabilidad, con el objetivo de otorgar un punto de vista técnico además como profesional (Contraloría,2018, p. 17).

La auditoría financiera tiene como propósito otorgarle a las empresas la razonabilidad de los informes financieros, además con su respectiva certificación y opiniones de profesionales de alta calidad (Tirlea, 2017, p. 1).

La auditoría financiera es la fuente ideal sobre la organización y creación de métodos de control interno (Bozek, 2016, p. 2).

Otro concepto de puede definir lo que es auditoría, según García indica que la auditoría financiera consiste en la inspección y comprobación de los ejercicios anuales, además de los informes financieros o documentos contables (párr. 2).

La auditoría financiera da herramientas para lograr el desempeño de alcanzar las metas deseadas, además de ello está en la búsqueda de recursos financieros (Muda, 2018, p. 1327).

## NIIF

Son aquellas normas internacionales que se dedica a la realización de los informes financieros y demás informaciones financieras, como principal objetivo en pequeñas y medianas empresas, se realiza ajustes y cambios de las NIIF completas en que se basa (Rodríguez, 2018, párr. 1-2).

## NAGAS

Son los principios que los auditores deben tener conocimiento, aparte de ello tener un proceso claro de aplicación de estas normas para que el procedimiento sea eficaz. Lo cual son 10 principios que debe de seguir el auditor (Colín, 2017, p. 1).

### NIIF para Pymes Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Para comprender esta sección, según Mentec contables (2016) indica que la sección 3 habla sobre la presentación de una manera razonable de los informes financieros, los requisitos para que se pueda cumplir con estas NIIF para Pymes además de explicar el grupo completo de informes financieros.

Los informes financieros se presentaran de una manera coherente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de caja (párr. 1-3)

### NIIF para Pymes Sección 4 Estado de Situación Financiero

Para que se pueda comprender esta sección, según Mentec contables (2016) indica que lo que habla esta sección prescribe la información que se va a exhibir en un informe de situación financiera aparte de saber presentarla. El informe de situación financiera manifiesta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en un periodo específico - al término del periodo en que se informa (párr. 1-2).

### NIIF para las Pymes sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Para que se pueda comprender esta sección, Mentec contables (2016) indica que lo que indica esta sección necesita que una empresa presente su resultado integral total en un determinado periodo quiere decir esto su rendimiento financiero en el periodo en uno o dos informes financieros. Define a la información que debe de presentarse en esos informes y cómo presentarla (párr. 1-2).

NIIF para Pymes sección 6 Estado de cambios en el Patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

Para que se pueda comprender esta sección, Mentec contables (2016) indica que presenta el resultado de un determinado periodo sobre el que se informa de una empresa, las partidas de ingreso y gastos que son visualizadas en un resultado integral de un periodo determinado, los resultados de las variaciones en políticas contables y las modificaciones de equivocaciones que han sido visualizadas en un periodo (párr. 1).

NIIF para Pymes sección 7 Estado de flujos de efectivo

Para que se pueda comprender esta sección, según Mentec contables indica que lo que indica esta sección es definir la información que se va a adherir en un estado de flujos de efectivo y como esta se deben de presentar. Es estado de flujo de efectivo da información sobre las variaciones que hay en la caja y los equivalentes de efectivo de una empresa durante un cierto tiempo sobre el que se informa (párr. 1).

NIIF para Pymes sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores

Lo que habla esta sección, según Mentec contables (2016) indica que lo que indica esta sección otorga un manual en el cual permite elegir además de poder emplear las políticas contables que sirven para la elaboración de los informes financieros (párr. 1).

Estudio y evaluación del control interno

Se puede definir, además de explicar sobre el estudio y evaluación del control interno, según Sotomayor (2016) dice que la evaluación del control interno además de aquellas partes que forman parte en la auditoría de los informes financieros, teniendo en consideración las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) ya que estas permiten dan a conocer el objetivo, alcance y la naturaleza del control interno dentro de la información financiera, además de incluir los cinco partes en el cual debe verificar el auditor de los estados financieros(párr. 1-5).

Es un sistema que ayuda a mejorar las diversas actividades de control, específicamente al administrar la información financiera (Ratmono, 2019, p. 5).

## Evidencia suficiente y competente

Según Castro (2019), los auditores tienen que tener pruebas que sean suficientes, fuertes e importantes a través del control y procesos que den como resultados una opinión razonable bien fundamentada o una conclusión respecto a un área, funciones, actividades que sea objeto de auditoría (párr. 1-4).

## Planeamiento y supervisión

Según Contreras (2015), la planeación anticipa todo lo que se a hacer en el examen de auditoría. Para el cumplimiento de este principio, el auditor tiene que empaparse de la empresa en donde se va a realizar la investigación, para poder así tener un planeamiento de trabajo que se pueda realizar (párr. 21-23).

## Independencia

La independencia profesional debe nacer como la libertad para expresar una opinión sin la influencia de intereses políticos, religiosos, familiares, sentimentales, etc (ADNFinanzas, 2017, párr. 5)

El auditor tiene que ser independiente ya que detalla opiniones técnicas que permitan dar ese grado de confiabilidad, además de tomar buenas decisiones (Palazuelos, 2017, p. 5).

## Variable 2: Marco teórico auditoría financiera

Para comprender la definición de los estados financieros, según Castro (2017) nos indica que el estado financiero es una relación de cifras monetarias, que se enlazan con el funcionamiento de un negocio o empresa y se presentan mediante un orden determinado (párr. 1).

Los estados financieros son los documentos más importantes dentro de una empresa, ya que estos son el estado económico y cumplen con el objetivo de brindar un balance o una visión general de la entidad. Estos informes se deben preparar al final del año contable para luego presentárselos al estado y así conocer la situación financiera y los resultados económicos en sus actividades (SIIGO, 2018, párr. 4)

Los informes financieros abarcan toda información de los hechos económicos y transacciones comerciales hasta el evento que signifiquen grandes tomas de decisiones (Hutsalenko, 2019, p. 5).

Se puede definir que se registran toda la información económica y financiera de cada entidad o empresa, dada de forma sencilla y estructurada. Aunque hay Estados Financieros que tienen otra forma que es estandarizada, por lo cual se puede concluir que un estado financiero tiene una relación general de datos monetarios, que enlaza con muchos aspectos financieros del giro del negocio, dependiendo de que estas puedan ser confiables, imparciales y puedan ser vistos (Sarria, 2016 , párr. 2).

Los informes financieros dan información fidedigna para los inversionistas, acreedores, etc., toda información que se encuentre en los informes financieros tiene que ser confiables ya que esto permite decidir la provisión de todos los recursos (Howard, 2018, p. 7).

#### Estado de Situación Financiera

Es un documento netamente contable donde permite visualizar la situación financiera de la entidad en un periodo, porque es muy precisa, se detalla la situación del patrimonio de la entidad en el cual se divide en activo que es lo que posee, pasivo que son las obligaciones, el valor de propiedades y capital (Calvo, 2019 , párr. 5).

#### Estado de Resultados

Tiene otro nombre como el estado de ganancias y pérdidas, es un documento en el cual reporta financieramente durante un periodo establecido, de forma concisa los ingresos que se obtuvieron junto con los gastos que se dieron lo que esto trajo ya sea una utilidad o una pérdida (Castro, 2015, párr. 3).

### Estado de cambio en el Patrimonio Neto

Es un informe financiero en el cual adquiere diversa información de los registro u actividades que en sí influye en el patrimonio neto a lo largo de un periodo o ejercicio económico o el anterior, aparte de ello se puede visualizar los diversos movimientos realizados que afecten directamente al patrimonio (Díaz, 2014, párr. 3-5)

### Estado de Flujo de efectivo

Es un informe financiero donde se puede visualizar los diversos cambios y movimientos de dinero en efectivo y sus equivalentes en un determinado periodo, además de ello permite ver el grado de aprovechamiento que se ha tenido con el efectivo y lo que se ha generado (Castro, 2015, párr. 3-5).

### Ventas

Las subcuentas que suman las entradas por despacho de bienes o servicios que no se puede separar a los movimientos del giro de la empresa, separando lo que corresponde a las empresas relacionadas y corresponde a ventas a terceros (Plangeneralcontable, 2016, parr.1).

### Costo de Ventas

En el sector empresarial, es el precio o costo en que impulsa en ofrecer un servicio y comercializa una cosa. Se puede visualizar se da para dos entidades tanto de manufactura como de distribuidora (Salmerón, 2016, párr. 1).

### Utilidad operativa

Da como resultado, después de restar la utilidad bruta todos los gastos que se hayan realizado en actividades siguientes y que complementa los procedimientos de producción, los cuales conforman los gastos de administración, ventas y distribución (Desarrollo Peruano, 2015, párr. 3).

## Gastos de operación

Los gastos operacionales son desembolsos de efectivo que una entidad gasta en el desarrollo de los distintos movimientos de administración de la empresa y la demanda de bienes y servicios por la misma empresa y sirven para conservar en movimiento a la empresa y poder así cambiar la situación (Financiamiento, 2017, párr. 1).

## Impuesto a la renta

Es un impuesto en el cual se calcula cada año, gravando las rentas los cuales son generados por el trabajo, además de lucro de un capital, por parte de un bien mueble o inmueble (Merino, 2019, párr. 1).

### 1.4. Formulación del Problema

#### 1.4.1. Problema General

¿De qué manera la auditoría financiera influye en la presentación de estados financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019?

#### 1.4.2. Problemas Específicos

¿De qué manera la auditoría financiera influye en la adecuada presentación de los Informes financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019?

¿De qué manera la auditoría financiera influye en la adecuada presentación de los Resultados Económicos de las empresas de transporte en Ate, 2019?

¿De qué manera la auditoría financiera influye en la aplicación de las NIIF en las empresas de transporte en Ate, 2019?

