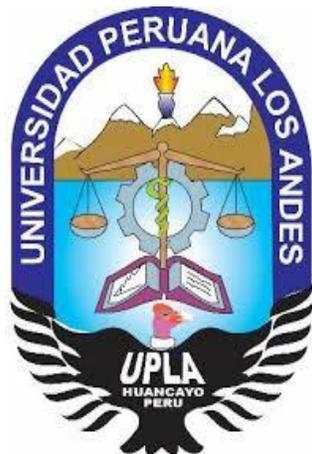


**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**TESIS**

**Auditoría Financiera y Gestión en las Empresas de Transporte de  
Carga del Distrito de Santa Anita Lima - 2019**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(as) : Bach. Geovana Marleny Melgar Condezo  
Bach. Angela Analy Yauri Rojas

Asesor : Mg. María del Pilar Marticorena Córdova

Línea de Investigación  
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y  
Culminación : 27.02.2021 - 26.02.22

Huancayo - Perú  
2021

**Hoja de aprobacion de jurados**

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

**TESIS**

Auditoría Financiera y Gestión en las Empresas de Transporte de Carga del Distrito de Santa Anita Lima - 2019

**PRESENTADO POR:**

Bach. Melgar Condezo Geovana Marleny

Bach. Yauri Rojas Angela Analy

**PARA OPTAR EL TITULO DE:**

Contador Público

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

**PRESIDENTE**

\_\_\_\_\_

**PRIMER MIEMBRO**

\_\_\_\_\_

**SEGUNDO MIEMBRO**

\_\_\_\_\_

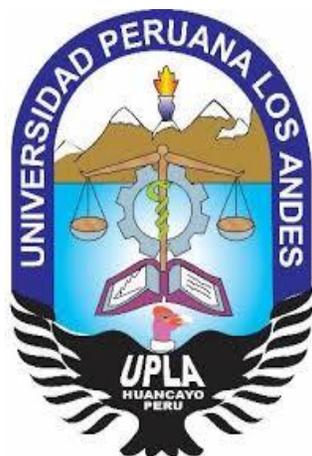
**TERCER MIEMBRO**

\_\_\_\_\_

Huancayo,.....de.....del 2021

**Falsa portada**

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**TESIS**

**Auditoría Financiera y Gestión en las Empresas de Transporte de  
Carga del Distrito de Santa Anita Lima - 2019**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(as) : Bach. Geovana Marleny Melgar Condezo  
Bach. Angela Analy Yauri Rojas

Asesor : Mg. María del Pilar Marticorena Córdova

Línea de Investigación  
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y  
Culminación : 27.02.2021 - 26.02.22

Huancayo - Perú  
2021

**Asesor**

Mg. María del Pilar Marticorena Córdova

## **DEDICATORIA**

Dedicamos el presente trabajo de investigación a nuestra familia por el apoyo incondicional que no brindan todos los días, y sobre todo por enseñarme con el ejemplo que todos los sueños se cumplen con constancia y disciplina.

Las Autoras

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Peruana los Andes y los docentes por compartir sus conocimientos con profesionalismos y valores.

A mi asesor por dedicar por su tiempo y dedicación para la culminación de la presente investigación.

Y de manera especial a las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita por facilitarnos información para la culminación de la presente investigación.

Ángela y Geovana

## Contenido

Portada.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Hoja de aprobacion de jurados.....	ii
Falsa portada .....	iii
Asesor.....	iii
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Contenido.....	vii
Contenido de Tablas.....	xi
Contenido de figuras .....	xi
Resumen.....	xiii
Abstract .....	xiv
Introducción .....	xv
CAPITULO I.....	17
PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	17
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	17
1.2 Delimitación del Problema .....	22
1.3 Formulación del Problema.....	23
1.3.1 Problema General .....	23
1.3.2 Problemas Específicos.....	23

1.4	Justificación .....	23
1.4.1	Social .....	23
1.4.2	Teórica .....	24
1.4.3	Metodológica .....	24
1.5	Objetivos.....	25
1.5.1	Objetivo General.....	25
1.5.2	Objetivos Específicos .....	25
CAPITULO II .....		26
MARCO TEÓRICO.....		26
2.1	Antecedentes del Estudio.....	26
2.2	Bases Teóricas ò Científicas.....	34
2.3	Marco Conceptual.....	42
CAPITULO III.....		44
HIPÓTESIS .....		44
3.1.	Hipótesis General .....	44
3.2	Hipótesis Especifica .....	45
3.3	Variables.....	45
CAPITULO IV.....		48
METODOLOGÍA .....		48
4.1	Método de Investigación .....	48

4.2	Tipo de Investigación .....	48
4.3	Nivel de Investigación .....	49
4.4	Diseño de la Investigación.....	49
4.5	Población y Muestra .....	49
4.6	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	50
4.7	Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.....	51
4.8	Aspectos Éticos de la Investigación .....	52
CAPITULO V .....		53
RESULTADOS .....		53
5.1	Descripción de resultados .....	53
5.2	Contraste de Hipótesis .....	59
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....		65
CONCLUSIONES .....		68
RECOMENDACIONES .....		69
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....		70
ANEXOS.....		72
Anexo 01: Matriz de Consistencia .....		73
Anexo 02: Matriz de Operacionalización de Variables .....		73
Anexo 03: Matriz de Operacionalización del Instrumento .....		76
Anexo 04: El Instrumento de Investigación y constancia de su aplicación .....		78

Anexo 05: Confiabilidad y validez del instrumento.....	80
Anexo 06: La data de procesamiento de datos.....	81
Anexo 07: Consentimiento informado.....	90

**Contenido de Tablas**

Tabla N° 01: <i>Planificación de Auditoria</i> .....	53
Tabla N° 02: <i>Ejecución de auditoria</i> .....	54
Tabla N° 03: <i>Informe de auditoria</i> .....	55
Tabla N° 04: <i>Planificación estratégica</i> .....	56
Tabla N° 05: <i>Toma de decisiones</i> .....	57
Tabla N° 06: <i>Rentabilidad del patrimonio</i> .....	58
Tabla 07 <i>Contrastación de hipótesis general</i> .....	60
Tabla 08 <i>Contrastación de hipótesis específica 1</i> .....	61
Tabla 09 <i>Contrastación de hipótesis específica 2</i> .....	62
Tabla 10 <i>Contrastación de hipótesis específica 3</i> .....	63

**Contenido de figuras**

Figura N° 01: Planificación de Auditoria.....	54
Figura N° 02: Ejecución de auditoria.....	55
Figura N° 03: Informe de auditoria.....	56
Figura N° 04: Planificación estratégica.....	57
Figura N° 05: Toma de decisiones.....	58
Figura N° 06: Rentabilidad del patrimonio.....	59

## Resumen

La presente Tesis Titulada Auditoría Financiera y Gestión en las Empresas de Transporte de Carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019, planteo como problema general ¿Cuál es la relación entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima - 2019?, el objetivo de la Investigación fue determinar la relación que existe entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019; siendo la hipótesis de la investigación existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019. El método de la investigación que se utilizo fue de tipo aplicado, de nivel correlacional; el diseño de investigación fue correlacional simple y la población de estudio se constituyó por las 25 empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita de la ciudad de Lima. La técnica que se utilizo fue la encuesta, esta técnica se fundamenta en el cuestionario. La investigación concluyó que existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019 de acuerdo al Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.516 lo cual nos indica que existe una correlación positiva media. Se sugiere que se ejecute auditorias financieras de manera periódica para que se pueda ver de forma más clara la situación de la empresa, esto causará que la información financiera de las empresas sea transparente y razonable que permita a la gerencia mejorar su gestión.

Palabras Clave: auditoría financiera, gestión, empresa

### **Abstract**

The present entitled Financial Audit and Management in the Cargo Transport Companies of the Santa Anita Lima District - 2019, raised as a general problem what is the relationship between financial audit and management in the cargo transport companies of the Santa Anita district Lima - 2019 ?, the objective of the investigation was to determine the relationship between financial audit and management in the cargo transport companies of the district of Santa Anita Lima - 2019; Being the hypothesis of the research, there is a significant and direct relationship between financial audit and management in the cargo transport companies of the district of Santa Anita Lima - 2019. The research method that was used was applied, correlational level; The research design was simple correlational and the study population was constituted by the 25 freight transport companies from the Santa Anita district of the city of Lima. The technique that was used was the survey, this technique is based on the questionnaire. The research concluded that there is a significant and direct relationship between financial audit and management in the cargo transport companies of the Santa Anita Lima district - 2019 according to the Spearman Rho Correlation Coefficient is 0.516 which indicates that there is a correlation medium positive. It is suggested that financial audits be carried out periodically so that the situation of the company can be seen more clearly, this will cause the financial information of the companies to be transparent and reasonable that allows management to improve its management.

Keywords: financial audit, management, company

## **Introducción**

La presente Tesis titulada “Auditoría Financiera y Gestión en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima - 2019 planteó como problema general ¿Cuál es la relación entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima - 2019?, respectivamente el objetivo de la investigación fue determinar la relación que existe entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019;

El método de la investigación que se utilizó fue de tipo aplicado, de nivel correlacional; el diseño de investigación fue correlacional simple y la población de estudio se constituyó por las 25 empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita de la ciudad de Lima. El estudio se desarrolló conforme al método científico, basada de encuestas, teniendo como única herramienta los cuadros estadísticos, por lo que la conjetura que se ha observado será la mala gestión en cuanto a los riesgos crediticios.

Para obtener los resultados de la investigación se seguirá el siguiente orden de la estructura de la investigación:

### **CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.**

Es el campo más importante, porque se describe la realidad problemática, sus delimitaciones, se formula el problema general y los problemas específicos, también la justificación, y se determina objetivos tanto general como específicos.

### **CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.**

Se da a conocer los antecedentes previos de investigación, se fundamentan las bases teóricas y se define el marco conceptual.

### CAPÍTULO III HIPÓTESIS

Se fundamenta planteando la hipótesis general de la investigación y las hipótesis específicas, se realiza la operacionalización de las variables.

### CAPÍTULO IV METODOLOGÍA.

Se menciona el método científico a utilizar, el tipo, nivel y diseño de investigación, la población, la muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de dato, la técnica de procesamiento y análisis de datos, y aspectos éticos de la Investigación.

### CAPÍTULO V RESULTADO

Describe los resultados y la contratación de hipótesis.

Finalmente, el análisis y discusión de resultado, conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1 Descripción de la Realidad Problemática

En la actualidad las medianas empresas del Perú se encuentran en una posición expectante respecto a ser el agente económico fundamental para poder hacer desarrollar al país en los diferentes aspectos, en especial las empresas del sector transporte que dan lugar al motivo de nuestra investigación. La globalización y la apertura a nuevos mercados son concebidas como oportunidades de crecimiento. Las probabilidades de contar con inversión extranjera van directamente relacionadas con el alineamiento que las medianas empresas puedan desarrollar en función a la normativa internacional.

Es por ello que hoy en día la auditoría se ha convertido en uno de los procesos indispensables de las organizaciones empresariales, debido a que es una herramienta de control dentro de las empresas, y a su vez ésta se vuelve una medida para que el empresario o contribuyente sepa cómo está su situación contable y financiera.

En tal sentido, la aplicación de “la auditoría financiera en los negocios es muy importante debido a que evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia. Asimismo, podemos señalar que en el sector de transporte de carga aplicara la auditoría financiera obtendría garantía y confianza de los estados financieros para que la información contable esté libre de errores importantes.” (Cruz Alvarado, 2010).

Como podemos observar, el mundo de los negocios empresariales y más en transporte se ha vuelto mucho más complejo debido a fenómenos como la globalización o al avance incesante de las nuevas tecnologías de la información y del conocimiento. Considerando los nuevos retos

que tienen que enfrentar las empresas de transporte de carga para ser más eficientes, en los procesos de planificación, implementación de controles internos y externos, en dar cumplimiento los objetivos de la empresa, en mejorar las actuaciones en cualquier sistema y también con la creación de nuevos contenidos como la gestión financiera, mecanismos de control y tributos , teniendo así la necesidad de buscar un modelo de auditoría financiera que le sirva como herramienta de control, para verificar y conocer la capacidad y eficiencia de las áreas importantes de la empresa de transporte, detectando los errores con el fin de mejorar y resolver los problemas que tienen las organizaciones de manera que pueda garantizar la calidad del buen desarrollo de la empresa, con la aplicación correcta de las normas establecidas, su gestión y la toma de decisiones oportunamente de acuerdo a su entorno económico.

La Ley General de Sociedades en el Artículo 226 nos dice que la “Auditoría externa es El pacto social, el estatuto o el acuerdo de junta general, adoptado por el diez por ciento de las acciones suscritas con derecho de voto, pueden disponer que la sociedad anónima tenga auditoría externa anual. Las sociedades que conforme a ley o a lo indicado en el párrafo anterior están sometidas a auditoría externa anual, nombrarán a sus auditores externos anualmente. El informe de los auditores se presentará a la junta general conjuntamente con los estados financieros.” (Ley General de Sociedades, 2019)

En el Artículo 227 menciona que las “Auditorías especiales En las sociedades que no cuentan con auditoría externa permanente, los estados financieros son revisados por auditores externos, por cuenta de la sociedad, si así lo solicitan accionistas que representen no menos del diez por ciento del total de las acciones suscritas con derecho a voto. La solicitud se presenta antes o durante la junta o a más tardar dentro de los treinta días siguientes a la misma. Este derecho lo pueden ejercer también los accionistas titulares de acciones sin derecho a voto, cumpliendo con

el plazo y los requisitos señalados en este artículo, mediante comunicación escrita a la sociedad. En las mismas condiciones se realizarán revisiones e investigaciones especiales, sobre aspectos concretos de la gestión o de las cuentas de la sociedad que señalen los solicitantes y con relación a materias relativas a los últimos estados financieros. Este derecho puede ser ejercido, inclusive, en aquellas sociedades que cuenten con auditoría externa permanente y también por los titulares de las acciones sin derecho a voto. Los gastos que originen estas revisiones son de cargo de los solicitantes, salvo que éstos representen más de un tercio del capital pagado de la sociedad, caso en el cual los gastos serán de cargo de ésta última”. (Ley General de Sociedades, 2019)

Según (Ley Organica del Sistema Nacional de Control y de Contraloria General de la Republica, 2019 ) en su Artículo 20, sobre las Sociedades de auditoría menciona que “Las sociedades de auditoría, para efectos de esta Ley, son las personas jurídicas calificadas e independientes en la realización de labores de control posterior externo, que son designadas previo Concurso Público de Méritos, y contratadas por la Contraloría General de la República para examinar las actividades y operaciones de las entidades, opinar sobre la razonabilidad de sus estados financieros, así como evaluar la gestión, captación y uso de los recursos asignados a las mismas. Las entidades del Gobierno Nacional, los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales quedan autorizados para realizar transferencias financieras con cargo a su presupuesto institucional a favor de la Contraloría General de la República para cubrir los gastos que se deriven de la contratación de las Sociedades de Auditoría, previa solicitud de la Contraloría General de la República, bajo exclusiva responsabilidad del Titular del Pliego así como del Jefe de la Oficina de Administración y del Jefe de la Oficina de Presupuesto o las que hagan sus veces en el pliego. Las transferencias financieras se aprueban mediante resolución del Titular del Pliego en el caso del Gobierno Nacional, o por acuerdo de Consejo Regional o Concejo

Municipal en el caso de los Gobiernos Regionales o Gobiernos Locales, respectivamente, requiriéndose en todos los casos el informe previo favorable de la oficina de presupuesto o la que haga sus veces en la entidad. La resolución del Titular del Pliego y el acuerdo de Consejo Regional se publican en el Diario Oficial El Peruano y el acuerdo del Concejo Municipal se publica en su página web. El proceso de designación y contratación de las sociedades de auditoría, el seguimiento y evaluación de informes, las responsabilidades, así como su registro, es regulado por la Contraloría General.”

Para poder identificar los problemas de investigación, primero debemos de conocer acerca de las normas de auditoría, La junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento-JNIAA (IAASB por sus siglas en inglés) se encarga de emitir las Normas Internacionales de Auditoría –NIAs. “Las Normas Internacionales de Auditoría son ordenamientos internacionales para ser aplicados en la auditoría de estados financieros. Contiene los principios básicos y procedimientos esenciales para la auditoría. Son de observancia obligatoria en nuestro país. Una auditoría realizada de conformidad con las NIA y con los requerimientos de ética aplicables permite al auditor formarse dicha opinión.” (Roger Vara Rojas, 2017)

“Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAs) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse el desempeño de los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. Las NAGAs en el Perú fueron aprobadas en el mes de octubre de 1968 con motivo del II Congreso de Contadores Públicos, llevado a cabo en la ciudad de Lima. Posteriormente, se ha ratificado su aplicación en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, llevado a cabo en el año 1971, en la ciudad de Arequipa.” (Roger Vara Rojas, 2017)

Por lo tanto, estas normas son de observación obligatoria para los Contadores Públicos que ejercen la auditoría en nuestro país, por cuanto además les servirá como parámetro de medición de su actuación profesional y para los estudiantes como guías orientadoras de conducta por donde tendrán que caminar cuando sean profesionales.

En la actualidad las NAGAS, vigentes en nuestro país son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor, y son: Normas generales o personales, normas de ejecución del trabajo, normas de preparación del informe, normas generales o personales, normas de ejecución del trabajo, norma de preparación del informe. De esta manera se identifica que la auditoría: “es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con las NIFS, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas”, la auditoría tiene como objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros. Su principal tarea es la adecuación y fiabilidad de los sistemas de información y de las políticas y procedimientos operativos existentes en los distintos departamentos de la empresa, por eso en estas existen varios departamentos y empleados responsables de todas sus actividades, en el sector transporte esto debería ser aún más efectivo, porque es uno de los sectores que contribuye al desarrollo económico del país, por ende la auditoría financiera debería aplicarse en este sector, de esta manera mitigando irregularidades económicas, a la vez es fundamental regirnos a ley de auditoría de cuentas (LAC) y su reglamento, donde definen con claridad que la auditoría es: “La actividad consistente 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 la aplicación, siempre que

aquella tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que tener frente a terceros.” (NAGAS, págs. 13-16)

Día con día la auditoría obtiene nuevos métodos como obtener información sobre la situación actual de la empresa y más si lo relacionamos al sector transporte, en este caso en el transporte de carga frente a la innovación, analizando si se están llevando a cabo o no actividades de este tipo y, en caso afirmativo, cómo se están desarrollando y los resultados que se están obteniendo. De esta manera podemos lograr identificar las variables para la investigación del proyecto, se ha podido determinar que existen muchos trabajos de investigación referidos a aspectos básicos de la auditoría financiera; por lo tanto, estos trabajos describen de manera general a la auditoría financiera, no habiendo ninguno referido directamente a la auditoría financiera y su relación en la gestión de las empresas de transporte. Sin embargo, los trabajos que existen aportan algunos puntos importantes a nuestra investigación.

Para la toma de una buena decisión, con fines de relacionar bien las variables del problema y por las razones expuestas, se procederá a plantear los problemas de investigación.

## **1.2 Delimitación del Problema**

### **Delimitación Espacial**

La presente Tesis se realizó en las empresas de transporte que pertenecen al Distrito de Santa Anita, en la Ciudad del Lima.

### **Delimitación Temporal**

La realización del trabajo de investigación y las propuestas de mejora para la transformación de la realidad, se contempló durante doce meses, ya fueron las más prudentes y adecuados en la obtención de la información requerida.

### **Delimitación Conceptual o Temática**

La presente tesis estuvo delimitada por dos variables de estudio una de ellas como la Auditoría financiera donde (Whittington, R & Pany K., 2000, pág. 592) menciona que “La Auditoría Financiera es una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una organización es decir es un control interno, que sirve para examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización, realizando un control económico financiero de la empresa”. Y la segunda variable Gestión de Empresa donde (Estupiñan Gaitan, R, 2006, pág. 332) lo define como: “Gestión de Empresa es cualquier organización establecida para alcanzar objetivos determinados, como la Rentabilidad, los Beneficios y el Grado de Confianza que una empresa llega a obtener en un determinado periodo”

### **1.3 Formulación del Problema**

#### **1.3.1 Problema General**

¿Cuál es la relación entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima - 2019?

#### **1.3.2 Problemas Específicos**

1. ¿Cuál es la relación entre auditoría financiera y planificación estratégica en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima - 2019?
2. ¿Cuál es la relación entre auditoría financiera y toma de decisiones en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima - 2019?
3. ¿Cuál es la relación entre auditoría financiera y rentabilidad del patrimonio en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima - 2019?

### **1.4 Justificación**

#### **1.4.1 Social**

Es importante que todos los ciudadanos sobre todo los microempresarios de transporte manejen un departamento de auditoría financiera para que puedan comprender que los beneficios que trae implementar un departamento auditor, para poder manejar establemente los saldos de liquidez, inversiones, la rentabilidad que maneja de cada ejercicio. La falta de auditoría financiera en las empresas de transporte retrasa el desarrollo, lo que genera retraso para el país. Por eso es necesario dar a conocer la relación que existe entre la auditoría financiera y la gestión en las empresas de esta manera contribuir para la implementación desarrollo del tema y así mitigar cualquier tipo de falencia.

#### **1.4.2 Teórica**

Actualmente existe un alto nivel competitividad y las condiciones favorables del entorno ofrecen singulares oportunidades de crecimiento para todas las entidades del sector transporte de carga, y es importante que estas empresas aprovechen al máximo la coyuntura actual de la mano con la auditoría financiera como herramienta para el control y mejora de los procesos empresariales, estas son las razones que argumentan el deseo de afirmar la hipótesis de este estudio y a su vez aportar aspectos teóricos referidos al objeto de estudio de esta investigación.

#### **1.4.3 Metodológica**

Con este estudio se pretende que la auditoría financiera y la gestión en las empresas de transporte cobren la importancia debida, pues con la creación del instrumento y el modelo de investigación que se presentan en este informe, se espera que sirva de referencia para futuras investigaciones relacionadas con las variables, en universidades nacionales e internacionales. Por otra parte, si la gestión es eficiente y eficaz dentro de las entidades del sector transporte de carga en el Perú, uno de los sectores más notables de la economía

peruana; nuestro país progresaría de una manera ejemplar, puesto que, con la correcta utilización de los recursos y la ayuda del gobierno, se podrían crear grandes cosas para el beneficio de mucha gente que trabaja en ese rubro.

## **1.5 Objetivos**

### **1.5.1 Objetivo General**

Determinar la relación que existe entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019.

### **1.5.2 Objetivos Específicos**

1. Establecer la relación que existe entre auditoría financiera y planificación estratégica en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019.
2. Establecer la relación que existe entre auditoría financiera y toma de decisiones en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019-
3. Establecer la relación que existe entre auditoría financiera y rentabilidad del patrimonio en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes del Estudio

##### **Internacional**

Para el presente proyecto de investigación se Realizó la revisión y búsqueda de trabajos realizados previos en relación a nuestras variables de estudios como la Auditoria Financiera y Gestión de Empresa a continuación se dará a conocer los antecedentes de estudio:

##### **Internacional**

(David Huguet B. , 2014) en su tesis titulada “*Auditoria Financiera y efectos en su Gestión y credibilidad contable en empresas Pymes – 2014*” (Tesis Doctoral) Universidad de Valencia, España el autor menciona lo siguiente en su tesis doctoral:

Que tiene como objetivos básicos “si la auditoría contribuye a la reducción del coste de financiación de las pymes, por la credibilidad que ésta otorga a la información contable; y ii) si, con independencia de la credibilidad que le otorga la auditoría, la información contable es de mayor calidad.”

Concluye que: “la auditoría Financiera contribuye en los efectos de gestión y calidad de empresas Pymes. como elemento que incrementa la credibilidad de las cuentas anuales. Al respecto, la literatura sobre los efectos de la auditoría voluntaria en la calidad y la credibilidad de la información contable es reducida, y con resultados mixtos. Por otro lado, tampoco hay evidencia sobre el efecto del no cumplimiento con la auditoría obligatoria. Los dos objetivos planteados son examinados a través de dos trabajos empíricos que utilizan una muestra de pymes españolas, una parte de las cuales está obligada a auditarse y otra exenta.”

Según (I., Gregorescu, 2014) con su tesis titulada “*Evolución y Perspectivas de la Auditoría Financiera en Rumania y España: un estudio comparativo*” de la *Universidad de Leida* (grado doctorado), de la ciudad de Leida – España. En su resumen menciona lo siguiente:

“La presente investigación a lo largo de la parte teórica, hemos comparado la evolución del concepto, de los objetivos, del marco jurídico y profesional, del sistema de control de calidad y del mercado de la auditoría financiera de España y Rumanía. Siguiendo la evolución de la auditoría en los dos países, descubrimos las particularidades de la misma, particularidades que representan el resultado de los fenómenos históricos, económicos y políticos que se han desarrollado en cada país.” “La segunda parte tiene carácter empírico y se refiere a las perspectivas y expectativas actuales que tienen sobre la auditoría financiera los auditores financieros, los directores financieros de las empresas auditadas y los usuarios de las informaciones financieras auditadas. En ambos países se aplicó un cuestionario a los tres grupos, relacionado con: el papel y la utilidad de la auditoría financiera, la independencia de los auditores o el informe de auditoría.”

El análisis de las respuestas obtenidas se realizó con los Tests Kruskal Wallis y Mann Whitney. Las diferencias obtenidas y las causas que las han determinado, han sido sintetizadas mediante el “Modelo de las diferencias de perspectivas y expectativas sobre el papel, utilidad e independencia de la auditoría financiera”. En la última parte de la investigación, hemos realizado un Análisis SWOT sobre la auditoría financiera de España y Rumanía. Sobre la base de las amenazas y puntos débiles identificados, hemos hecho propuestas de mejora de la auditoría financiera en los dos países.

El autor menciona su siguiente conclusión “es que, a pesar del desarrollo experimentado por la auditoría financiera en ambos países, el nivel de utilidad de la misma no corresponde a las necesidades actuales de los usuarios de la misma. Por lo tanto, consideramos que los auditores financieros y las sociedades de auditoría deberían recapacitar sobre la importancia social que tiene su profesión y ampliar el alcance de sus responsabilidades, o buscar nuevos métodos o procedimientos compatibles con las necesidades actuales de los usuarios.”