## 1.5. Justificación del estudio

El rubro de transportes es una parte vital para el país y para la sociedad en si, además de ser un rubro en crecimiento grande ya que también genera ingresos que permite una mayor generación de empleo para la sociedad, aparte de ello una mayor modernización y traslado para los peatones dando así un orden y rapidez de servicio. A lo que quiere llegar este estudio es dar a conocer la importancia de la auditoría financiera para la razonabilidad, control y una adecuada presentación de los estados financieros para la empresas de transporte ya que esto permitirá un crecimiento amplio sin problemas de que el ente controlador sancione afectando de tal manera la economía de las empresas de transporte de Ate. El principal propósito de esta investigación es dar soluciones mediante una aplicación adecuada de la auditoría financiera y su influencia en la presentación de los estados financieros de transportes de Ate, Lima.

Al finalizar la investigación se quiere dar a conocer que se requiere para presentar una información financiera fidedigna a través de los estados financieros bien elaborados mediante la influencia de la auditoría financiera evitando así sanciones o multas.

## 1.6. Hipótesis

### 1.6.1. Hipótesis General

La auditoría financiera influye en la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019.

### 1.6.2. Hipótesis Específicas

La auditoría financiera influye en la adecuada presentación de los Informes financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019.

La auditoría financiera influye en la adecuada presentación de los Resultados Económicos de las empresas de transporte en Ate, 2019.

La auditoría financiera influye en la aplicación de las NIIF en las empresas de transporte en Ate, 2019.

## 1.7. Objetivos

### 1.7.1. Objetivo General

Determinar la influencia de la auditoría financiera en la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019.

### 1.7.2. Objetivos Específicos

Determinar la influencia de la auditoría financiera en la adecuada presentación de los Informes financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019.

Determinar la influencia de la auditoría financiera en la adecuada presentación de los Resultados Económicos de las empresas de transporte en Ate, 2019.

Determinar la influencia de la auditoría financiera en la aplicación de las NIIF en las empresas de transporte en Ate, 2019.

## II. MÉTODO

### 2.1 Diseño de Investigación

Es el plan de profundidad en el cual se refiere a un tema en específico (Aguiar, 2016, p. 1),

Por su enfoque:

Esta investigación tiene un enfoque cuantitativo, en el cual refleja el deber de medir, además de ver y deducir las magnitudes de los problemas de investigación (Sanfeliciano, 2018, párr. 3).

Por su diseño:

Para este trabajo de investigación, se va a utilizar y aplicar es el no experimental, porque no se tomarán o manipularan las variables, solo visualiza los fenómenos de su interés, para poder generar una explicación (Raffino, 2018, párr. 2).

Por su tipo:

La investigación es tipo Aplicada, de corte Transversal de nivel Descriptivo- Causal. Como explica Aniorte (2018), la finalidad del tipo de investigación es “describir y explicar las variables, y aparte de ello analizar la influencia que se da (p. 1).

## 2.2 Variables, operacionalización

### 2.2.1 Variable 1

La variable 1 de esta investigación es: “Auditoría Financiera”

#### a) Dimensiones:

NIIF

NAGAS

### 2.2.2 Variable 2:

La variable 2 es “Estados Financieros”

#### a) Dimensiones

Informes Financieros

Resultados Económicos

## Operacionalización de las variables

Hipótesis	Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
La auditoría financiera influye en la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019.	Auditoría financiera	García (2016), la auditoría financiera trata de la revisión y verificación de las cuentas anuales, además de estados financieros o documentos contables que estén acorde al marco normativo de información financiero que resulte de aplicación siempre y cuando dicha actividad tenga por finalidad la presentación de un informe sobre la veracidad de los documentos que puede tener repercusión en terceros. Contraloría (2018), la auditoría financiera revisa los estados financieros, además de revisar las operaciones hechas por la empresa, que permite dar una opinión técnica.	La auditoría financiera es una revisión y verificación de las cuentas anuales, mediante el marco normativo de información financiera que permita la fiabilidad de dichos documentos de las empresas.	NIIF	Sección 3 Presentación de Estados financieros	Ordinal
					Sección 4 Estado de situación financiera	
					Sección 5 Estado de resultado integral y estado de Resultados	
					Sección 6 Estados de cambios de patrimonio y estados de resultados y ganancias acumuladas	
					Sección 7 Estados de flujo de efectivo	
					Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores	
				NAGAS	Estudio y evaluación del control interno	
	Evidencia, suficiente y competente					
	Planeamiento y supervisión					
	Estados financieros	Sarria (2016), se registra la información financiera de la empresa estas se asocian en diversos aspectos financieros que estas sean fidedignos, imparciales y accesibles. SIIGO (2018), los informes financieros es lo principal en una empresa sirve para presentar ante el estado junto con los resultados económicos de las actividades así como la situación financiera.	Son documentos donde registra información financiera ya que son el estado económico y tiene como objetivo brindar un balance o una visión general de la entidad a la sociedad	Informes financieros	Estado de situación financiera	Ordinal
					Estado de resultados	
					Estado de cambios en el patrimonio neto	
					Estado de flujo de efectivo	
				Resultados económicos	Ventas	
Costo de ventas						
Utilidad Operativa						
Gastos de operación						
Impuesto a la Renta						

## 2.3. Población y muestra

### 2.3.1. Población

En esta investigación la población que será objeto de estudio estará formada por los trabajadores del sector de transporte del distrito de Ate, el cual logren desempeñarse en las áreas respectivas como las áreas de: Gerencia, Contabilidad, Administración, Finanzas y Auditoría.

Para que se pueda comprender el significado de población de estudio, según Arias, Villasis, Miranda (2016) sostienen que es un grupo de casos en el cual tiene como características que está definido, tiene un límite y en el cual se puede acceder, además que creará el referente para que se pueda elegir la muestra en el cual se cumple con diversos criterios que ya son determinados (p. 3).

Razón Social	Ruc	Distrito	N° trabajadores
Transporte Zavala Cargo S.A.C	20502028015	Ate	8
Empresa de Transportes SesentitresS.A	20137089166	Ate	13
Cargo Transport S.A.C	20432552072	Ate	11
Transportes e Inversiones SKG Medina S.A.C	20605167030	Ate	10
K Y F Corporation S.A.C	20517772985	Ate	9
Fuente: <a href="http://www.sunat.gob.pe/consultaruc">www.sunat.gob.pe/consultaruc</a>		Población	51

### 2.3.2 Muestra

Para entender el significado de muestra, según González (2015) dice que la muestra es un subconjunto de una población, para que la muestra ayude a recolectar conclusiones que hable de la población estas deben ser representativas (párr. 7).

Para que se pueda definir la muestra representativa se da la siguiente fórmula:

Dónde:

$$n = \frac{N \times Z_a^2 \times p \times q}{d^2 \times (N - 1) + Z_a^2 \times p \times q}$$

N = tamaño de la población

Z = nivel de confianza que normalmente es 1.96 como distribución normal

P = probabilidad de éxito o proporción esperada que es 0.5

Q = Probabilidad de fracaso es 0.5

D = precisión (Error máximo admisible en términos de proporción)

Al poder realizar la formula, da como calculo una muestra de 45, como resultado de la fórmula:

$$n = \frac{(51)(1.96)^2 (0.50)(0.50)}{(0.05)^2(51-1)+(1.96)^2(0.50)(0.50)} = 45$$

#### 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

##### a) Técnicas

Encuesta:

Las técnicas e instrumentos que se va a utilizar en esta investigación será la encuesta

## b) Instrumentos

### Cuestionario:

El cuestionario será el instrumento el cual se aplicará, formulándose preguntas cerradas y su estructura será a través del método “escalamiento de Likert” ya que esto permite poder medir por escalas todas las variables.

## c) Validez

Para entender el concepto de validez, según Caicedo (2016) la validez habla sobre el grado en que un instrumento en realidad permite medir la variable que en si quiere medir (párr. 3).

El instrumento en el cual se va a medir será el cuestionario además de que el tipo de validez en el cual se emplea para la medición de la viabilidad, es la Validación de expertos, este tipo de validación se basa para el cálculo del índice de validez de constructo. Este tipo de validación busca corroborar el consenso del experto con el del investigador respecto a la pertenencia de cada ítem a las sinergias de respectivo evento (Contreras, 2015,p. 4).

La validez de la tesis va acorde a los juicios críticos que han sido expresados por los expertos profesores de la Universidad Cesar Vallejo.

### Docente

Dr. Esteves Pairazaman Ambrocio	Aplicable
Dr. Ibarra Fretell Walter	Aplicable
Dr. León Apac Gabriel	Aplicable

## d) Confiabilidad

En el presente estudio se aplicará el coeficiente de Alfa de Cronbach para que se pueda lograr medir la confiabilidad, además habla sobre el índice de consistencia interna que agarra valores de 0 a 1 y aparte de ello comprobará en este caso si el

instrumento adquiere información errónea por lo cual esto llevaría a conclusiones erróneas o si es fiable que genera mediciones consistentes y buena estabilidad (Asesoría de tesis y trabajo de grado, 2014, párr. 1-2).

Fórmula

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

k= El número de ítems

Si °= Sumatoria de Varianza de los ítems

St °= Varianza de la suma de los ítems

α = Coeficiente de alfa de Cronbach

En este caso, para hallarlo se aplicará el total de ítems del instrumento así como por cada ítem de las variables.

Cuanto más cerca esté el índice al extremo 1, la fiabilidad será mejor, tomando en cuenta que una fiabilidad considerable es a partir de 0.80, aparte de ello mide la homogeneidad de cada pregunta dando un promedio todas las correlaciones entre los ítems (Asesoría de tesis y trabajo de grado, 2014 , párr. 1-2).