Según (Cusco A., 2014) con su tesis “Auditoría *Financiera* y tributaria a la empresa fideos paraíso, periodo fiscal 2014” (PREGRADO). De la Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca, en España. En su resumen menciona lo siguiente:

“La investigación detalla el marco teórico del tema, detalla los antecedentes y situación actual de la empresa Fideos El Paraíso, menciona y detalla la Ejecución de la Auditoría a la Empresa Fideos Paraíso dando al final su informe de auditoría financiera y tributaria.”

Poniendo como conclusión, “que, en el análisis contables y financiero, se obtuvieron sobre debilidades e inexactitudes en provisiones, cuentas por pagar que no tienen el sustento respectivo y demás hallazgos que se suscitaron por varios motivos, asumiendo la responsabilidad el área de proceso y obtención de resultados contables financieros. Y finalmente recomienda que el análisis sea continuo de la información financiera y tributaria previo al cierre del periodo y declaraciones respectivamente.”

(Capelo, J., 2016) con su tesis titulada *La auditoría financiera y su determinación en la liquidez de una comercializadora de productos de belleza Oriflame Cosmetics s.a.* De la Universidad Técnica de Machala. La investigación detalla lo siguiente:

La investigación describe que “el crecimiento económico obliga a que las empresas realicen cambios, ya sea de tecnología, capacitando a su personal, realizando adecuaciones a las instalaciones, cambios en la administración, etc. La Auditoría Financiera es el análisis detallado de los Estados Financieros y estos nos reflejan la situación actual de la Empresa. Al término de la Auditoría la persona encargada de realizar el mismo presenta un informe que nos permite analizar si se está cumpliendo los objetivos que fueron trazados con anterioridad. Esta práctica debe ser ejecutada por Auditores, la tarea del Auditor es analizar la exactitud y veracidad de los registros mostrados por una empresa, a fin de corregir errores, irregularidades y fraudes. Verifica el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, formula recomendaciones para mejorar el control interno, facilita la toma de decisiones para tomar los correctivos en forma inmediata y veraz. Podemos evaluar si una empresa tiene liquidez financiera, es decir facilidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, las Auditorías Financieras deben ser confiables y deben tener total credibilidad en el momento de realizar el análisis respectivo a los directivos de las empresas”.

(Rojas, D., 2016) con su tesis Auditoría financiera a la cuenta de *impuestos* por pagar de la empresa distribuidora de Alimentos S. A. S., Bajo Nias; de la Universidad Cooperativa de Colombia. La investigación menciona lo siguiente:

La investigación detalla “tiene como objetivo dar una opinión profesional de manera veraz, independiente y transparente sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos y sobre el cumplimiento del marco normativo de información financiera. Durante el proceso de ejecución de la Auditoría Financiera, se desarrolla un procedimiento de aplicación considerado un plan detallado de trabajo, que debe

ejecutarse durante el proceso en forma secuencial y sistemática, utilizando los procedimientos y técnicas de auditoría, evaluando los sistemas administrativos, así como el control existente, haciendo comparación con los criterios de auditoría, para obtener evidencia suficiente y adecuada, sustentado los hallazgos u observaciones encontrados durante el proceso de la auditoría en papeles de trabajo. Se desarrolla un procedimiento de auditoría de calidad adecuada y analítica, que se ajusta a la actividad económica de la compañía Distribuidora de Alimentos S. A. S. , con el fin de verificar la razonabilidad del rubro impuestos por pagar con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIA), y así se obtiene el Dictamen de Auditoría que puede ser compartido con los distintos stakeholders de la empresa (accionistas, directores, gerentes, empleados, clientes, proveedores, reguladores, entre otros), como sustento de la gestión de la empresa”.

### **Nacional**

(Mitshti, 2015) en su trabajo de investigación denominado: *Participación de la auditoría financiera en el mejoramiento de la gestión de la empresa comercial SAC – Chimbote, 2015*. Planteó el siguiente objetivo general mencionado en su tesis lo siguiente: “Identificar y describir la participación de la auditoría financiera en el mejoramiento de la gestión de la empresa comercial.”

Realizando un nivel de investigación descriptivo del tipo aplicado con carácter cualitativo, menciona la siguiente conclusión “que la participación de la auditoría financiera mejoraría la gestión económica y financiera de la empresa comercial, ya que el control que se da gracias a la auditoría financiera permite que la empresa logre detectar irregularidades tanto económicas como financieras. Asimismo, la empresa

puede conocer la situación actual en la que se encuentra, por ejemplo, conocer por qué disminuyeron las ventas, qué nos perjudicó, qué estrategias de venta podemos implementar para que esta disminución en las ventas no se repita, y muchas cosas más que van a permitir que la empresa pueda mejorar.”

(Perez, L, 2014) en su trabajo *de* investigación para obtener el título de Contador Público denominado: *La auditoría financiera en la optimización de la gestión de las empresas de movilidad en Lima Metropolitana, 2014*, tuvo como objetivo general en su tesis:

“Analizar la importancia y las formas en que la auditoría financiera, pueda contribuir en la optimización de la gestión de las empresas movilidad Lima Metropolitana, 2014.”

Mencionando las siguientes conclusiones: “Una auditoría financiera eficiente se logra mediante la evaluación del sistema de control interno de la entidad auditada, con lo cual se conoce y comprende las actividades, procesos y procedimientos de trabajo de la entidad; de esa forma se definen los programas, procedimientos, técnicas y prácticas que permitirán obtener la evidencia necesaria para sustentar la opinión.”

“El proceso eficiente de la auditoría financiera, permitirá determinar la razonabilidad de la información financiera, económica y patrimonial de las empresas movilidad en Lima Metropolitana, en base a la cual, los responsables de la gestión pueden llevar a cabo la planeación, toma de decisiones y control en el marco de la optimización de la gestión integral. La auditoría financiera, es una función de dirección cuya finalidad es analizar y apreciar el control interno de las empresas de movilidad en Lima Metropolitana, para garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de su información y el mantenimiento de la eficacia de sus sistemas de gestión.” “La auditoría financiera, está basada en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas,

las mismas que comprenden las normas generales, normas para el trabajo y normas de información.”

(Sandoval, R., 2014) en su trabajo de investigación denominado: *La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas del distrito de Ate-Lima*, en su tesis menciona el objetivo general:

“Determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las medianas empresas del distrito de Ate – Lima” mencionando las siguientes conclusiones: “Se ha determinado que la auditoría financiera si influye en la gestión de las medianas empresas del distrito de Ate – Lima, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo, ya que los datos obtenidos como producto de la investigación permitió conocer que el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas, están influyendo en el nivel de eficiencia de las operaciones.”

(Alpaca, A., 2020) con su trabajo para obtener el grado de Doctor en Ciencias Contables y Financieras: “*La auditoría interna como herramienta de soporte a la gestión financiera de las empresas hoteleras*”; Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Perú. La investigación menciona lo siguiente:

La investigación “tuvo como objetivo general demostrar que la implementación de la auditoría interna mejorará la gestión financiera en las empresas hoteleras. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método Experimental de dos empresas en Pre Test – Post Test. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente la auditoría interna como herramienta de soporte y como

variable dependiente la gestión financiera. La población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 16 hoteles. Se tomó como muestra de dos hoteles de tres estrellas, empresa caso o experimento y empresa control. A la primera se le aplicó un programa de auditoría y en ambas se consideró una ficha de recolección de datos obteniéndose una perspectiva clara de la situación financiera de las empresas bajo estudio, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que la implementación de la auditoría interna en la empresa caso mejoró significativamente la gestión financiera”.

(Mendoza, N., 2015) con su trabajo para optar el grado de Maestría en Contabilidad y finanzas, el cual se titula: *La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas de diseño estructural en Lima Metropolitana 2013 – 2014*. La investigación menciona lo siguiente:

La investigación se desarrolló con “el fin de determinar si la Auditoría Financiera en las empresas de diseño estructural de Lima Metropolitana, incide en la gestión; para lo cual, se utilizó la metodología de la investigación científica, la encuesta como técnica para recopilar información de los empresarios y especialistas relacionados a los diferentes aspectos del estudio. El trabajo en la parte teórica conceptual, se llevó a cabo con la recopilación de información de diferentes especialistas, quienes con sus aportes ayudaron a consolidar el desarrollo de las variables Auditoría Financiera y Gestión de las empresas de diseño estructural, clarificando la importancia de las definiciones y conceptualizaciones relacionadas con el tema en referencia. La investigación concluye que Los datos obtenidos permitieron establecer que el Plan y Programa de Auditoría incide en la Estrategia Empresarial. El análisis de los datos permitió determinar que la

Ejecución de la Auditoría mejora la Rentabilidad proyectada en las empresas. La evaluación de los datos obtenidos y puestos a contrastación de hipótesis, respectiva, permitió demostrar que la Evaluación del Control Interno ayuda en el Cumplimiento de Objetivos y Metas”.

Según (Pedro Palomino, J.2018). La Auditoría financiera y la Gestión en Empresas de Combis- lima 2017 (Tesis de postgrado). Universidad San Martín de Porres, Perú. Concluyó “que la Auditoría financiera incide en el logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad.”

Según (Hernández Celis, D. 2019). Reingeniería de la auditoría financiera y su incidencia en la gestión óptima de Servicios de transporte (Tesis de Postgrado). Universidad Nacional Federico Villarreal, Perú. Concluyó “que los mecanismos de control más eficaces que debe aplicar la auditoría financiera en el contexto de la reingeniería están constituidos por el control previo, el control concurrente, el control posterior, el monitoreo puntual y permanente y la asesoría especializada.”

Según (Zafra Corales, V. 2016). Enfoque de auditoría financiera buscando un valor agregado en la gestión de las organizaciones de transporte de la Región La Libertad (Tesis de postgrado). Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Concluyó “que los objetivos de auditoría financiera orientados hacia los procesos de gestión de mejoramiento de la estructura del control financieros y de adecuado manejo de los riesgos asociados, quedando así comprobada nuestra hipótesis”.

## **2.2 Bases Teóricas ò Científicas**

### **2.2.1. Auditoría Financiera**

“La Auditoría financiera es un servicio a la organización, consistente en una valoración independiente de la actividad establecida dentro de la misma. Es el control que funciona por medio del examen y valoración de lo adecuado y efectivo de otros controles.” (Enciclopedia de Auditoria, 2005, pág. 167).

“La Auditoría Financiera es una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una organización es decir es un control interno, que sirve para examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización, realizando un control económico financiero de la empresa” (Whittington, R & Pany K., 2000, pág. 592)

“Actividad de Auditoría Financiera es un departamento, división, equipo de consultores, u otro/s practicante/s que proporciona/n servicios independientes y objetivos de aseguramiento y consulta, concebidos para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. La actividad de auditoría interna ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.” (Estupiñan Gaitan, R, 2006, pág. 329)

#### 2.2.1.1. Teoría

Esto indica todos los documentos como los registros contables de la empresa, comprobantes de pago o cobro, el balance general, estados de resultados de la empresa que serán exámenes que efectuara el auditor financiero y así realizar si dictamen para saber en qué situación se encuentra la empresa si es razonable los cambios producidos, algunas operaciones realizadas con ética para determinar de esa manera el cumplimiento de las disposiciones legales correspondientes.

(Guerrero, 2002) afirma que la auditoría financiera “es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con

los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptados.”

(Durand, 2013) indica que “la auditoría financiera es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen, teniendo como condición indispensable que esta opinión sea expresada por un Contador Público debidamente autorizado para tal fin”.

Es el proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y representativo del sistema de información financiera de una empresa, realizado con independencia y utilizando técnicas determinadas, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros de la unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y los cambios en la posición financiera, que permitan la adecuada toma de decisiones y brindar recomendaciones que mejoren el sistema.

(Yarasca, pág. 104) dice que “el proceso de la auditoría atraviesa por las fases de planeamiento, ejecución o trabajo de campo y elaboración del informe. La eficacia y eficiencia del trabajo depende principalmente de la estrategia y creatividad del auditor, basada en su capacidad y experiencia, así como del conocimiento que obtenga del negocio. Dado a que hoy es una herramienta muy utilizada para controlar el alineamiento de la organización y asegurar un adecuado funcionamiento de las distintas áreas en las empresas.”

#### 2.2.1.2. Clasificación

Según (Perez, 1999), clasifica la Auditoría Financiera en 2 tipos: interna y Externa.

**Auditoría financiera interna:** “es la unidad o dependencia que tiene la función de evaluar permanentemente e independientemente en cada organización si el sistema de control interno está operando efectiva y eficientemente. Su objetivo primordial es asesorar a la alta gerencia para fortalecer los controles internos existentes, sugerir nuevos controles, así como promover la eficiencia de los procedimientos existentes. Esta busca examinar las operaciones contables financieras y administrativas, para de esta manera ofrecer información veraz y confiable a la gerencia, así mismo representa un control administrativo que funciona sobre la base de la mediación y evaluación de otros controles”.

**Auditoría financiera externa:** “es la revisión de los estados financieros comúnmente se denomina auditoría externa, se realiza mediante pruebas selectivas que se aplican según la importancia relativa y el riesgo probable que pueden representar los rubros revisados”.