Primera variable: Auditoria financiera

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,789	10

Fuente: Encuesta

La variable de Auditoria financiera da como resultado 0,789, en el cual indica que el Alfa de Crombach tiene un nivel confiable.

Segunda variable: Estados Financieros

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.893	10

Fuente: Encuesta

La segunda variable de Estados Financieros da como resultado 0.893, esto indica que el Alfa de Crombach para la segunda variable es de nivel confiable.

## 2.5. Métodos de análisis de datos

Estos análisis se lograran mediante el Software Estadístico SPSS Versión 22 lo que esto permitirá encontrar el enlace que hay entre ambas variables por medio de gráficos, tablas, modificaciones de diversos datos y preparación de informes, logrando medir la asociación que existe entre ambas variables.

Para la realización de esta investigación se utilizaron los estos datos:

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

## 2.6. Aspecto ético

Este estudio de investigación se hará con responsabilidad y con congruencia para mantener y proteger a los individuos y empresas que formaran parte ya sea de manera informada, libre e inequívoca. Además de la confidencialidad de toda información que se haya obtenido con finalidades exactas y cien por ciento para el estudio, dando una respetuosidad a los derechos de cada autor dándole a cada una sus respectivas referencias de citas y referencia bibliográficas de cada fuente de información.

### III. Resultados

#### 3.1 Análisis de los resultados

Tabla 1

La NIIF para Pymes sección 3 requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos de acuerdo con los criterios de reconocimiento de activos pasivos ingresos y gastos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	3	6,7	6,7	6,7
	CASI SIEMPRE	24	53,3	53,3	60,0
	SIEMPRE	18	40,0	40,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: Las empresas de transporte indican correctamente todos los hechos económicos dado durante un periodo de tiempo, además de colocar todos los ingresos y gastos, aparte de ello de información fidedigna, pero hay empresas de transporte en el cual falta justamente indicar correctamente los activos que tienen.

Tabla 2

La NIIF para Pymes Sección 4 establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	3	6,7	6,7	6,7
	CASI SIEMPRE	22	48,9	48,9	55,6
	SIEMPRE	20	44,4	44,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: Las empresas de transporte en Ate no colocan todos los activos que tienen, dejando en evidencia cuando se realiza una fiscalización, resulta que no tienen la información completa en la situación financiera, debido a ello genera multas hasta el posible cierre de la empresa dependiendo de la gravedad de la infracción.

Tabla 3

La NIIF para Pymes sección 5 requiere que una entidad presente su resultado integral para un periodo en sí su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	2	4,4	4,4	4,4
	CASI SIEMPRE	26	57,8	57,8	62,2
	SIEMPRE	17	37,8	37,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: Las empresas de transporte miden el rendimiento financiero a través del estado de resultados, aunque al no colocar la información correcta ese rendimiento puede ser engañoso por lo cual es necesaria la realización de una auditoría financiera.

Tabla 4

La NIIF para Pymes sección 6 establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio y las condiciones específicas en un estado de resultados y ganancias acumuladas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	3	6,7	6,7	6,7
	CASI SIEMPRE	22	48,9	48,9	55,6
	SIEMPRE	20	44,4	44,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: Las empresas de transporte no están informadas de los requerimientos para la presentación de estado de cambios en el Patrimonio, por lo que estos deben de corregir y generar un atraso en la presentación, generando una multa por parte de Sunat.

Tabla 5

La NIIF para Pymes sección 7 establece la información a incluir en un estado de flujo de efectivo y cómo presentarla durante un periodo mostrando por separado las actividades de inversión operación y financiación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	2	4,4	4,4	4,4
	CASI SIEMPRE	25	55,6	55,6	60,0
	SIEMPRE	18	40,0	40,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación Las empresas de transporte no conocen la información correcta que se debe colocar en el flujo de efectivo, como equivocaciones en la depreciación afectando la razonabilidad de las tres partes que conforman ese estado que son las inversiones, operativas y financiamiento, además de modificar el uso del efectivo y equivalentes de efectivo.

Tabla 6

La NIIF para Pymes sección 10 proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	3	6,7	6,7	6,7
	CASI SIEMPRE	20	44,4	44,4	51,1
	SIEMPRE	22	48,9	48,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: Las empresas de transporte de Ate no tienen unas políticas contables adecuadas, ya que el mismo informalismo permite eso, aparte de ello no hay contingencias ante situaciones extremas que la empresa pueda sufrir ante la baja del mercado o baja de la economía, además esto permite que al elaborar los estados financieros no tengan la razonabilidad necesaria para una adecuada presentación.

Tabla 7

**El estudio y evaluación del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	1	2,2	2,2	2,2
	CASI SIEMPRE	22	48,9	48,9	51,1
	SIEMPRE	22	48,9	48,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: No hay una evaluación del control interno y menos un estudio de control interno en las empresas de transporte en Ate por lo que no se puede observar los errores al momento de los registros contables dando así un mal armado del registro de compras dando así una mala declaración de impuestos.

Tabla 8

**Los papeles de trabajo reflejan los resultados de los procedimientos de la auditoría**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	1	2,2	2,2	2,2
	CASI SIEMPRE	18	40,0	40,0	42,2
	SIEMPRE	26	57,8	57,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: En las empresas de transportes de Ate no se realiza los papeles de trabajo porque las empresas no requieren tanto de auditorías financieras por ende, no permite evaluar los resultados, además de descubrir errores en los respectivos registros contables además como en la razonabilidad de los estados financieros.

Tabla 9

**El planeamiento y supervisión es la etapa que exige la formulación de una estrategia para el desarrollo de una auditoría**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	2	4,4	4,4	4,4
	CASI SIEMPRE	19	42,2	42,2	46,7
	SIEMPRE	24	53,3	53,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: Los planeamientos y supervisiones es lo primordial en las empresas, pero en las empresas de transporte en Ate no formulan estrategias para el correcto desarrollo de una auditoria, además de que esto se debe a que las empresas de transportes no necesariamente requieren de auditorías, cometiendo un error en ello ya que el problema de la falta de razonabilidad es debido a la falta de auditorías financieras.

Tabla 10

**La independencia puede concebirse como la libertad profesional del auditor para expresar su opinión libre de presiones**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	4,4	4,4	4,4
	A VECES	1	2,2	2,2	6,7
	CASI SIEMPRE	10	22,2	22,2	28,9
	SIEMPRE	32	71,1	71,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: La independencia en auditoria es esencial para la realización confiable de esta en las empresas, pero en las empresas de transportes de Ate se generan presiones no solo para los auditores también para los trabajadores, ya que no hay un orden, planificación y supervisión de las actividades comerciales, económicas, etc.

Tabla 11

**El estado de situación financiera tiene el propósito de indicar el grado de financiamiento de una organización**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	2,2	2,2	2,2
	A VECES	1	2,2	2,2	4,4
	CASI SIEMPRE	15	33,3	33,3	37,8
	SIEMPRE	28	62,2	62,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: El estado de situación financiera se encarga de que se visualice el estado de la empresa, por ende las empresas de transportes de Ate están en un crecimiento debido a que el sector de transporte actualmente es uno de los rubros enriquecedores, por lo cual estos invierten en infraestructura mayormente.

Tabla 12

**El estado de resultados es un reporte financiero que detalla los ingresos obtenidos y los gastos producidos además de la rentabilidad que ha generado en un periodo**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	1	2,2	2,2	2,2
	CASI SIEMPRE	12	26,7	26,7	28,9
	SIEMPRE	32	71,1	71,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: La rentabilidad que refleja el estado de resultados permite una amplia proyección para las empresas de transportes, no todas tienen esa rentabilidad por lo cual se debe crear medidas de generar efectivo o servicios, además de evitar gastos innecesarios como las multas de Sunat.

Tabla 13

**El estado de cambios en el Patrimonio Neto refleja los movimientos en las partidas que forman parte del patrimonio neto aumentando así las posibilidades de información financiera**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	1	2,2	2,2	2,2
	CASI SIEMPRE	13	28,9	28,9	31,1
	SIEMPRE	31	68,9	68,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: La información financiera de las empresas de transportes en Ate no es fidedigna debido al problema en la razonabilidad en los diversos estados financieros por lo cual el patrimonio se vería reducido o afectado por los constantes gasto innecesarios, además de que no se visualizan todos los movimientos que realizan los socios con el dinero.

Tabla 14

**El estado de cambios en el Patrimonio Neto forma parte de los documentos que comprende las cuentas anuales de una empresa**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	1	2,2	2,2	2,2
	CASI SIEMPRE	13	28,9	28,9	31,1
	SIEMPRE	31	68,9	68,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: El estado de cambios en el patrimonio neto reflejan los fondos propios aportados por los propietarios que les pertenecen, además de donaciones o subvenciones que se puedan realizar, aunque los propietarios de las empresas de transportes generalmente no colocan las operaciones de los propietarios de las empresas por lo cual al momento de fiscalizar se percata y reciben la sanción pertinente.

Tabla 15

**El estado de flujo de efectivo informa sobre la liquidez y movimientos de caja en un periodo dado de una organización**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	1	2,2	2,2	2,2
	CASI SIEMPRE	12	26,7	26,7	28,9
	SIEMPRE	32	71,1	71,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: La liquidez de las empresas de transportes de Ate es buena, pero eso no quiere decir que se usen correctamente la liquidez, todo lo contrario hay saldos errados en los movimientos de caja que no están sustentados con comprobantes de pago por lo que generan atrasos hasta deudas crediticias con entes financieros.

Tabla 16

**El mayor ingreso económico de una empresa son generadas por las ventas**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	2	4,4	4,4	4,4
	CASI SIEMPRE	10	22,2	22,2	26,7
	SIEMPRE	33	73,3	73,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: Las ventas son el motor o impulso de todo negocio en este caso en las empresas de transportes de Ate los servicios de transporte que dan a diversas empresas privadas o públicas permiten generar ganancias a favor de estas, permitiendo así el desarrollo e mejora de infraestructura.