#### 2.2.1.3. Principios

Principios que rigen la auditoría financiera

(Holmes, 2001) establece que un principio de “auditoría es una verdad fundamental, una ley o doctrina principal, que señala los objetivos de la auditoría y que sugieren la forma en que tales objetivos se alcanzan, pues constituyen la base para la aplicación de los procedimientos de auditoría de una manera lógica que satisfaga los objetivos del examen.”

Para aplicar los principios de auditoría, se deben tener en cuenta los siguientes conceptos:

**Exposición:** los estados financieros deben exponer por completo los resultados de la administración de la gerencia.

**Uniformidad:** debe existir uniformidad en los métodos aplicados y procedimientos aplicados.

**Importancia:** los procedimientos aplicados dependen de la importancia de las partidas.

**Moderación:** relacionado a lo conservador y prudente.

“Los Servicios de Consultoría son actividades de asesoramiento y servicios relacionados, proporcionadas a los clientes, cuya naturaleza y alcance estén acordados con los mismos y estén dirigidos a añadir valor y a mejorar los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de una organización, sin que el auditor interno asuma responsabilidades de gestión. Algunos ejemplos de estas actividades son el consejo, el asesoramiento, la facilitación y la formación.” (Estupiñan Gaitan, R, 2006, pág. 333)

“El Control Financiero son las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos”(Estupiñan Gaitan, R, 2006, pág. 15)

“Control es cualquier medida que tome la dirección, el Consejo y otras partes, para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.” (Estupiñan Gaitan, R, 2006, pág. 330).

“El control Financiero es aquella función que pretende asegurar la consecución de los objetivos y planes prefijados en la fase de planificación. Como última etapa formal del proceso de gestión, el control se centra en actuar para que los resultados generados en las fases que le preceden sean los deseados.” (Perez, J. y Carballo Veiga, 2013, pág. 23).

#### 2.2.1.4. Dimensiones

##### a. planificación de auditoria

(Alvarez, J., 2016, pág. 30) manifiesta: “La planeación es la etapa de Auditoria que desarrolla el plan, programa y estrategia general a través de su alcance, oportunidad y

naturaleza de los procedimientos de auditoría que enfoca actividades y disposiciones que deben seguirse para examinar la información”.

#### b. ejecución de auditoria

(Vasques, M., 2010, pág. 86)manifiesta lo siguiente: La ejecución de auditoria es el procedimiento del plan que se proyectó en la planeación de la auditoria, en esta etapa se reúne las evidencias y se recopila la información básica mediante criterios y programas específicos que comprenden de evaluaciones de las distintas áreas de la empresa.

#### c. informe de auditoria

(Alvarez, J., 2016, pág. 32) manifiesta lo siguiente: El informe de auditoría es el producto final que se basa en evidencias, por el cual el auditor exhibe los resultados de auditoría realizada acerca de los estados financieros, mediante observaciones, conclusiones y aspectos de importancia que se han evalúan en cada proceso.

### **2.2.2. Gestión**

“Gestión es un término que abarca un conjunto de técnicas que se aplican a la administración de una empresa y dependiendo del tamaño de la empresa, dependerá la dificultad de la gestión del empresario o administrador. El objetivo fundamental de la gestión empresarial es mejorar la productividad, sostenibilidad y competitividad, asegurando la viabilidad de la empresa en el largo plazo.” (Leon, Huarachi, Diaz, Becerra, & Amoros, 2007, pág. 21)

“Gestión de Empresa es cualquier organización establecida para alcanzar objetivos determinados, como la Rentabilidad, los Beneficios y el Grado de Confianza que una empresa llega a obtener en un determinado periodo” (Estupiñan Gaitan, R, 2006, pág. 332)

“Fraude es cualquier acto ilegal caracterizado por engaño, ocultación o violación de confianza. Estos actos no requieren la aplicación de amenaza de violencia o de fuerza física.

Los fraudes son perpetrados por individuos y por organizaciones para obtener dinero, bienes o servicios, para evitar pagos o pérdidas de servicios, o para asegurarse ventajas personales o de negocio.” (Estupiñan Gaitan, R, 2006, pág. 336).

“Gobierno es la combinación de procesos y estructuras implantados por el Consejo de Administración para informar, dirigir, gestionar y vigilar las actividades de la organización con el fin de lograr sus objetivos” (Estupiñan Gaitan, R, 2006, pág. 338).

“El control de gestión es la función por la cual la Dirección se asegura que los recursos son obtenidos y empleados eficaz y eficientemente para el logro de los objetivos de la organización. Su propósito es gobernar la organización para que desarrolle las estrategias seleccionadas para alcanzar los objetivos prefijados.” (Perez, J. y Carballo Veiga, 2013, pág. 29).

Para lograr obtener éxito en la empresa y poder mantenerlo existen muchas fórmulas, sin embargo, existen ciertas pautas fundamentales que los empresarios, operadores de servicio o administradores deben de tomar en cuenta para gestionar adecuadamente su negocio.

El éxito de una gestión empresarial dependerá de muchos factores, por ejemplo, la localización, competencia, etc. Sin embargo, el empresario puede crear su propio modelo según gestión adaptándose a sus habilidades empresariales y recursos disponibles actuales y futuros.

Por otro lado, cuando el buen empresario productor o administrador está creando su propio modelo de gestión deberá siempre efectuar lo siguiente:

Planear a corto, mediano y largo plazo

Usar herramientas cuantitativas en la toma de decisiones

2.2.2.1. Funciones básicas

### Planeación.

Esta función contempla definir las metas de la organización, establecer una estrategia global para el logro de estas metas y desarrollar una jerarquía detallada de planes para integrar y coordinar actividades, contempla las siguientes actividades:

Asignación de recursos

Programación

Organización.

Es la manera de diseñar la estructura de un negocio o empresa. Incluye la determinación de las tareas a realizar, quien las debe realizar, como se agrupan las tareas, quien reporta a quien y donde se toman las decisiones.

La estructura organizacional debe diseñarse de tal manera que quede claramente definido quien tiene que hacer determinadas tareas y quien es responsable de los resultados.

Dirección, conducción y liderazgo.

Toda empresa, negocio, organización o institución agrícola está formada por personas, es responsabilidad de los administradores dirigir y coordinar las actividades de estas personas.

Las direcciones consisten motivar a los subordinados, dirigir actividades de otros.

Control.

“Una vez fijadas las metas, formulado los planes, delineados los arreglos estructurales, entrenado y motivado el personal, existe la posibilidad de que algo salga mal. Para asegurar que las cosas vayan como deben, se debe monitorear el desempeño del negocio u organización para comparar los resultados con las metas fijadas y presupuestos.” (Perez, J. y Carballo Veiga, 2013, pág. 17).

#### 2.2.2.2. Dimensiones

a. planificación estratégica

La organización estratégica es necesaria precisamente porque no podemos predecir el futuro. Aquella busca precisamente alterar las probabilidades a través de las innovaciones y el cambio organizacional. (Hitt, M., 2006)

b. toma de decisiones

La toma de decisiones es fundamental, ideal compromiso para optar o rechazar varias alternativas buscando escoger la mejor, se caracteriza por el compromiso, la incertidumbre y la crítica que se convierte en un importante proceso de dirección (Hitt, M., 2006)

c. rentabilidad del patrimonio

permite identificar la rentabilidad que le ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuestos (Iballesteros, 2017)

## 2.3 Marco Conceptual

### **Auditoría Financiera**

“La auditoría financiera, también conocida como auditoría contable, se trata de un método por el que se examina y analiza la información que una empresa tiene reflejada en los estados de sus cuentas. Dicha auditoría podrá ser realizada por un auditor interno o externo a la empresa, pero un auditor del sector privado, no del público como pasa por ejemplo en la auditoría fiscal” (Holmes, 1978, pág. 164).

### **Evidencia de auditoría**

Información que usa el auditor para obtener las conclusiones en las que se basa su opinión como auditor. La evidencia de auditoría incluye la información contenida en los registros contables que subyace y/o es soporte de los estados financieros y otra información

**Gestión**

La gestión empresarial es aquella actividad empresarial que, a través de diferentes individuos especializados, como ser: directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la Productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio

**Planificación de auditoria**

(Alvarez, J., 2016, pág. 30) manifiesta: “La planeación es la etapa de Auditoria que desarrolla el plan, programa y estrategia general a través de su alcance, oportunidad y naturaleza de los procedimientos de auditoría que enfoca actividades y disposiciones que deben seguirse para examinar la información”.

**Ejecución de auditoria**

(Vasques, M., 2010, pág. 86)manifiesta lo siguiente: La ejecución de auditoria es el procedimiento del plan que se proyectó en la planeación de la auditoria, en esta etapa se reúne las evidencias y se recopila la información básica mediante criterios y programas específicos que comprenden de evaluaciones de las distintas áreas de la empresa.

**Informe de auditoria**

(Alvarez, J., 2016, pág. 32) manifiesta lo siguiente: El informe de auditoría es el producto final que se basa en evidencias, por el cual el auditor exhibe los resultados de auditoría realizada acerca de los estados financieros, mediante observaciones, conclusiones y aspectos de importancia que se han evalúan en cada proceso.

**Planificación estratégica**

La organización estratégica es necesaria precisamente porque no podemos predecir el futuro. Aquella busca precisamente alterar las probabilidades a través de las innovaciones y el cambio organizacional. (Hitt, M., 2006)

### **Toma de decisiones**

La toma de decisiones es fundamental, ideal compromiso para optar o rechazar varias alternativas buscando escoger la mejor, se caracteriza por el compromiso, la incertidumbre y la crítica que se convierte en un importante proceso de dirección (Hitt, M., 2006)

### **Rentabilidad del patrimonio**

Permite identificar la rentabilidad que le ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuestos (Iballesterosg, 2017)

## **CAPITULO III**

### **HIPÓTESIS**

#### **3.1. Hipótesis General**

Existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019.

### **3.2 Hipótesis Especifica**

1. Existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y planificación estratégica en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019.
2. Existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y toma de decisiones en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019.
3. Existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y rentabilidad del patrimonio en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019.

### **3.3 Variables**

#### **3.3 .1 Variables**

##### **V 1 Auditoría Financiera**

“La Auditoría Financiera es una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una organización es decir es un control interno, que sirve para examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización, realizando un control económico financiero de la empresa” (Whittington, R & Pany K., 2000, pág. 592)

##### **Dimensiones**

Planificación de auditoria

Ejecución de auditoria

Informe de Auditoria

##### **V 2 Gestión de Empresas**

“Gestión de Empresa es cualquier organización establecida para alcanzar objetivos determinados, como la Rentabilidad, los Beneficios y el Grado de Confianza que una

empresa llega a obtener en un determinado periodo” (Estupiñan Gaitan, R, 2006, pág. 332)

### **Dimensiones**

Planificación estratégica

Toma de decisiones

Rentabilidad del patrimonio

**Operacionalización de las variables:**

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicador</b>	<b>Técnica</b>
Auditoría Financiera	Auditoría Financiera “La Auditoría Financiera es una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una organización es decir es un control interno, que sirve para examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización, realizando un control económico financiero de la empresa través de la planificación, ejecución, e informe de auditoría”(Whittington, R & Pany K., 2000, pág. 592)	Planificación de auditoria	Identificar el programa cuestionario de control interno	Encuesta
		Ejecución de auditoria	Identificar y medir los procedimientos, papeles de trabajo y evidencias	
		Informe de auditoria	Identificar y medir las observaciones, recomendaciones y el plan de acción	
Gestión	Gestión “Gestión de Empresa es cualquier organización establecida para alcanzar objetivos determinados, como la planificación, toma de decisiones, Rentabilidad, los Beneficios y el Grado de Confianza que una empresa llega a obtener en un determinado periodo”(Estupiñan Gaitan, R, 2006, pág. 332)	Planificación estratégica	Identificar la determinación de la misión, visión y del plan de acción	
		Toma de decisiones	Identificar las decisiones operativas y decisiones estratégicas	
		Rentabilidad del patrimonio	Identificar y medir el tiempo y recursos	

## CAPITULO IV

### METODOLOGÍA

#### 4.1 Método de Investigación

##### a. Método General

El método general que se utilizó en la investigación fue el método científico porque este método oriente las etapas que se siguió y así alcanzar el objetivo que perseguimos.

(Hernandez S., 2014) explica que el método científico es “el estudio sistemático, controlado, empírico y crítico de proposiciones hipotéticas acerca de presuntas relaciones entre varios fenómenos”.

Lo que nos lleva a que el método científico se utiliza en la investigación donde, se describe el problema, se plantea el problema, se determina los objetivos, se plantea una posible solución que es la hipótesis, por último, se desarrolla y se contrarresta la hipótesis.

##### b. Método Especifico

En el desarrollo de la investigación se utilizó los siguientes métodos específicos como son:

**Método de análisis:** El método analítico se utilizó porque se realizó una descomposición de un todo en partes con el fin de observar las relaciones; similitudes, diferencias, causas, naturaleza y efectos para comprender mejor el problema y alcanzar el objetivo.

**Método sintético:** El método sintético se utilizó como un proceso de razonamiento que tiene a reconstruir un todo a partir de los elementos distinguidos por el análisis; se trata; en consecuencia, de hacer una exposición metódica y breve; en resumen.

**Método Descriptivo:** Permite describir los hechos tal como son, apoyándose en los instrumentos y técnicas que recogieron la información y datos de la empresa.