Tabla 17

**A mayores ventas hay una mayor fluctuación del costo de ventas reduciendo la utilidad bruta**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	1	2,2	2,2	2,2
	CASI SIEMPRE	13	28,9	28,9	31,1
	SIEMPRE	31	68,9	68,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: Las ventas o realización de servicios aumenta el costo de estas, dando así como resultado la utilidad bruta, generalmente las empresas de transportes tienen conocimientos de esto, por lo que tratan de reducir el costo no necesariamente de ventas sino en lo que son también en gastos administrativos como de ventas para tener una mayor utilidad.

Tabla 18

**Todos los gastos de operación realizados en un periodo se descuentan de la utilidad bruta para poder hallar la utilidad operativa**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	1	2,2	2,2	2,2
	CASI SIEMPRE	13	28,9	28,9	31,1
	SIEMPRE	31	68,9	68,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: Hay grandes gastos de operación en las empresas de transporte en Ate por lo que se deben tomar medidas para la reducción de estos gastos, como los salarios, en la compra de suministros para el equipamiento de transportes, etc, pero en las empresas de transporte es difícil debido a la calidad y garantía que ofrecen en el servicio de transporte de los materiales o personal.

Tabla 19

Los préstamos bancarios son gastos de operación					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	24	53,3	53,3	53,3
	SIEMPRE	21	46,7	46,7	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: Las empresas para mejorar la calidad de servicio o compra de activos fijos, piden créditos bancarios por lo que esto afecta los gastos financieros, no necesariamente los gastos operativos, por lo que esto más o menos es factible el pago, por ende esto también genera endeudamiento y reduce la rentabilidad de la empresas de transportes.

Tabla 20

El impuesto a la renta grava todas las ganancias obtenidas de un trabajo o explotación de capital					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	21	46,7	46,7	46,7
	SIEMPRE	24	53,3	53,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Interpretación: Las empresas de transportes realizan los pagos del impuesto a la renta, estas cuando se realiza el pago en las empresas de transportes de Ate no se paga lo correcto debido a la información errada que tienen en la elaboración de las declaraciones o de los estados financieros.

### 3.2. Validación de hipótesis

Es necesaria la validación, por lo cual se utiliza la fórmula del Chi cuadrado, para lograr determinar la influencia entre ambas variables.

(Ruiz, 2018) Prueba de Chi cuadrado, esta enlazada concretamente con la estadística de tipo descriptiva, ya que esta sirve para el análisis de independencia entre ambas variables, por lo cual si ambas son independientes quiere decir que no tienen relación.

Prueba de hipótesis general:

H<sub>1</sub>La auditoría financiera influye en la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte de Ate, 2019.

H<sub>0</sub>La auditoría financiera no influye en la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte de Ate, 2019.

Pruebas de Chi Cuadrado

Estadísticos de prueba		
	AUDITORIASFINAN CIERAS	ESTADOSFINANCIE ROS
Chi-cuadrado	31,533 <sup>a</sup>	39,067 <sup>b</sup>
Gl	11	12
Sig. asintótica	,001	,000

a. 12 casillas (100,0%) han esperado frecuencias menores que 5. La frecuencia mínima de casilla esperada es 3,8.

b. 13 casillas (100,0%) han esperado frecuencias menores que 5. La frecuencia mínima de casilla esperada es 3,5.

Fuente: Encuesta

Interpretación: Se puede visualizar en el cuadro estadístico que el nivel de significancia es menor al 0.05 ya que tiene un valor de 0.001 y 0.000 respectivamente, además de contar con un nivel de confiabilidad del 95%, el valor teórico es de 19,675 y 21,026, en el cual se determina que se omite la hipótesis nula, por ende se acepta la hipótesis alternativa, que quiere decir que la auditoría financiera influye en la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte de Ate, 2019,

### Prueba de Hipótesis Específica 1:

H<sub>1</sub>La auditoría financiera influye en la adecuada presentación de los Informes financieros de las empresas de transporte de Ate, 2019.

H<sub>0</sub>La auditoría financiera no influye en la adecuada presentación de los Informes financieros de las empresas de transporte de Ate, 2019.

### Pruebas de Chi Cuadrado

Estadísticos de prueba		
	AUDITORIASFINAN CIERAS	INFORMESFINANCI EROS
Chi-cuadrado	31,533 <sup>a</sup>	46,911 <sup>b</sup>
Gl	11	7
Sig. Asintótica	,001	,000

a. 12 casillas (100,0%) han esperado frecuencias menores que 5. La frecuencia mínima de casilla esperada es 3,8.

b. 0 casillas (0,0%) han esperado frecuencias menores que 5. La frecuencia mínima de casilla esperada es 5,6.

Fuente: Encuesta

### Interpretación

Se puede visualizar en el cuadro estadístico que el nivel de significancia es menor al 0.05 ya que tiene un valor de 0.001 y 0.000 respectivamente, además de contar con un nivel de confiabilidad del 95% el valor teórico es de 19,675 y 14,067, en el cual se determina que se omite la hipótesis nula, por ende se acepta la hipótesis alternativa, que quiere decir que la auditoría financiera influye en la adecuada presentación de los Informes financieros de las empresas de transporte de Ate, 2019.

## Prueba de Hipótesis Específica 2:

$H_1$  La auditoría financiera influye en la adecuada presentación de los Resultados Económicos de las empresas de transporte de Ate, 2019.

$H_0$  La auditoría financiera no influye en la adecuada presentación de los Resultados Económicos de las empresas de transporte de Ate, 2019.

## Pruebas de Chi cuadrado

Estadísticos de prueba		
	AUDITORIASFINAN CIERAS	RESULTADOSECO NÓMICOS
Chi-cuadrado	31,533 <sup>a</sup>	28,067 <sup>b</sup>
Gf	11	7
Sig. Asintótica	,001	,000

a. 12 casillas (100,0%) han esperado frecuencias menores que 5. La frecuencia mínima de casilla esperada es 3,8.

b. 0 casillas (0,0%) han esperado frecuencias menores que 5. La frecuencia mínima de casilla esperada es 5,6.

Fuente: Encuesta

## Interpretación:

Se puede visualizar en el cuadro estadístico que el nivel de significancia es menor al 0.05 ya que tiene un valor de 0.001 y 0.000 respectivamente, además de contar con un nivel de confiabilidad del 95%, el valor teórico es de 19,675 y 14,067 en el determina que se omite la hipótesis nula, por ende se acepta la hipótesis alternativa, que quiere decir que la auditoría financiera influye en la adecuada presentación de los Resultados Económicos de las empresas de transporte de Ate, 2019.

### Prueba de Hipótesis Específica 3:

$H_1$  La auditoría financiera influye en la aplicación de las NIIF en las empresas de transporte de Ate, 2019.

$H_0$  La auditoría financiera no influye en la aplicación de las NIIF en las empresas de transporte de Ate, 2019.

### Pruebas de Chi Cuadrado

Estadísticos de prueba		
	AUDITORIASFINAN CIERAS	NIIF
Chi-cuadrado	31,533 <sup>a</sup>	46,911 <sup>b</sup>
Gl	11	7
Sig. asintótica	,001	,000

a. 12 casillas (100,0%) han esperado frecuencias menores que 5. La frecuencia mínima de casilla esperada es 3,8.

b. 0 casillas (0,0%) han esperado frecuencias menores que 5.

La frecuencia mínima de casilla esperada es 5,6.

Fuente: Encuesta

### Interpretación:

Se puede visualizar en el cuadro estadístico que el nivel de significancia es menor al 0.05 ya que tiene un valor de 0.001 y 0.000 respectivamente, además de contar con un nivel de confiabilidad del 95% el valor teórico es de 19,675 y 14,067 en el cual se determina que se omite la hipótesis nula, por ende se acepta la hipótesis alternativa, que quiere decir que la auditoría financiera influye en la aplicación de las NIIF en las empresas de transporte de Ate, 2019.

#### **IV. Discusión**

Se determina que la hipótesis general hay influencia entre la auditoría financiera con la presentación de los estados financieros, se rechazó la hipótesis nula, determinando que la auditoría financiera es determinante para la razonabilidad y correcta exhibición de los informes financieros, para así evitar a las empresas de transportes gastos en multas. Mientras tanto (Quispe, 2017) obtuvo mediante la prueba de Spearman un correlación alta entre la auditoría financiera con la elaboración de los estados financieros.

En la hipótesis específica 1, se determinó que hay influencia entre la auditoría financiera con los informes financieros, se rechazó la hipótesis nula aceptando la hipótesis alternativa que indica que si hay influencia de la auditoría financiera con los informes financieros, según (Campos, 2018) que afirma que la auditoría financiera si tiene relación o impacto con el estado de resultado integral.

En la hipótesis específica 2, se determinó que hay influencia entre la auditoría financiera con los resultados económicos, se rechazó la hipótesis nula y se mantuvo la hipótesis alternativa en el cual indica que la auditoría financiera tiene influencia en los resultados económicos, según (Tuanama, 2018) afirma que la revisión de los estados financieros tiene relación con la inversión de las mypes, aparte de ello la correcta amortización de los activos intangible para la razonabilidad de los estados financieros.

En la hipótesis específica 3, se determinó que hay influencia entre la auditoría financiera con la aplicación de las NIIF, se rechazó la hipótesis nula y se mantuvo la hipótesis alternativa que indica que la auditoría financiera tiene influencia en la aplicación de las NIIF, según (Alcántara, 2018) afirma que las NIIF sirven para el armado de los estados financieros para que estas tengan una razonabilidad en la presentación de la información financiera adjunta en los informes financieros en el cual tuvo como resultados que la mayor parte de las personas encuestadas están de acuerdo con ello.