#### 4.2 Tipo de Investigación

Es de tipo aplicada porque: “Investiga la relación entre variables o constructos, diagnostica alguna realidad empresarial, prueba y construye o adapta instrumentos de medición para su aplicación”. (Vara, 2012)

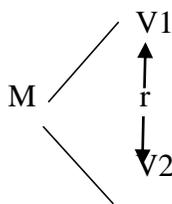
### 4.3 Nivel de Investigación

Correlacional, se define como aquella actividad orientada a la búsqueda de nuevos conocimientos y nuevos campos de investigación sin un fin práctico específico e inmediato. Tiene como fin crear un cuerpo de conocimiento teórico sobre los fenómenos, sin preocuparse de su aplicación práctica. Se orienta a conocer y persigue la resolución de problemas amplios y de validez general).

### 4.4 Diseño de la Investigación

El estudio utilizó un diseño correlacional simple. El diseño de la investigación está basado en una correlación entre variables de la unidad de análisis que se va a investigar, se quiere conocer un fenómeno, describirlo y por último explicarlo o interpretarlo. Donde:

Esquema:



M: muestra

V1: variable 1

V2: variable 2

r: correlación de variables.

### 4.5 Población y Muestra

#### Población

(Tamayo, 1986, pág. 3)“La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”

La población objetivo estuvo conformada por 25 empresas de transportes de carga del distrito de Santa Anita de la ciudad de Lima.

### **Muestra**

Según (Hernandez Sampieri R., Fernandez Collado C. & Baptista Lucio M., 2010, pág. 173) “La muestra es un sub Grupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativos de esta”.

Con el objetivo de generar mayor precisión, se desarrolló una muestra censal y por conveniencia, que se conformó por 25 empresas de transporte, ya que se tiene acceso a esta cantidad de empresas que forman parte de la población.

## **4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

### **Técnicas:**

La técnica que se utilizó para esta investigación es la encuesta lo cual es un conjunto de preguntas respecto a una o en este caso dos variables a medir. Se realizó a las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita. Con el objetivo de recopilar información que contribuye al análisis del problema en el proceso de Auditoría Financiera y Gestión en las empresas de transporte.

### **Instrumento de Recolección de Datos:**

“Los cuestionarios son un conjunto de preguntas estructuradas y enfocadas que se contestan con lápiz y papel. Los cuestionarios ahorran tiempo; porque permiten a los individuos llenarlos sin ayuda ni intervención directa del investigador” (Salkind, 1998, p. 23)

El cuestionario es un conjunto de preguntas tomadas a una muestra con un determinado fin. Se aplicará el cuestionario a la empresa de transporte del distrito de Santa Anita.

#### **4.7 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos**

Adquirida la información a través del instrumento de cuestionario, se derivará al procesar los datos, los cuales se registraron en una matriz de datos simples.

La información obtenida fue representada en Cuadros Estadísticos, a los cuales se les hará el debido análisis interpretativo, con la finalidad de presentar las Conclusiones y Recomendaciones y de esta manera preparar el Informe Final.

Luego de la codificación, crítica y análisis de consistencia de los instrumentos de recolección de datos se procederá a establecer los indicadores necesarios para el análisis.

Estadígrafos de dispersión: varianza, desviación estándar, diferencia de desviaciones estándar.

El procedimiento a seguir para el análisis de los datos que se obtendrán de la aplicación de los instrumentos. Se usará el programa estadístico SPSS 25 para Windows. Incluyendo estadísticas descriptivas y contrastación de Hipótesis. Los datos mensurables serán analizados para evaluar su valor de inferencia y descriptivo de los hechos.

Razones y tasas, muchos de los indicadores darán indicios porcentuales que corroboran la ejecución de los resultados o describen en qué proporción avanza o decrece. La utilización de las medidas de tendencia central como la Media, para establecer promedios aportarán criterios de medición cuantitativos para una mejor comprensión de los sucesos y resultados de evaluación, asimismo, se utilizará la Moda, Mediana y la Desviación estándar, para conocer las tendencias en una distribución de frecuencias, en caso de ser necesario evaluar estas variables y confirmen o nieguen, los datos en evaluación. Para la tabulación analítica se utilizará la prueba

de correlación Rho de Spearman, el cual nos permitirá correlacionar las diferentes dimensiones de la variable X con la variable Y.

#### **4.8 Aspectos Éticos de la Investigación**

De acuerdo con los principios establecidos en los reglamentos de nuestra universidad y debido a que esta investigación se consideró este proyecto como apoyo un para mejorar la gestión del riesgo de créditos y de esta manera evitar la morosidad

Y en merito a los reglamentos de la universidad y bajo Código de Ética de la Universidad Peruana Los Andes a fin de presentar un trabajo de investigación original.

## CAPITULO V

### RESULTADOS

#### 5.1 Descripción de resultados

En las siguientes tablas y gráficos de barras se aprecia la frecuencia, y los porcentajes que se obtuvo como resultado de nuestra investigación, que se realizaron a la muestra de la presente investigación.

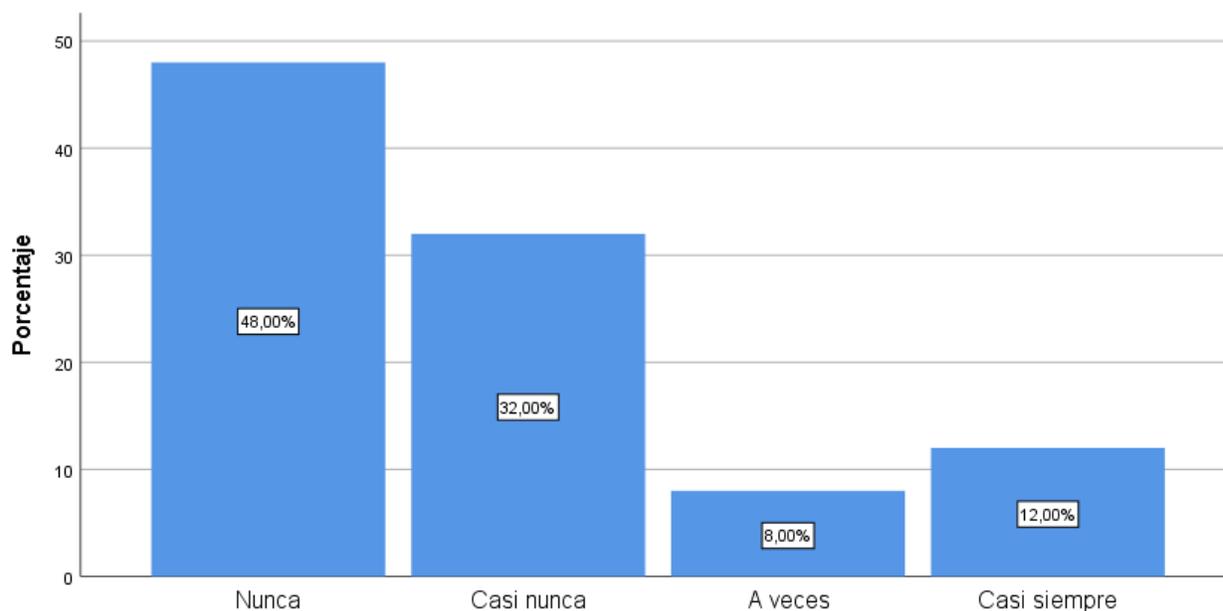
#### Variable 1: Auditoria financiera

**Tabla N° 01:**

*Planificación de Auditoria*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	48,0	48,0	48,0
	Casi nunca	8	32,0	32,0	80,0
	A veces	2	8,0	8,0	88,0
	Casi siempre	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021



**Figura N° 01:** Planificación de Auditoría

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

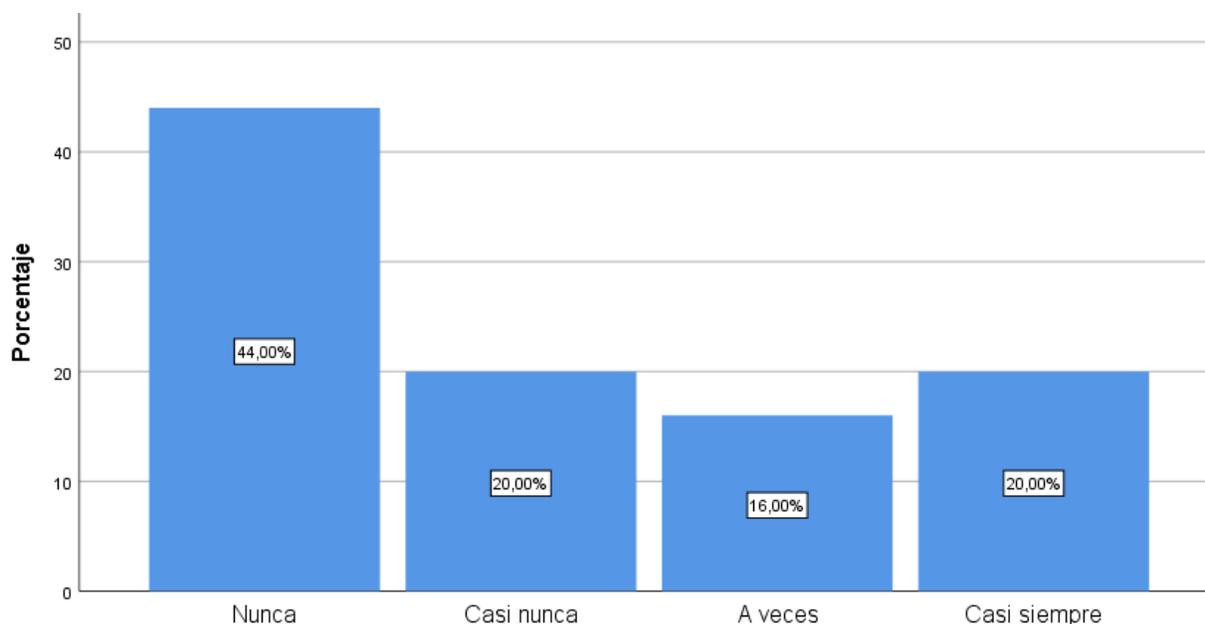
**Análisis:**

De acuerdo a la tabla n° 01 y figura se determina el 48% de los encuestados indicaron que nunca se desarrolla una correcta planificación de auditoría, ya que no se programa las actividades durante el proceso de evaluación, no se desarrollan los cuestionarios depende al experto del área evaluada. Seguidamente el 32% de los encuestados respondieron que casi nunca se desarrolla correctamente la planificación de auditoría, ya que el cuestionario de control interno no estuvo a cuenta de examinar.

**Tabla N° 02:***Ejecución de auditoría*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	Nunca	11	44,0	44,0	44,0
	Casi nunca	5	20,0	20,0	64,0
	A veces	4	16,0	16,0	80,0
	Casi siempre	5	20,0	20,0	100,0
Total		25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021



**Figura N° 02:** Ejecución de auditoria

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

### **Análisis:**

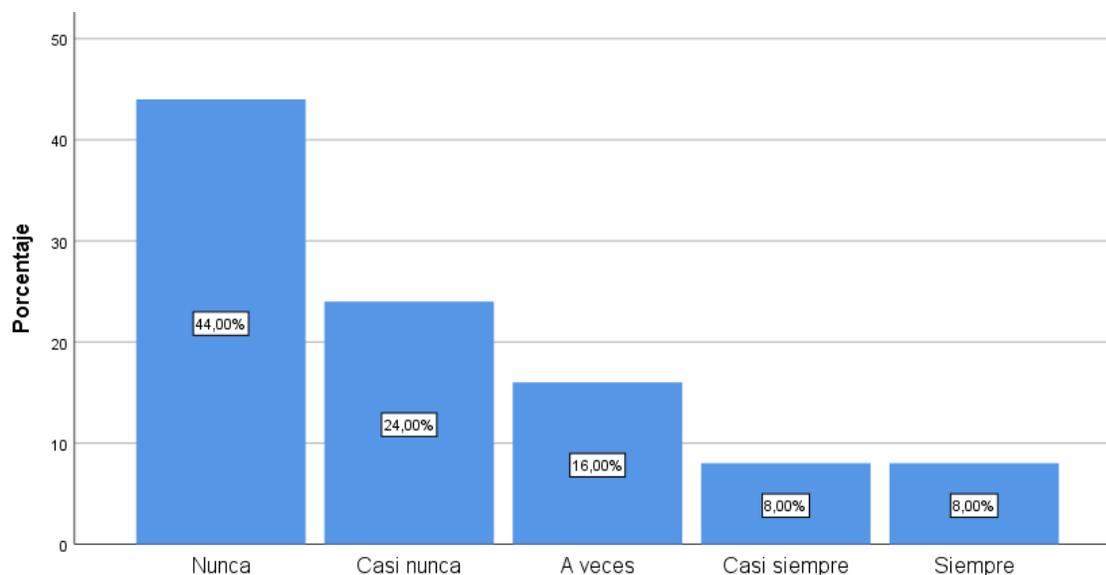
La tabla n° 2 y la figura n° 2 determina que el 44% y 20% de los encuestados indicaron que nunca y casi nunca realizan una correcta ejecución de auditoria, ya que difícilmente se obtuvieron evidencia, tampoco se realizaron confirmaciones de saldos y casi nunca las inspecciones de inventarios.

**Tabla N° 03:**

*Informe de auditoria*

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	Nunca	11	44,0	44,0	44,0
	Casi nunca	6	24,0	24,0	68,0
	A veces	4	16,0	16,0	84,0
	Casi siempre	2	8,0	8,0	92,0
	Siempre	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021



**Figura N° 03:** Informe de auditoria

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

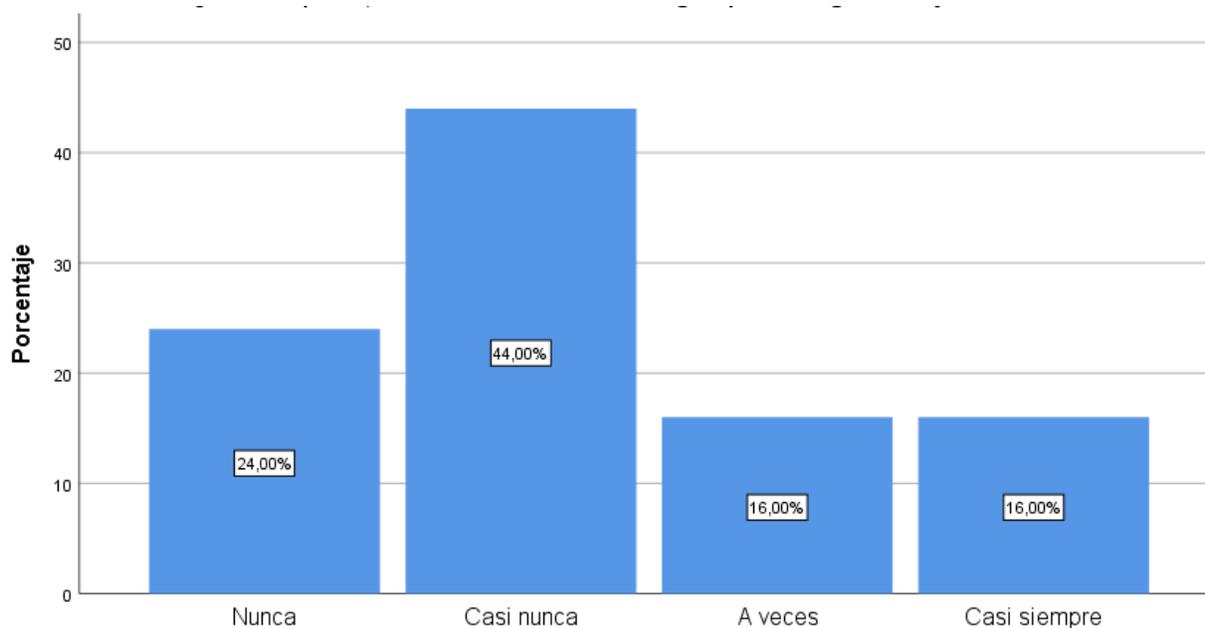
#### **Análisis:**

Según que la tabla n° 03 y figura n° 03 se determina que el 44% y 24% indicaron que nunca y casi nunca se desarrolla adecuadamente el informe de auditoría; ya que el casi nunca se recibió las recomendaciones por parte del auditor mediante el informe, y no se desarrolló un adecuada plan de acción.

**Tabla N° 04:**  
*Planificación estratégica*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	24,0	24,0	24,0
	Casi nunca	11	44,0	44,0	68,0
	A veces	4	16,0	16,0	84,0
	Casi siempre	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021



**Figura N° 04:** Planificación estratégica

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

**Análisis:**

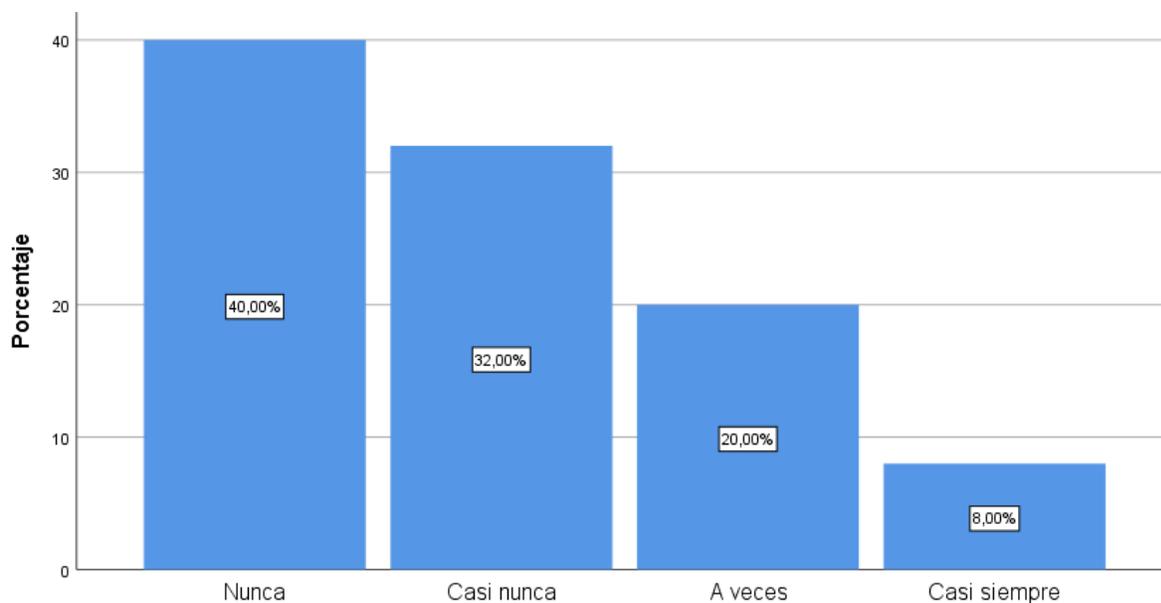
De acuerdo con la tabla n° 04 y la figura n° 04 se determina que el 44% y el 24% de los encuestados indicaron que casi nunca y nunca se desarrolla correctamente la planificación estratégica; ya que la empresa a veces no determina su misión y visión, no diseña seguidamente para el logro de objetivos.

**Tabla N° 05:**

*Toma de decisiones*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	Nunca	10	40,0	40,0	40,0
	Casi nunca	8	32,0	32,0	72,0
	A veces	5	20,0	20,0	92,0
	Casi siempre	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021



**Figura N° 05:** Toma de decisiones

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

**Análisis:**

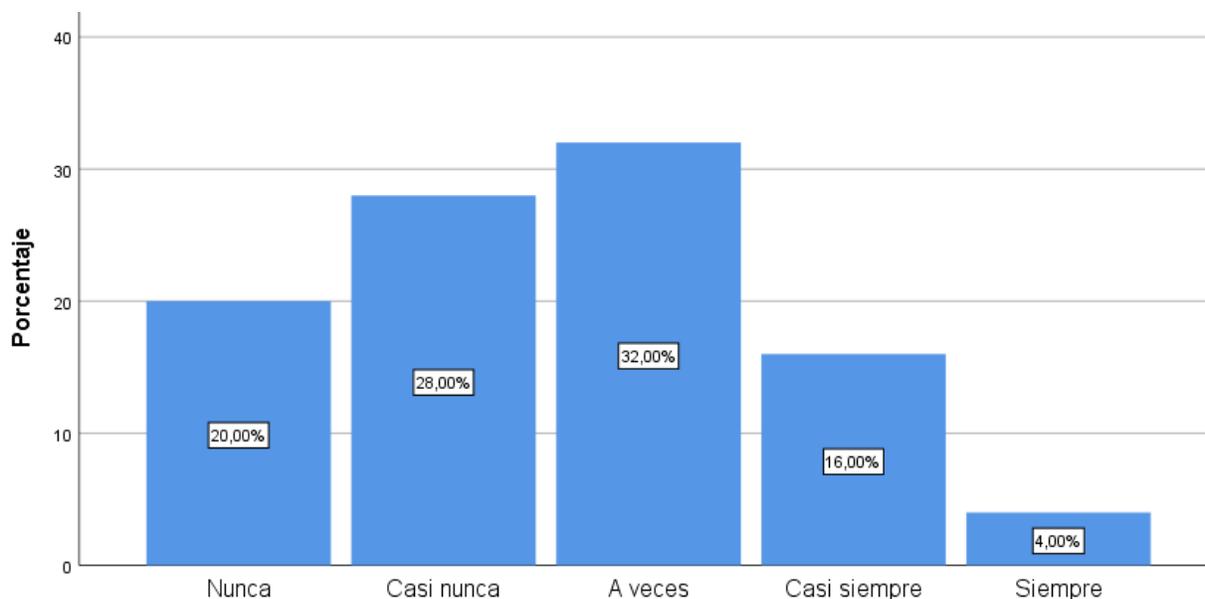
Según la tabla n° 05 y la figura n° 05 se determina que el 40% y el 32% de los encuestados indicaron que nunca y casi nunca la toma de decisiones se llega a realizar correctamente; ya que no se lleva un adecuado control sobre el tiempo de la realización de las actividades en distintas áreas, y que difícilmente cuentan con planes de contingencia.

**Tabla N° 06:**

*Rentabilidad del patrimonio*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	5	20,0	20,0	20,0
Casi nunca	7	28,0	28,0	48,0
A veces	8	32,0	32,0	80,0
Casi siempre	4	16,0	16,0	96,0
Siempre	1	4,0	4,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021



**Figura N° 06:** Rentabilidad del patrimonio

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

### **Análisis:**

Según la tabla n° 06 y figura n° 06 se determina que el 32 % a veces tiene una buena rentabilidad del patrimonio; ya que no se evalúa seguidamente la utilización efectiva del tiempo en las operaciones que se desarrollan, y tampoco se lleva un adecuado seguimiento del manejo de recursos que se emplean por las áreas.

## **5.2 Contraste de Hipótesis**

Hipótesis general

### **a. Planteamiento de la hipótesis estadística**

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019.

### **b. Cálculo del estadístico de prueba**

**Tabla 07**  
*Contrastación de hipótesis general*

		Auditoría financiera	Gestión en las empresas
<b>Rho de Spearman</b>	Auditoría financiera	Coefficiente de correlación	1
		Sig. (bilateral)	,516*
		N	25
	Gestión en las empresas	Coefficiente de correlación	,516*
		Sig. (bilateral)	,000
		N	25

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

Fuente: Elaboración propia, 2021

### c. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
<b>Correlación positiva media</b>	<b>+0.50 a +0.74</b>
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.516 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva media. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye que existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019.

Hipótesis Especifica 1

#### a. Planteamiento de la hipótesis estadística

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y planificación estratégica en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y planificación estratégica en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019.

### b. Cálculo del estadístico de prueba

**Tabla 08**

*Contrastación de hipótesis específica 1*

		Auditoría financiera	Planificación estratégica
<b>Rho de Spearman</b>	Auditoría financiera	Coeficiente de correlación	1
		Sig. (bilateral)	,538*
		N	25
	Planificación estratégica	Coeficiente de correlación	,538*
		Sig. (bilateral)	,000
		N	25

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

Fuente: Elaboración propia, 2021

### c. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
<b>Correlación positiva fuerte</b>	<b>+0.75 a +0.89</b>
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.538 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva fuerte. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye que existe una relación significativa y directa

entre auditoría financiera y planificación estratégica en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019.

Hipótesis Especifica 2

#### a. Planteamiento de la hipótesis estadística

**H<sub>0</sub>:** No Existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y toma de decisiones en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y toma de decisiones en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019.

#### b. Cálculo del estadístico de prueba

**Tabla 09**

*Contrastación de hipótesis específica 2*

		Auditoría financiera	Toma de decisiones
<b>Rho de Spearman</b>	Auditoría financiera	Coficiente de correlación	1
		Sig. (bilateral)	,492*
		N	25
	toma de decisiones	Coficiente de correlación	,492*
		Sig. (bilateral)	,000
		N	25

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

Fuente: Elaboración propia, 2021

#### c. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
<b>Correlación positiva débil</b>	<b>+0.25 a +0.49</b>
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.492 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva débil. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye que existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y toma de decisiones en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019.

### Hipótesis Especifica 3

#### a. Planteamiento de la hipótesis estadística

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y rentabilidad del patrimonio en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y rentabilidad del patrimonio en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019.

#### b. Cálculo del estadístico de prueba

**Tabla 10**  
*Contrastación de hipótesis específica 3*

			<b>Auditoría financiera</b>	<b>Rentabilidad del patrimonio</b>
<b>Rho de Spearman</b>	Auditoría financiera	Coeficiente de correlación	1	,426*
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	25	25
	Rentabilidad del patrimonio	Coeficiente de correlación	,426*	1
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

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

Fuente: Elaboración propia, 2021

#### c. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74

Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
<b>Correlación positiva débil</b>	<b>+0.25 a +0.49</b>
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.426 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva débil. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye que existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y rentabilidad del patrimonio en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La investigación planteo como problema ¿Cuál es la relación entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima - 2019?, respectivamente el objetivo general de la investigación fue determinar la relación que existe entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019. Para el desarrollo de la investigación primero se definió el concepto de auditoría financiera, según (Holmes, 1978, pág. 164) “también conocida como auditoría contable, se trata de un método por el que se examina y analiza la información que una empresa tiene reflejada en los estados de sus cuentas. Dicha auditoría podrá ser realizada por un auditor interno o externo a la empresa, pero un auditor del sector privado, no del público como pasa por ejemplo en la auditoría fiscal”. La investigación da como resultado de acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.516, el cual indica que existe una correlación positiva media por ello se afirma que existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019.