## V. Conclusiones

1. Se concluye que hay influencia entre la auditoría financiera y la presentación de los estados financieros en las empresas de transporte del distrito de Ate ya que permite la mejora de la realización y presentación de los estados financieros donde permite una razonabilidad y coherencia entre los hechos económicos realizados en un cierto periodo de tiempo, en ocasiones al momento de trasladar los saldos de los comprobantes de pago no se realizan correctamente, poniendo en riesgo a la empresa ante una fiscalización de parte de Sunat.
2. Se concluye que hay influencia entre la auditoría financiera y la adecuada presentación de los informes financieros ya que en las empresas de transporte en Ate, no hay una aplicación o conocimientos correctos de las normas, para el armado de los informes financieros muchas veces están propensos a errores, también se debe a que las personas responsables del armado de los informes financieros se atrasan en los tiempos.
3. Se concluye que hay influencia entre la auditoría financiera y la adecuada presentación de los resultados económicos, estos resultados económicos se basan de los hechos económicos en un cierto periodo de tiempo, es decir para lograr obtener la utilidad operativa se tiene que dar la resta de la utilidad bruta y gastos operativos, pero como las empresas de transporte en Ate no tienen una correcta información financiera, estas son influenciadas en los saldos de los informes financieros, por ende una mala información y mala presentación del estado de resultados.
4. Se concluye que hay influencia entre la auditoría financiera y la aplicación de las NIIF ,para uno poder tener una razonabilidad el primer paso para la realización de esta, es saber las normas de información financiera, ya que son un manual para los contadores para el armado de los informes financieros, y la auditoría financiera se encarga de la verificación de la información financiera y aplicación correcta, pero en las empresas de transporte en Ate no hay una correcta interpretación de la norma por lo cual se tiende a confundir haciendo un armado erróneo de los estados financieros.

## **VI. Recomendaciones**

1. Se recomienda que la auditoría financiera se den durante la fechas de declaraciones, que las empresas de transporte en Ate puedan tener un auditor interno que permita revisar continuamente los procedimientos internos de las empresas para un correcto diagnostico contable, para que los estados financieros tengan una correcta razonabilidad y fidedigna información financiera.
2. Se recomienda una revisión exhaustiva de los informes financieros, en este caso lo primordial es revisar los hechos económicos realizados en el periodo a declarar, para que estas no se vean afectadas en los estados financieros, por ende revisar los comprobantes de pago y verificar la anulación de los comprobantes, para poder evitar así la duplicidad en la declaración y el error al declarar facturas anuladas, para que justamente los estados financieros tengan una correcta razonabilidad.
3. Se recomienda que de manera mensual se realice una exposición de los datos dados de los diversos resultados económicos para ver la lógica de los montos y de esta manera cumplir y tener coherencia con las diversas actividades, en este caso sea compras o servicios con los montos reflejados en los resultados económicos como por ejemplo el costo de ventas, los gasto de operación e impuesto a la renta.
4. Se recomienda que para la correcta aplicación de las NIIF se dé un taller cada cierto tiempo, ya que las NIIF son de alta complejidad para la interpretación y comprensión, por lo cual el área contable para que comprendan y mejoren su procedimiento contable y sobretodo logren conseguir la razonabilidad, pueden recibir charlas y cursos de capacitación para la mejora y competencia del personal contable.

## **REFERENCIAS**

Alcántara Díaz, E. (2018). Auditoría financiera para elevar el crecimiento empresarial en operadora peruana de cines S.A.C., año 2017 – Lima, Perú. (Tesis de título, Universidad Cesar Vallejo).

Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23620/Alc%C3%A1ntara\\_DER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23620/Alc%C3%A1ntara_DER.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Aniorte, N. (27 de setiembre de 2018). Diseño de investigación I [Mensaje en un blog]. Recuperado de [http://www.aniorte-nic.net/apunt\\_metod\\_investigac4\\_4.htm](http://www.aniorte-nic.net/apunt_metod_investigac4_4.htm)

Bozek, S., & Emerling, I. (2016). Protecting the organization against risk and the role of financial audit on the example of the internal audit. *Oeconomia Copernicana*, 7(3), 485-499. doi:<http://dx.doi.org/10.12775/OeC.2016.028>

Caicedo, R. (2016). Medición, Confiabilidad y Validez [Mensaje en un blog] Recuperado de <https://sabermetodologia.wordpress.com/2016/02/08/medicion-confiabilidad-y-validez/>

Campos Morante, A. (2018). Auditoría financiera y su impacto en el estado de resultados en empresas de transporte de carga pesada en la provincia del Callao – 2018. (Tesis de título, Universidad Cesar Vallejo).

Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/31174/Campos\\_MAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/31174/Campos_MAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Cartaya, C. (2011) La evidencia suficiente, competente y relevante, en la realización de auditorías internas en el sector público. *Instituto de Auditores Forense*. Recuperado de: <http://www.ideaf.org/?ideaf=articulos&id=39>

Castro, L. (5 de junio del 2017). Estados financieros: clasificación y tipos [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3593094-estados-financieros-clasificacion-tipos>

(Contraloría, 2018, p. 17)

Contreras, J. (2 de octubre del 2015). Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://cpcjuancontreras.wordpress.com/2015/10/02/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas/>

Contreras, M. (17 de marzo de 2015). Validez de los instrumentos [Mensaje en un blog] Recuperado de <http://educapuntos.blogspot.com/2015/03/validez-y-confiabilidad-ejemplos.html>

Evaluación del Control Interno y sus componentes en la Auditoría de Estados Financieros. (22 de julio del 2016). *Auditool*. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>

Faustino Calderón, K. (2017). Auditoría financiera para la toma de decisiones efectivas en las empresas productoras de agregados para la construcción en lima Metropolitana. (Tesis de título, Universidad Inca Garcilaso de la Vega). Recuperado de [http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/3424/TESIS\\_KARIN\\_A%20KELLY%20FAUSTINO%20CALDER%20C3%93N.pdf?sequence=2](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/3424/TESIS_KARIN_A%20KELLY%20FAUSTINO%20CALDER%20C3%93N.pdf?sequence=2)

Garcés, J. (2019) Sección 3 Presentación de Estados Financieros (2019). *Mentes Contables*. Recuperado de <http://mentescontables.com/seccion-3-presentacion-de-estados-financieros/>

Garcés, J. (2019) Sección 4 Presentación de Estados Financieros (2019). *Mentes Contables*. Recuperado de <http://mentescontables.com/seccion-4-estado-de-situacion-financiera/>

Garcés, J. (2019) Sección 5 Presentación de Estados Financieros (2019). *Mentes Contables*. Recuperado de <http://mentescontables.com/seccion-5-estado-del-resultado-integral-y-estado-de-resultados/>

- Garcés, J. (2019) Sección 6 Presentación de Estados Financieros (2019). *Mentes Contables*. Recuperado de <http://mentescontables.com/seccion-6-estado-de-cambios-en-el-patrimonio-y-estado-de-resultados-y-ganancias-acumuladas/>
- Garcés, J. (2019) Sección 7 Presentación de Estados Financieros (2019). *Mentes Contables*. Recuperado de <http://mentescontables.com/seccion-7-estado-de-flujos-de-efectivo/>
- Garcés, J. (2019) Sección 10 Presentación de Estados Financieros (2019). *Mentes Contables*. Recuperado de <http://mentescontables.com/seccion-10-politicas-contables-estimaciones-y-errores/>
- García, D. (5 de julio del 2016). Auditoría Financiera: definición y tipos [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.ealde.es/auditoria-financiera-definicion-tipos/>
- González, C. (13 de abril de 2015). Conceptos: Universo, Población y Muestra [ Mensaje de un blog]. Recuperado de <https://www.cgonzalez.cl/conceptos-universo-poblacion-y-muestra/>
- Howard Seeman, C. (2018). Nonfinancial Information for Business decisions in the Absence of formal financial statements. (Doctoral thesis, University School of Business and Technology Management). Recovered from <https://search.proquest.com/openview/a80278e979fd9c9ce2a3d284eba11cec/1?pq-origsite=gscholar&cbl=18750&diss=y>
- HUTSALENKO, L. V., & MARCHUK, U. O. (2019). Financial statements according to the international financial reporting standards: requirements and realities of implementation. *Economy of AIC*, (6), 36–44. <https://doi.org/10.32317/2221-1055.201906036>
- Mamani Mayta, N. (2017). Estados Financieros y financiamiento de la empresa Loadiesel repuestos y accesorios E.I.R.L del distrito de San Luis – Lima 2015. (Tesis de título, Universidad Cesar Vallejo).

Recuperado de  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/7759/Mamani\\_MNB.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/7759/Mamani_MNB.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Muda, I. (May, 2018). ISSN. International Journal of Civil Engineering(1327). Recovered from [https://www.researchgate.net/profile/Iskandar\\_Muda4/publication/326402990\\_Performance\\_audit\\_and\\_balanced\\_scorecard\\_perspective/links/5b4dc680a6fdcc8dae24d17c/Performance-audit-and-balanced-scorecard-perspective.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Iskandar_Muda4/publication/326402990_Performance_audit_and_balanced_scorecard_perspective/links/5b4dc680a6fdcc8dae24d17c/Performance-audit-and-balanced-scorecard-perspective.pdf)

Olortegui Abanto, J. (2018). Ciclo contable y la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa pastelería Noemi en el distrito de Puente Piedra en los años 2015 – 2017. (Tesis de título, Universidad Cesar Vallejo).