Encontrando cierta similitud con la investigación de (Mitshti, 2015) en su trabajo de investigación denominado: *Participación de la auditoría financiera en el mejoramiento de la gestión de la empresa comercial SAC – Chimbote, 2015*, el cual concluye “que la participación de la auditoría financiera mejoraría la gestión económica y financiera de la empresa comercial, ya que el control que se da gracias a la auditoría financiera permite que la empresa logre detectar irregularidades tanto económicas como financieras. Asimismo, la empresa puede conocer la situación actual en la que se encuentra, por ejemplo, conocer por qué disminuyeron las ventas, qué nos perjudicó, qué estrategias de venta podemos implementar para que esta disminución en las ventas no se repita, y muchas cosas más que van a permitir que la empresa pueda mejorar.”

De acuerdo con el objetivo específico n° 1: Establecer la relación que existe entre auditoría financiera y planificación estratégica en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019. Primero se define el concepto planificación estratégica, según (Hitt, M., 2006) “la organización estratégica es necesaria precisamente porque no podemos predecir el futuro. Aquella busca precisamente alterar las probabilidades a través de las innovaciones y el cambio organizacional”. Dando como resultado que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.538 y el cual nos indica que existe una correlación positiva media. Por ello se afirma que existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y planificación estratégica en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019.

Encontrando cierta similitud con la investigación de (Perez, L, 2014) titulado “*La auditoría financiera en la optimización de la gestión de las empresas de movilidad en Lima Metropolitana, 2014*”, el cual concluye que “una auditoría financiera eficiente se logra mediante la evaluación del sistema de control interno de la entidad auditada, con lo cual se conoce y comprende las actividades, procesos y procedimientos de trabajo de la entidad; de esa forma se definen los programas, procedimientos, técnicas y prácticas que permitirán obtener la evidencia necesaria para sustentar la opinión.”

De acuerdo con el objetivo específico n° 2 establecer la relación que existe entre auditoría financiera y toma de decisiones en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019. Primero define el concepto de toma de decisiones según (Hitt, M., 2006) “es fundamental, ideal compromiso para optar o rechazar varias alternativas buscando escoger la mejor, se caracteriza por el compromiso, la incertidumbre y la crítica que se convierte en un importante proceso de dirección”. Dando como resultado de acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.492 el cual indica que existe una correlación positiva débil,

por ello se afirma que existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y toma de decisiones en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019.

Encontrando cierta similitud con la investigación (Sandoval, R., 2014) con su investigación denominado: “*La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas del distrito de Ate-Lima*”, el cual concluye que la investigación permitió conocer que el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas, están influyendo en el nivel de eficiencia de las operaciones.”

Finalmente considerando el objetivo específico n° 3 establecer la relación que existe entre auditoría financiera y rentabilidad del patrimonio en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019. Primero se definió el concepto de rentabilidad del patrimonio de acuerdo con (Iballesteros, 2017) “permite identificar la rentabilidad que le ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuestos”. Dando como resultado de acuerdo al Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.426 el cual indica que existe una correlación positiva media, por ello se afirma que existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y rentabilidad del patrimonio en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019.

Encontrando cierta similitud con la investigación de (Alpaca, A., 2020) con su trabajo de investigación “*La auditoría interna como herramienta de soporte a la gestión financiera de las empresas hoteleras*”; el cual concluye que la implementación de la auditoría interna en la empresa caso mejoró significativamente la gestión financiera.

## CONCLUSIONES

1. Considerando el objetivo general de la investigación determinar la relación que existe entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019; se concluye que existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019, ya que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.516 lo cual nos indica que existe una correlación positiva media.
2. Se concluye que existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y planificación estratégica en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019; ya que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.538 el cual indica una correlación positiva media.
3. De acuerdo al coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.492, el cual indica que existe una correlación positiva débil; por ello se concluye que existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y toma de decisiones en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019.
4. Se concluye que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.426 el cual indica que existe una correlación positiva media, por ello se afirma que existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y rentabilidad del patrimonio en las empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita Lima – 2019.

## RECOMENDACIONES

1. Se sugiere que se ejecute auditorías financieras de manera periódica para que se pueda ver de forma más clara la situación de la empresa, esto causara que la información financiera de las empresas sea transparente y razonable que permita a la gerencia mejorar su gestión.
2. Se sugiere a las empresas implementar un planeamiento de objetivos ya que así el cumplimiento será más alcanzable para la organización. Además, que la empresa considere el informe de auditoría ya que mediante ello el auditor plasma su opinión referente a la evaluación de los estados financieros en su conjunto y recomendaciones que son emitidas de acuerdo a los riesgos y hallazgos significativos que fueron encontradas durante la etapa de auditoria
3. Se sugiere a las empresas considerar como una herramienta a los estados financieros ya que su información muestra la situación real de la empresa el cual podrá facilitar en la toma de las mejores decisiones para la empresa. Además, la auditoría financiera facilita mucho en la administración económica y la sostenibilidad de la compañía, dado que ofrece confiabilidad en la toma de decisiones con una perspectiva más real.
4. Se sugiere para futuras investigaciones utilizar diferentes métodos de investigación el cual se refleje cambios en los resultados en el periodo de tiempo en el que se desarrolle la investigación. Además de publicar los resultados de la investigación para que los colaboradores conozcan la situación de la organización.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alpaca, A. (2020). *La auditoria interna como herramienta de soporte a la gestion financiera de las empresas hoteleras*. Tacna: Universidad Nacional Basadre Hrohmnn.
- Alvarez, J. (2016). *Auditoría Financiera de acuerdo a las NIA*. Lima: Entrelíneas.
- Capelo, J. (2016). *LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU DETERMINACIÓN EN LA LIQUIDEZ DE UNA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE BELLEZA ORIFLAME COSMETICS S.A*. Machala: Universidad Tecnica de Machala.
- Cruz Alvarado. (2010). *La Importancia de la Auditoria en losn Estados Financieros para las empresas* .
- Cusco A. (2014). *Auditoria Fiannciera y Tributaria a la empresa de fideos Paraiso, periodo fiscal 2014*. España.
- David Huguet B. . (2014). *Auditoria Fiannciera y efectos en su Gestion y Credibilidad contable en empresas pymes 2014*. Universidad de Valencia: España.
- Hernandez S. (2014). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico.
- Hitt, M. (2006). *Administracion*. Mexico: Pearson educación .
- I., Gregorescu. (2014). *Evolucion y Perspectivas de la Auditoria Financiera en Rumania y España*. Ciudad de Leida - España.
- lballesterosg. (28 de abril de 2017). Obtenido de <https://lballesteros analisis financiero.wordpress.com/2017/04/28/7-3-rentabilidad-sobre-patrimonio/>
- Leon, Huarachi, Diaz, Becerra, & Amoros. (2007).
- Ley General de Sociedades. (2019). *Art.226*.

Ley Organica del Sistema Nacional de Control y de Contraloria General de la Republica. (2019 ).

*Art. 20 Sociedades Auditoras.*

Mendoza, N. (2015). *LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DE DISEÑO ESTRUCTURAL EN LIMA METROPOLITANA 2013 – 2014*. 2015: Universidad San Martin de Porres.

Mitshti. (2015). *Participacion de la Auditoria Financiera en el mejoramiento de la gestion de la empresa comercial S.A.C.- Chimbote, 2015*.

NAGAS. (s.f.). *Consultoria Contable - tributario - laboral*, 13-16.

Perez, L. (2014). *La Auditoria Financiera en la Optimizacion de la Gestion de las Empresas de Movilidad en Lima Metropolitana, 2014*. Lima.

Roger Vara Rojas. (2017). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas*. Lima.

Rojas, D. (2016). *AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA DE IMPUESTOS POR PAGAR DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S. A. S., BAJO NIAS*. Bucaramanga: Universidad Cooperativa De Colombia.

Sandoval, R. (2014). *La Auditoria Financiera y su influencia en la Gestion de las Medianas Empresas del Distrito de Ate - Lima*. Lima.

Vasques, M. (2010). *Auditoría financiera de la compañía operadora de turismo Ecuador*.

**ANEXOS**

### Anexo 01: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	MARCO TEÓRICO	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p><b>GENERAL</b> ¿Cuál es la relación entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima - 2019?</p> <p><b>ESPECÍFICOS</b> ¿Cuál es la relación entre auditoría financiera y planificación estratégica en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima - 2019?</p> <p>¿Cuál es la relación entre auditoría financiera y toma de decisiones en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima - 2019?</p> <p>¿Cuál es la relación entre auditoría financiera y rentabilidad del patrimonio en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima - 2019?</p>	<p><b>GENERAL</b> Determinar la relación que existe entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019.</p> <p><b>ESPECÍFICOS</b> 1. Establecer la relación que existe entre auditoría financiera y planificación estratégica en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019. 2. Establecer la relación que existe entre auditoría financiera y toma de decisiones en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019- 3. Establecer la relación que existe entre auditoría financiera y rentabilidad del patrimonio en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019.</p>	<p><b>ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN</b> Pedro Palomino, J. (2013). La Auditoría financiera y la Gestión en Empresas de Combis- lima 2017 (Tesis de postgrado). Universidad San Martín de Porres, Perú. Concluyó “que la Auditoría financiera incide en el logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad.” Hernández Celis, D. (2019). Reingeniería de la auditoría financiera y su incidencia en la gestión óptima de Servicios de transporte (Tesis de Postgrado). Universidad Nacional Federico Villarreal, Perú. Concluyó “que los mecanismos de control más eficaces que debe aplicar la auditoría financiera en el contexto de la reingeniería están constituidos por el control previo, el control concurrente, el control posterior, el monitoreo puntual y permanente y la asesoría especializada.” Zafra Corales, V. (2016). Enfoque de auditoría financiera buscando un valor agregado en la gestión de las organizaciones de</p>	<p><b>GENERAL</b> Existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y gestión en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019.</p> <p><b>ESPECÍFICO</b> 1. Existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y planificación estratégica en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019. 2. Existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y toma de decisiones en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019- 3. Existe una relación significativa y directa entre auditoría financiera y rentabilidad del patrimonio en las empresas de transporte de carga del Distrito de Santa Anita Lima – 2019.</p>	<p>Variable independiente</p> <p>Auditoría Financiera</p> <p>Dimensiones: Planificación de auditoria Ejecución de auditoria Informe de auditoria</p> <p>Variable dependiente</p> <p>Gestión</p> <p>Dimensiones: Planificación estratégica Toma de decisiones Rentabilidad del patrimonio</p>	<p><b>TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN</b> Tipo: APLICADO</p> <p>Nivel: CORRELACIONAL Diseño de investigación: CORRELACIONAL SIMPLE POBLACIÓN Y MUESTRA Población La población de estudio está constituida por las 25 empresas de transporte de carga del distrito de Santa Anita de la ciudad de Lima. Muestra La muestra censal, que lo constituye las 25 empresas de transporte de carga en el distrito de Santa Anita.</p> <p><b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</b> Técnica La técnica a utilizar es la encuesta, esta</p>

		<p>transporte de la Región La Libertad (Tesis de postgrado). Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Concluyó “que los objetivos de auditoría financiera orientados hacia los procesos de gestión de mejoramiento de la estructura del control financieros y de adecuado manejo de los riesgos asociados, quedando así comprobada nuestra hipótesis”.</p>			<p>técnica se fundamenta en el cuestionario</p> <p>Instrumento</p> <p>El instrumento que se utilizara es el cuestionario.</p> <p>TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS</p> <p>el programa estadístico SPSS 25</p>
--	--	---	--	--	--

**Anexo 02: Matriz de Operacionalización de Variables**

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicador</b>	<b>Técnica</b>	<b>Escala de medición</b>
Auditoría Financiera	Auditoría Financiera “La Auditoría Financiera es una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una organización es decir es un control interno, que sirve para examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización, realizando un control económico financiero de la empresa a través de la planificación, ejecución e informe de auditoría” (Whittington, R & Pany K., 2000, pág. 592)	Planificación de auditoria	Identificar el programa cuestionario de control interno	Encuesta	Nominal 5= siempre 4= casi siempre 3= a veces 2= casi nunca 1= nunca
		Ejecución de auditoria	Identificar y medir los procedimientos, papeles de trabajo y evidencias		
		Informe de auditoria	Identificar y medir las observaciones, recomendaciones y el plan de acción		
Gestión	Gestión “Gestión de Empresa es cualquier organización establecida para alcanzar objetivos determinados, como la planificación, toma de decisiones. Rentabilidad, los Beneficios y el Grado de Confianza que una empresa llega a obtener en un determinado	Planificación estratégica	Identificar la determinación de la misión, visión y del plan de acción		
		Toma de decisiones	Identificar las decisiones operativas y decisiones estratégicas		
		Rentabilidad del patrimonio	Identificar y medir el tiempo y recursos		

	periodo” (Estupiñan Gaitan, R, 2006, pág. 332)				
--	--	--	--	--	--

### Anexo 03: Matriz de Operacionalización del Instrumento

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Técnica	Escala de medición
Auditoría Financiera	Planificación de auditoria	Identificar el programa cuestionario de control interno	¿En el plan de auditoria se programó las actividades a realizarse durante el proceso de evaluación?	Encuesta	Ordinal 5= siempre 4= casi siempre 3= a veces 2= casi nunca 1= nunca
			¿En la empresa, se proporcionó a los miembros del área, un programa sistemático del trabajo de cada componente, área o rubro a examinarse?		
			¿En el cuestionario de control interno, las preguntas realizadas estuvieron de acuerdo a cada cuenta a examinar?		
			¿En la empresa, se desarrollaron los cuestionarios depende al experto del área evaluada?		
	Ejecución de auditoria	Identificar y medir los procedimientos, papeles de trabajo y evidencias	¿En la empresa se obtuvieron evidencias ya sean físicas, documentales o testimoniales?		
			¿En la empresa, se realizaron confirmaciones de saldos, y conciliaciones bancarias?		
			¿En la empresa se realizaron inspecciones de inventarios y materiales?		
	Informe de auditoria	Identificar y medir las	¿Se recibió recomendaciones por parte del auditor mediante el informe?		