Recuperado de  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/31090/Olortegui\\_AJR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/31090/Olortegui_AJR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Palazuelos Cobo, E., Herrero Crespo, Á., & del Corte, J. M. (2017). Are credit risk analysts concerned about the audit of the financial statements of SMEs? *Universia Business Review*, (53), 150–187. <https://doi.org/10.3232/UBR.2017.V14.N1.04>

Perez, J. (27 de julio de 2014). Como calcular el coeficiente alfa de cronbach [Mensaje en un blog] Recuperado de <https://asesoriatesis1960.blogspot.com/2014/07/coeficiente-alfa-de-cronbach.html>

Pickers S. (04 de noviembre de 2015) ¿Cómo determinar el tamaño de una muestra? [Mensaje en un blog] Recuperado de [psyma.com/company/news/message/como-determinar-el-tamano-de-una-muestra](http://psyma.com/company/news/message/como-determinar-el-tamano-de-una-muestra)

Quispe Olave, K. (2017). Auditoría financiera y su Relación con la Elaboración de los Estados Financieros en la Empresas Industriales de Colchones en el Distrito de Puente Piedra, Año 2017. (Tesis de título, Universidad Cesar Vallejo).

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

Raffino, E. (23 de noviembre de 2018). Investigación no experimental [Mensaje de un blog]. Recuperado de <https://concepto.de/investigacion-no-experimental/>

Ratmono, D., & Sutrisno. (2019). FINANCIAL STATEMENTS QUALITY OF CENTRAL GOVERNMENT ENTITIES: A TEST OF INSTITUTIONAL AND AGENCY THEORIES. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 23(3), 1L+. Retrieved from <https://link.gale.com/apps/doc/A598930289/AONE?u=univcv&sid=AONE&xid=bbfb42dc>

Rodríguez, D. (27 de febrero del 2018). Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://contabilidad.com.do/niif-pymes/>

Ruiz, L. (2018). Prueba de chi-cuadrado ( $\chi^2$ ): que es y cómo se usa en estadística. Recuperado de <https://psicologiaymente.com/miscelanea/prueba-chi-cuadrado>

Sarria, A. (23 de noviembre de 2016). Estados Financieros [Mensaje de un blog]. Recuperado de <https://www.abcfinanzas.com/administracion-financiera/estados-financieros>

Sanfeliciano, A. (13 de enero de 2018). Diseños de investigación: enfoque cualitativo y cuantitativo [Mensaje de un blog]. Recuperado de <https://lamenteesmaravillosa.com/disenos-de-investigacion-enfoque-cualitativo-y-cuantitativo/>

Santamaría Santamaría, 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 título, Universidad Cesar Vallejo). Recuperado de

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10159/santamaria\\_sa.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10159/santamaria_sa.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

SIIGO (2018). Docplayer [Mensaje de un blog]. Recuperado de <https://docplayer.es/60061278-Siigo-contador-informes-financieros-cartilla-i.html>

Soy Conta (04 de diciembre del 2017) ¿Qué son las normas de auditoría? [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.soyconta.com/las-normas-auditoria/>

Țîrlea, M. R. (2017). PRACTICAL CONSIDERATIONS REGARDING THE ACTIVITY OF FINANCIAL AUDIT PLANNING. *Knowledge Horizons.Economics*, 9(1), 17-23. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/2178933534?accountid=37408>

Tuanama Bardalez, J. (2018). Auditoría financiera y la inversión en las mypes de servicios de turismo, en Lima Cercado en el año 2017. (Tesis de título, Universidad Cesar Vallejo).

Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23590/Tuanama\\_BJS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23590/Tuanama_BJS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Vigo Rocha, R. (2018). Los estados financieros y su incidencia en la toma de decisiones del Ministerio Público gerencia administrativa de Amazonas 2016 – 2017. (Tesis de título, Universidad Cesar Vallejo).

Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/30321/Vigo\\_RRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/30321/Vigo_RRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Villasis, A. (abril, 2016). *Revistaalergia*(201-206). Recuperado de [revistaalergia.mx/ojs/index.php/ram/article/download/181/273](http://revistaalergia.mx/ojs/index.php/ram/article/download/181/273)

# ANEXOS

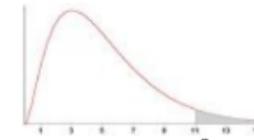
Anexo 1

<b>Título: Auditoría Financiera y su influencia en la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019</b>					
<b>Problemas</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Metodología</b>
General	General	General	Auditoría financiera	Sección 3 Presentación de Estados Financieros	<p>1. Tipo de Estudio: El tipo de estudio a realizar es descriptivo-causal ya que se describirá a cada una de las variables, además de determinar lo que hay entre ellas.</p> <p>2- Diseño de Estudio: La investigación se desarrollará en base al diseño no experimental, por lo que las variables no seran manipuladas.</p> <p>3.- Población: En esta investigación la población que será objeto de estudio estará formada por los trabajadores de las empresas de transporte del distrito de Ate, el cual logran desempeñarse en las áreas de Contabilidad, Administración, Finanzas, Auditoría y Gerencia.</p> <p>4.- Muestra: Esta conformada por los trabajadores del área contable, administrativo y financiero de las empresas de transporte en Ate.</p> <p>5.- Técnica: Se utilizará la encuesta.</p> <p>6.- Instrumento; Se utilizará el cuestionario que es de elaboración propia</p>
¿De qué manera la auditoría financiera influye en la presentación de estados financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019?	Determinar la influencia de la auditoría financiera en la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019.	La auditoría financiera influye en la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019.		Sección 4 Estado de Situación Financiera	
				Sección 5 Estado del resultado integral y Estado de Resultados	
				Sección 6 Estado de cambios de patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	
				Sección 7 Estado de flujo de efectivo	
				Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores	
Específicos	Específicos	Específicos	Estados Financieros	Estudio y evaluación del control interno	
¿De qué manera la auditoría financiera influye en la adecuada presentación de los Informes financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019?	Determinar la influencia de la auditoría financiera en la adecuada presentación de los Informes financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019.	La auditoría financiera influye en la adecuada presentación de los Informes financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019.		Evidencia suficiente y competente	
				Planeamiento y supervisión	
				Independencia	
				Estado de Situación Financiera	
¿De qué manera la auditoría financiera influye en la adecuada presentación de los Resultados Económicos de las empresas de transporte en Ate, 2019?	Determinar la influencia de la auditoría financiera en la adecuada presentación de los Resultados Económicos de las empresas de transporte en Ate, 2019.	La auditoría financiera influye en la adecuada presentación de los Resultados Económicos de las empresas de transporte en Ate, 2019.	Estado de Resultados		
			Estado de cambio en el Patrimonio neto		
			Estado de Flujo de efectivo		
			Ventas		
			Costo de Ventas		
¿De qué manera la auditoría financiera influye en la aplicación de las NIIF en las empresas de transporte en Ate, 2019?	Determinar la influencia de la auditoría financiera en la aplicación de las NIIF en las empresas de transporte en Ate, 2019.	La auditoría financiera influye en la aplicación de las NIIF en las empresas de transporte en Ate, 2019.	Utilidad Operativa		
			Gastos de operación		
			Impuesto a la Renta		

Anexo 2

ENCUESTA PARA MEDIR LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE EN ATE, 2019						
GENERALIDADES: La presente encuesta es anónima y confidencial, marque con una (x) la alternativa que mejor refleje su opinión de manera objetiva.						
PREGUNTAS GENERALES :						
Areas: Contabilidad ( ) Administración ( ) Finanzas ( ) Auditoría ( ) Gerencia ( )						
I. Nunca (1) Casi nunca (2) Algunas veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)						
Nº	ÍTEMS	Valorización de Likert				
		1	2	3	4	5
<b>VARIABLE: AUDITORÍA FINANCIERA</b>						
1	La NIIF para Pymes sección 3 requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos de acuerdo con los criterios de reconocimiento de activos pasivos ingresos y gastos					
2	La NIIF para Pymes sección 4 establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla					
3	La NIIF para Pymes sección 5 requiere que una entidad presente su resultado integral para un período en sí su rendimiento financiero para el período en uno o dos estados financieros					
4	La NIIF para Pymes sección 6 establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio y las condiciones específicas en un estado de resultados y ganancias acumuladas					
5	La NIIF para Pymes sección 7 establece la información a incluir en un estado de flujo de efectivo y cómo presentarla durante un periodo mostrando por separado las actividades de inversión operación y financiación					
6	La NIIF para Pymes sección 10 proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros					
7	El estudio y evaluación del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables					
8	Los papeles de trabajo reflejan los resultados de los procedimientos de la auditoría					
9	El planeamiento y supervisión es la etapa que exige la formulación de una estrategia para el desarrollo de una auditoría					
10	La independencia puede concebirse como la libertad profesional del auditor para expresar su opinión libre de presiones					
<b>VARIABLE: ESTADOS FINANCIEROS</b>						
11	El estado de situación financiera tiene el propósito de indicar el grado de financiamiento de una organización					
12	El estado de resultados es un reporte financiero que detalla los ingresos obtenidos y los gastos producidos además de la rentabilidad que ha generado en un período					
13	El estado de cambios en el Patrimonio Neto refleja los movimientos en las partidas que forman parte del patrimonio neto aumentando así las posibilidades de información financiera					
14	El estado de cambios en el Patrimonio Neto forma parte de los documentos que comprende las cuentas anuales de una empresa					
15	El estado de flujo de efectivo informa sobre la liquidez y movimientos de caja en un período dado de una organización					
16	El mayor ingreso económico de una empresa son generadas por las ventas					
17	A mayores ventas hay una mayor fluctuación del costo de ventas reduciendo la utilidad bruta					
18	Todos los gastos de operación realizados en un periodo se descuentan de la utilidad bruta para poder hallar la utilidad operativa					
19	Los préstamos bancarios son gastos de operación					
20	El impuesto a la renta grava todas las ganancias obtenidas de un trabajo o explotación de capital					

**Tabla D.7: VALORES CRÍTICOS DE LA DISTRIBUCIÓN JI CUADRADA**



	$\chi^2$															
	0,001	0,005	0,01	0,02	0,025	0,03	0,04	0,05	0,10	0,15	0,20	0,25	0,30	0,35	0,40	
<b>g.d.l</b>																<b>g.d.l</b>
1	10,828	7,879	6,635	5,412	5,024	4,709	4,218	3,841	2,706	2,072	1,642	1,323	1,074	0,873	0,708	1
2	13,816	10,597	9,210	7,824	7,378	7,013	6,438	5,991	4,605	3,794	3,219	2,773	2,408	2,100	1,833	2
3	16,266	12,838	11,345	9,837	9,348	8,947	8,311	7,815	6,251	5,317	4,642	4,108	3,665	3,283	2,946	3
4	18,467	14,860	13,277	11,668	11,143	10,712	10,026	9,488	7,779	6,745	5,989	5,385	4,878	4,438	4,045	4
5	20,515	16,750	15,086	13,388	12,833	12,375	11,644	11,070	9,236	8,115	7,289	6,626	6,064	5,573	5,132	5
6	22,458	18,548	16,812	15,033	14,449	13,968	13,198	12,592	10,645	9,446	8,558	7,841	7,231	6,695	6,211	6
7	24,322	20,278	18,475	16,622	16,013	15,509	14,703	14,067	12,017	10,748	9,803	9,037	8,383	7,806	7,283	7
8	26,124	21,955	20,090	18,168	17,535	17,010	16,171	15,507	13,362	12,027	11,030	10,219	9,524	8,909	8,351	8
9	27,877	23,589	21,666	19,679	19,023	18,480	17,608	16,919	14,684	13,288	12,242	11,389	10,656	10,006	9,414	9
10	29,588	25,188	23,209	21,161	20,483	19,922	19,021	18,307	15,987	14,534	13,442	12,549	11,781	11,097	10,473	10
11	31,264	26,757	24,725	22,618	21,920	21,342	20,412	19,675	17,275	15,767	14,631	13,701	12,899	12,184	11,530	11
12	32,909	28,300	26,217	24,054	23,337	22,742	21,785	21,026	18,549	16,989	15,812	14,845	14,011	13,266	12,584	12
13	34,528	29,819	27,688	25,472	24,736	24,125	23,142	22,362	19,812	18,202	16,985	15,984	15,119	14,345	13,636	13
14	36,123	31,319	29,141	26,873	26,119	25,493	24,485	23,685	21,064	19,406	18,151	17,117	16,222	15,421	14,685	14
15	37,697	32,801	30,578	28,259	27,488	26,848	25,816	24,996	22,307	20,603	19,311	18,245	17,322	16,494	15,733	15
16	39,252	34,267	32,000	29,633	28,845	28,191	27,136	26,296	23,542	21,793	20,465	19,369	18,418	17,565	16,780	16
17	40,790	35,718	33,409	30,995	30,191	29,523	28,445	27,587	24,769	22,977	21,615	20,489	19,511	18,633	17,824	17
18	42,312	37,156	34,805	32,346	31,526	30,845	29,745	28,869	25,989	24,155	22,760	21,605	20,601	19,699	18,868	18
19	43,820	38,582	36,191	33,687	32,852	32,158	31,037	30,144	27,204	25,329	23,900	22,718	21,689	20,764	19,910	19
20	45,315	39,997	37,566	35,020	34,170	33,462	32,321	31,410	28,412	26,498	25,038	23,828	22,775	21,826	20,951	20
21	46,797	41,401	38,932	36,343	35,479	34,759	33,597	32,671	29,615	27,662	26,171	24,935	23,858	22,888	21,991	21
22	48,268	42,796	40,289	37,659	36,781	36,049	34,867	33,924	30,813	28,822	27,301	26,039	24,939	23,947	23,031	22
23	49,728	44,181	41,638	38,968	38,076	37,332	36,131	35,172	32,007	29,979	28,429	27,141	26,018	25,006	24,069	23
24	51,179	45,559	42,980	40,270	39,364	38,609	37,389	36,415	33,196	31,132	29,553	28,241	27,096	26,063	25,106	24
25	52,620	46,928	44,314	41,566	40,646	39,880	38,642	37,652	34,382	32,282	30,675	29,339	28,172	27,118	26,143	25
26	54,052	48,290	45,642	42,856	41,923	41,146	39,889	38,885	35,563	33,429	31,795	30,435	29,246	28,173	27,179	26
27	55,476	49,645	46,963	44,140	43,195	42,407	41,132	40,113	36,741	34,574	32,912	31,528	30,319	29,227	28,214	27
28	56,892	50,993	48,278	45,419	44,461	43,662	42,370	41,337	37,916	35,715	34,027	32,620	31,391	30,279	29,249	28
29	58,301	52,336	49,588	46,693	45,722	44,913	43,604	42,557	39,087	36,854	35,139	33,711	32,461	31,331	30,283	29
30	59,703	53,672	50,892	47,962	46,979	46,160	44,834	43,773	40,256	37,990	36,250	34,800	33,530	32,382	31,316	30
31	61,098	55,003	52,191	49,226	48,232	47,402	46,059	44,985	41,422	39,124	37,359	35,887	34,598	33,431	32,349	31
32	62,487	56,328	53,486	50,487	49,480	48,641	47,282	46,194	42,585	40,256	38,466	36,973	35,665	34,480	33,381	32
33	63,870	57,648	54,776	51,743	50,725	49,876	48,500	47,400	43,745	41,386	39,572	38,058	36,731	35,529	34,413	33
34	65,247	58,964	56,061	52,995	51,966	51,107	49,716	48,602	44,903	42,514	40,676	39,141	37,795	36,576	35,444	34
35	66,619	60,275	57,342	54,244	53,203	52,335	50,928	49,802	46,059	43,640	41,778	40,223	38,859	37,623	36,475	35
40	73,402	66,766	63,691	60,436	59,342	58,428	56,946	55,758	51,805	49,244	47,269	45,616	44,165	42,848	41,622	40
60	99,607	91,952	88,379	84,580	83,298	82,225	80,482	79,082	74,397	71,341	68,977	66,981	65,227	63,628	62,135	60
80	124,839	116,321	112,329	108,069	106,629	105,422	103,459	101,879	96,578	93,106	90,405	88,130	86,120	84,284	82,566	80
90	137,208	128,299	124,116	119,648	118,136	116,869	114,806	113,145	107,565	104,004	101,054	98,650	96,524	94,581	92,761	90
100	149,449	140,169	135,807	131,142	129,211	128,17	126,29	124,342	118,198	114,659	111,267	109,141	106,906	104,862	102,946	100
120	173,617	163,648	158,950	153,918	152,211	150,780	148,447	146,567	140,233	136,062	132,806	130,055	127,616	125,383	123,289	120
140	197,451	186,847	181,840	176,471	174,648	173,118	170,824	168,613	161,827	157,352	153,854	150,894	148,269	145,863	143,604	140

Página 1 de 2

# Anexo 3

BASE DE DATOS EXTERNA.sav [Conjunto\_de\_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

Visible: 25 de 25 variables

	p_1	p_2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4
2	3	4	5	5	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4
3	4	3	4	4	4	4	4	4	3	5	4	4	3	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	3	3	3	3	3	3	4	4	4	5	4	4	4	3
6	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	4	3	4
7	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
8	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
9	5	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4
10	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
12	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5
13	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
14	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
15	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5
17	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5
18	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5
19	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5
20	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5
21	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5
22	3	3	3	3	3	3	4	4	5	5	5	5	5	5	4
23	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo

Escribe aquí para buscar

09:35 p.m. 29/11/2019

BASE DE DATOS EXTERNA.sav [Conjunto\_de\_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

Visible: 25 de 25 variables

	p_1	p_2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15
23	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
24	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5
25	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
26	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
27	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5
28	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4
29	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4
30	5	5	5	5	5	3	4	5	4	5	5	5	5	5	5
31	4	4	4	4	4	3	4	4	3	5	5	5	5	5	5
32	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5
33	3	4	3	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
34	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5
35	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5
36	5	4	1	4	3	4	3	4	4	4	5	5	5	5	5
37	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4
38	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5
39	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5
40	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5
41	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
42	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	5
43	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5
44	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4
45	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo

Escribe aquí para buscar

09:35 p.m. 29/11/2019

BASE DE DATOS EXTERNA.sav [Conjunto\_de\_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

56 : INFORMESFINAN... Visible: 25 de 25 variables

	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	AUDITORIASFINANCIERAS	EST.
1	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3		38
2	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3		47
3	4	3	5	4	4	3	3	4	3	4	3	4	5	50
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	40
5	4	4	4	5	4	4	4	3	4	3	4	5	5	50
6	5	5	6	4	3	4	3	4	4	4	4	3		50
7	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3		30
8	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3		40
9	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	5	1	50
10	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	3	40
11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	1	40
12	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4		50
13	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	40
14	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	50
15	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	50
16	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	40
17	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	48
18	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	47
19	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	45
20	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	43
21	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	46
22	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	38
23	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	40

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo

Escribe aquí para buscar

10:05 p.m. 29/11/2019

BASE DE DATOS EXTERNA.sav [Conjunto\_de\_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

56 : INFORMESFINAN... Visible: 25 de 25 variables

	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	AUDITORIASFINANCIERAS	EST.
24	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5		48
25	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	50
26	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5		50
27	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	45
28	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	43
29	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	48
30	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4		47
31	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	40
32	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	40
33	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50
34	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	41
35	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45
36	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	46
37	4	4	2	4	4	4	4	3	4	4	4	5	4	38
38	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	42
39	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	45
40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	43
41	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	44
42	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	4	5	40
43	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45
44	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	45
45	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5		47

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo

Escribe aquí para buscar

10:05 p.m. 29/11/2019

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):

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 estudiante del programa de Desarrollo de Tesis de la UCV, en la sede Lima norte aula 511 requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el Título Profesional de contador público.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: Auditoría financiera y su influencia en la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019 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 al presente.

Atentamente.



Firma

Chicchon Cuya , Willy Antonio  
DNI: 73259002

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

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **Variable independiente:**

#### AUDITORÍA FINANCIERA

García (2016), la auditoría financiera consiste en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación siempre que dicha actividad tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos de que puede tener efectos frente a terceros.

Contraloría (2018), la auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional

### **Dimensiones de las variables:**

- NIIF
- NAGAS

### **Variable dependiente:**

#### ESTADOS FINANCIEROS

Sarria (2016), por definición es un registro de información financiera pertinente a cada empresa, presentada de manera fácil y estructurada. Sin embargo, aunque existen una serie de Estados Financieros reconocidos de forma estandarizada, puede afirmarse que un Estado Financiero es cualquier relación de data monetaria, que se asocia con uno o varios aspectos financieros del negocio, siempre y cuando estos sean: fiables, imparciales y accesibles.

SIIGO (2018), los estados financieros son los documentos más importantes dentro de una empresa, ya que estos son el estado económico y cumplen con el objetivo de brindar un balance o una visión general de la entidad. Estos informes se deben preparar al final del año contable para luego presentarlos al estado y así conocer la situación financiera y los resultados económicos en sus actividades

### **Dimensiones de las variables:**

- Informes financieros
- Resultados Económicos

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

### Variable 1: AUDITORÍA FINANCIERA

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
NIIF	Sección 3 Presentación de Estados Financieros	La NIIF para Pymes sección 3 requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos de acuerdo con los criterios de reconocimiento de activos pasivos ingresos y gastos	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>
	Sección 4 Estado de Situación Financiera	La NIIF para Pymes Sección 4 establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>
	Sección 5 Estado del resultado integral y Estado de Resultados	La NIIF para Pymes sección 5 requiere que una entidad presente su resultado integral para un periodo en sí su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>
	Sección 6 Estado de cambios de patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	La NIIF para Pymes sección 6 establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio y las condiciones específicas en un estado de resultados y ganancias acumuladas	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>

	Sección 7 Estado de flujo de efectivo	La NIIF para Pymes sección 7 establece la información a incluir en un estado de flujo de efectivo y cómo presentarla durante un periodo mostrando por separado las actividades de inversión operación y financiación	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>
	Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores	La NIIF para Pymes sección 10 proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>
NAGAS	Estudio y Evaluación del control interno	El estudio y evaluación del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>
	Evidencia suficiente y competente	Los papeles de trabajo reflejan los resultados de los procedimientos de la auditoría	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>
	Planeamiento y supervisión	El planeamiento y supervisión es la etapa que exige la formulación de una estrategia para el desarrollo de una auditoría	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>
	Independencia	La independencia puede concebirse como la libertad profesional del auditor para expresar su opinión libre de presiones	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>

Fuente: Elaboración propia.

## Variable 2: ESTADOS FINANCIEROS

Dimensiones	indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Informes Financieros	Estado de Situación Financiera	El estado de situación financiera tiene el propósito de indicar el grado de financiamiento de una organización	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>
	Estado de Resultados	El estado de resultados es un reporte financiero que detalla los ingresos obtenidos y los gastos producidos además de la rentabilidad que ha generado en un periodo	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>
	Estado de cambios en el Patrimonio neto	El estado de cambios en el Patrimonio Neto refleja los movimientos en las partidas que forman parte del patrimonio neto aumentando así las posibilidades de información financiera	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>
		El estado de cambios en el Patrimonio Neto forma parte de los documentos que comprende las cuentas anuales de una empresa	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>
	Estado de Flujo de efectivo	El estado de flujo de efectivo informa sobre la liquidez y movimientos de caja en un periodo dado de una organización	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>

Resultados Económicos	Ventas	El mayor ingreso económico de una empresa son generadas por las ventas	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>
	Costo de Ventas	A mayores ventas hay un mayor aumento del costo de ventas reduciendo la utilidad bruta	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>
	Utilidad Operativa	Todos los gastos realizados en un periodo se descuentan de la utilidad bruta para poder hallar la utilidad operativa	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>
	Gastos de Operación	Los préstamos bancarios son gastos de operación	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>
	Impuesto a la Renta	El impuesto a la renta grava todas las ganancias obtenidas de un trabajo o explotación de capital	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. Algunas veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>

Fuente: Elaboración propia.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:**

**“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE ATE, 2019”**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b>							
	<b>DIMENSIÓN 1: AUDITORÍA FINANCIERA</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	La NIIF para Pymes sección 3 requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos de acuerdo con los criterios de reconocimiento de activos pasivos ingresos y gastos							
		Si	No	Si	No	Si	No	
2	La NIIF para Pymes Sección 4 establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla							
		Si	No	Si	No	Si	No	
3	La NIIF para Pymes sección 5 requiere que una entidad presente su resultado integral para un periodo en sí su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros							
		Si	No	Si	No	Si	No	
4	La NIIF para Pymes sección 6 establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio y las condiciones específicas en un estado de resultados y ganancias acumuladas							
		Si	No	Si	No	Si	No	
5	La NIIF para Pymes sección 7 establece la información a incluir en un estado de flujo de efectivo y cómo presentarla durante un periodo mostrando por separado las actividades de inversión operación y financiación							
		Si	No	Si	No	Si	No	

6	La NIIF para Pymes sección 10 proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros							
		Si	No	Si	No	Si	No	
7	El estudio y evaluación del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables							
		Si	No	Si	No	Si	No	
8	Los papeles de trabajo reflejan los resultados de los procedimientos de la auditoría							
		Si	No	Si	No	Si	No	
9	El planeamiento y supervisión es la etapa que exige la formulación de una estrategia para el desarrollo de una auditoría							
		Si	No	Si	No	Si	No	
10	La independencia puede concebirse como la libertad profesional del auditor para expresar su opinión libre de presiones							
	<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>							
	<b>DIMENSIÓN 2: ESTADOS FINANCIEROS</b>							
		Si	No	Si	No	Si	No	
11	El estado de situación financiera tiene el propósito de indicar el grado de financiamiento de una organización							
		Si	No	Si	No	Si	No	
12	El estado de resultados es un reporte financiero que detalla los ingresos obtenidos y los gastos producidos además de la rentabilidad que ha generado en un periodo							
		Si	No	Si	No	Si	No	
13	El estado de cambios en el Patrimonio Neto refleja los movimientos en las partidas que forman parte del patrimonio neto aumentando así las posibilidades de información financiera							
		Si	No	Si	No	Si	No	
14	El estado de cambios en el Patrimonio Neto forma parte de los documentos que comprende las cuentas anuales de una empresa							
		Si	No	Si	No	Si	No	

15	El estado de flujo de efectivo informa sobre la liquidez y movimientos de caja en un periodo dado de una organización							
		Si	No	Si	No	Si	No	
16	El mayor ingreso económico de una empresa son generadas por las ventas							
		Si	No	Si	No	Si	No	
17	A mayores ventas hay un mayor aumento del costo de ventas reduciendo la utilidad bruta							
		Si	No	Si	No	Si	No	
18	Todos los gastos de operación realizados en un periodo se descuentan de la utilidad bruta para poder hallar la utilidad operativa							
		Si	No	Si	No	Si	No	
19	Los préstamos bancarios son gastos de operación							
		Si	No	Si	No	Si	No	
20	El impuesto a la renta grava todas las ganancias obtenidas de un trabajo o explotación de capital							

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

*Hay Suficiencia*

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

Apellidos y nombres del juez validador. *León José Subiel*

DNI: *07492214*

Especialidad del validador: *Finanzas, Auditoría, Costos*

<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

Lima, *12* de Junio del 2018



Firma del Experto Informante.

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

por suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Esteves Patrazaman, Ambrocio Teodoro  
DNI: 7846910

Especialidad del validador: Doctor en Administración Financiera

Lima, 13 de Junio del 2018

- <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    Aplicable después de corregir [ ]   No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador.   Ibarra Freire, Walter  
DNI: 06096557

Especialidad del validador: Finanzas

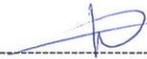
Lima, 12 de Junio del 2018

<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.

Lima, 19 de setiembre del 2019

Municipalidad de Ate Vitarte

Señor Alcalde Ede Cuellar Alegría:

Reciba usted un cordial saludo de parte de los estudiantes: Willy Antonio Chicchon Cuya con DNI 73259002 y Aracelli Josefina Junes Morales con DNI 76309165 de la Universidad Cesar Vallejo Filial Norte.

Solicitamos acceso a la información del área de Gerencia de Desarrollo Económico, sobre la cantidad de empresas de transportes que laboran en su distinguida institución para que podamos desarrollar la tesis, ya que es de suma importancia.

Solicitamos lo siguiente:

- Cantidad de empresas de transporte que existen en el distrito de Ate Vitarte (públicas y privadas).
- Cantidad de trabajadores total por cada empresa del distrito Ate Vitarte.
- Cantidad específica de las áreas por empresa de servicios de transportes: Gerencia, Contabilidad, Administración, Finanzas, Producción.

Nos despedimos agradeciéndole por la información y atención prestada.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ATE	
SUBGERENCIA DE GESTIÓN DOCUMENTARIA Y ATENCIÓN AL CIUDADANO	
19 SEP 2019	
Documento:	56648
Hora: 11:29	Folio: 02 MLL

21646344/22

Atentamente,

  
Aracelli Josefina Junes Morales  
76309165

Willy Antonio Chicchon Cuya y Aracelli Josefina Junes Morales