		observaciones, recomendaciones y el plan de acción	¿En el informe el auditor realizó un plan de acción?		
Gestión	Planificación estratégica	Identificar la determinación de la misión, visión y el cumplimiento de objetivos	¿La empresa ha determinado su misión y visión?		
			¿En la empresa, se diseña cada año estrategias para el logro de objetivos?		
			¿En la empresa, se promueve el cumplimiento de objetivos por parte de la gerencia?		
	Toma de decisiones	Identificar las decisiones operativas y decisiones estratégicas	¿Se lleva un control sobre el tiempo que conlleva la realización de las actividades en las distintas áreas?		
			¿En la empresa, los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?		
	Rentabilidad del patrimonio	Identificar y medir el tiempo y recursos	¿En la empresa, se evalúa la utilización efectiva del tiempo que toma cada operación a desarrollarse?		
			¿En la empresa, se lleva un seguimiento del manejo de recursos empleados por las áreas?		
			¿Se dispone de indicadores que permiten medir la eficiencia de las operaciones que se ejecutan?		

## Anexo 04: El Instrumento de Investigación y constancia de su aplicación

### CUESTIONARIO

Auditoría Financiera y Gestión en las Empresas de Transporte de Carga del Distrito de Santa Anita Lima - 2019

INTRODUCCIÓN: Por la presente nos dirigimos a usted para pedirle solo unos minutos de su tiempo para poder resolver las preguntas que he desarrollado, nuestra investigación está referida a Auditoría Financiera y Gestión en las Empresas de Transporte de Carga del Distrito de Santa Anita Lima. Dicho cuestionario será realizado solo con fines de estudio por lo cual los datos obtenidos serán de carácter confidencial, le agradecemos su tiempo y participación en dicha investigación.

### ESCALA VALORATIVA

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

Variable	N°	Ítems	Respuesta				
			5	4	3	2	1
Auditoría Financiera	01	¿En el plan de auditoria se programó las actividades a realizarse durante el proceso de evaluación?					
	02	¿En la empresa, se proporcionó a los miembros del área, un programa sistemático del trabajo de cada componente, área o rubro a examinarse?					
	03	¿En el cuestionario de control interno, las preguntas realizadas estuvieron de acuerdo a cada cuenta a examinar?					
	04	¿En la empresa, se desarrollaron los cuestionarios depende al experto del área evaluada?					
	05	¿En la empresa se obtuvieron evidencias ya sean físicas, documentales o testimoniales?					
	06	¿En la empresa, se realizaron confirmaciones de saldos, y conciliaciones bancarias?					
	07	¿En la empresa se realizaron inspecciones de inventarios y materiales?					
	08	¿Se recibió recomendaciones por parte del auditor mediante el informe?					
	09	¿En el informe el auditor realizo un plan de acción?					
Gestión	10	¿La empresa ha determinado su misión y visión?					
	11	¿En la empresa, se diseña cada año estrategias para el logro de objetivos?					

	12	¿En la empresa, se promueve el cumplimiento de objetivos por parte de la gerencia?					
	13	¿Se lleva un control sobre el tiempo que conlleva la realización de las actividades en las distintas áreas?					
	14	¿En la empresa, los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?					
	15	¿En la empresa, se evalúa la utilización efectiva del tiempo que toma cada operación a desarrollarse?					
	16	¿En la empresa, se lleva un seguimiento del manejo de recursos empleados por las áreas?					
	17	¿Se dispone de indicadores que permiten medir la eficiencia de las operaciones que se ejecutan?					

## Anexo 05: Confiabilidad y validez del instrumento

### ANEXO 1

#### Carta de presentación

**Dr: Uldarico Pillaca Esquivel.**

Presente:

Asunto: Validación de cuestionario

Me es grato comunicarme con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que como ex estudiante, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables: carrera profesional de **Contabilidad y Finanzas**, recorro a su digna persona para solicitar que evalúe los instrumentos denominados: **cuestionario y entrevista** para cuyo efecto adjunto los documentos que se requiere para validar a través de juicio de experto , es imprescindible contar con la aprobación de dichos instrumentos para poder aplicar, se ha considerado conveniente recurrir a usted, por su connotada experiencia en el tema; así mismo su observaciones y recomendaciones como juez de validación, serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1 : Carta de Presentación
- b) Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- c) Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4 : Matriz de Operacionalización del Instrumento
- e) Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, y expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente

**Bach:** Yauri Rojas Angela Analy

**Bach.** Melgar Condezo Geovana Marleny

## ANEXO 6

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

## Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “cuestionario y entrevista” que hace parte de la investigación: Auditoría Financiera y Gestión en las Empresas de Transporte de Carga del Distrito de Santa Anita Lima - 2019. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

**Nombres y apellidos del juez** : Uldarico Pillaca Esquivel.  
**Formación académica** : CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
**Áreas de experiencia profesional** : Sector Público y Financiero.  
**Tiempo** : 30 años  
**Institución** : Gobierno Regional de Ayacucho-Cooperativa Jesús Nazaret-Auditoría.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

### Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Variable: Auditoría Financiera

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
v1	1.	3	3	3	3	3	
	2.	3	3	3	3	3	
	3.	3	3	3	3	3	
	4.	3	3	3	3	3	
	5.	3	3	3	3	3	
	6.	3	3	3	3	3	
	7.	3	3	3	3	3	
	8.	3	3	3	3	3	
	9.	3	3	3	3	3	
EVALUACION CUANTITATIVA POR CRITERIOS		3	3	3	3	3	

Variable: **GESTION**

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1	10.	3	3	3	3	3	
	11.	3	3	3	3	3	
	12.	3	3	3	3	3	
	13.	3	3	3	3	3	
	14.	3	3	3	3	3	
	15.	3	3	3	3	3	
	16.	3	3	3	3	3	
	17.	3	3	3	3	3	
EVALUACION CUANTITATIVA POR CRITERIOS		3	3	3	3	3	

Calificación:  
 1. No cumple con el criterio  
 2. Nivel bajo  
 3. Nivel moderado  
 4. Nivel alto

### Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Items	Calificación
ULDARICO PILLACA ESQUIVEL	DOCTOR	17	3

Sello y Firma:



Dr. Uldarico Pillaca Esquivel  
 Cofundador Público Colegiado Certificado  
 Matrícula N° 817 121

**ANEXO 1**  
**Carta de presentación**

**Cpcc. Doris castro Muñoz**

Presente:

Asunto: Validación de cuestionario

Me es grato comunicarme con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que como ex estudiante, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables: carrera profesional de **Contabilidad y Finanzas**, recorro a su digna persona para solicitar que evalúe los instrumentos denominados: **cuestionario y entrevista** para cuyo efecto adjunto los documentos que se requiere para validar a través de juicio de experto, es imprescindible contar con la aprobación de dichos instrumentos para poder aplicar, se ha considerado conveniente recurrir a usted, por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación, serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1 : Carta de Presentación
- b) Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- c) Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4 : Matriz de Operacionalización del Instrumento
- e) Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, y expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente

**Bach:** Yauri Rojas Angela Analy

**Bach.** Melgar Condezo Geovana Marleny

## ANEXO 6

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

## Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "cuestionario y entrevista" que hace parte de la investigación: Auditoría Financiera y Gestión en las Empresas de Transporte de Carga del Distrito de Santa Anita Lima - 2019. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

**Nombres y apellidos del juez** : DORIS CASTRO MUÑOZ  
**Formación académica** : CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
**Áreas de experiencia profesional** : CONTABILIDAD GENERAL  
**Tiempo** : 14 años  
**Institución** : Universidad Peruana Los Andes

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

### Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Variable: Auditoría Financiera

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
v1	1.	3	3	3	3	3	
	2.	3	3	3	3	3	
	3.	3	3	3	3	3	
	4.	3	3	3	3	3	
	5.	3	3	3	3	3	
	6.	3	3	3	3	3	
	7.	3	3	3	3	3	
	8.	3	3	3	3	3	
	9.	3	3	3	3	3	
EVALUACION CUANTITATIVA POR CRITERIOS		3	3	3	3	3	

Variable: Gestión

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1	10.	3	3	3	3	3	
	11.	3	3	3	3	3	
	12.	3	3	3	3	3	
	13.	3	3	3	3	3	
	14.	3	3	3	3	3	
	15.	3	3	3	3	3	
	16.	3	3	3	3	3	
	17.	3	3	3	3	3	
EVALUACION CUANTITATIVA POR CRITERIOS		3	3	3	3	3	
Calificación:		1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto					

### Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Items	Calificación
DORIS CASTRO MUÑOZ	Cpcc.	17	3

Sello y Firma:



DORIS CASTRO MUÑOZ  
Censador Pública Colegiada  
Mat. N° 88-1677

**ANEXO 1****Carta de presentación****Dr(a): Carmen Vicente Avalos Huamani**

Presente:

Asunto: Validación de cuestionario

Me es grato comunicarme con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que como ex estudiante, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables: carrera profesional de **Contabilidad y Finanzas**, recorro a su digna persona para solicitar que evalúe los instrumentos denominados: **cuestionario y entrevista** para cuyo efecto adjunto los documentos que se requiere para validar a través de juicio de experto, es imprescindible contar con la aprobación de dichos instrumentos para poder aplicar, se ha considerado conveniente recurrir a usted, por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación, serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1 : Carta de Presentación
- b) Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- c) Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4 : Matriz de Operacionalización del Instrumento
- e) Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, y expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente

**Bach:** Yauri Rojas Angela Analy**Bach.** Melgar Condezo Geovana Marleny

## ANEXO 6

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

## Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “cuestionario y entrevista” que hace parte de la investigación: Auditoría Financiera y Gestión en las Empresas de Transporte de Carga del Distrito de Santa Anita Lima - 2019. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

**Nombres y apellidos del juez** : Carmen Vicente Avalos Huamani  
**Formación académica** : CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
**Áreas de experiencia profesional** : Sistema Financiero Peruano  
**Tiempo** : 33 años  
**Institución** : Caja Municipal Ica, San Cristobal, Santa Maria, Virgen de las Nieves, Universidad Jorge Basadre de Tacna, etc.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

### Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Variable: Auditoría Financiera

DIMENSION	ITEM	SUFICIEN CIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
v1	1.	3	3	3	3	3	
	2.	3	3	3	3	3	
	3.	3	3	3	3	3	
	4.	3	3	3	3	3	
	5.	3	3	3	3	3	
	6.	3	3	3	3	3	
	7.	3	3	3	3	3	
	8.	3	3	3	3	3	
	9.	3	3	3	3	3	
EVALUACION CUANTITATIVA POR CRITERIOS		3	3	3	3	3	

Variable: Gestión

DIMENSION	ITEM	SUFICIEN CIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1	10.	3	3	3	3	3	
	11.	3	3	3	3	3	
	12.	3	3	3	3	3	
	13.	3	3	3	3	3	
	14.	3	3	3	3	3	
	15.	3	3	3	3	3	
	16.	3	3	3	3	3	
	17.	3	3	3	3	3	
EVALUACION CUANTITATIVA POR CRITERIOS		3	3	3	3	3	
Calificación:		1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto					

### Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Items	Calificación
Carmen Vicente Avalos Huamani	DR(a)	17	3

Sello y Firma:



Carmen Vicente Avalos Huamani  
Jefe Regional  
Zona 05 ur

### Anexo 06: La data de procesamiento de datos

Planificac ion de audi toria	Ejecucion de auditori a	Informe de auditoria	Planificac ion estrate gica	Tomadas de decisiones	Rentabilid ad del patri monio
2	1	1	2	2	3
1	4	2	1	1	2
1	4	1	3	3	1
2	1	3	2	1	3
2	1	1	1	1	2
1	2	2	2	3	4
2	1	3	4	4	3
1	2	2	3	1	1
2	3	1	2	3	2
4	1	1	4	2	3
4	2	3	3	1	3
3	3	2	4	2	4
1	1	1	4	4	5
1	1	1	2	2	4
4	1	2	1	1	3
1	3	1	2	2	2
2	4	1	2	1	4
1	1	3	1	3	1
1	2	2	2	2	3
2	1	1	1	3	1
2	2	4	2	2	2
1	1	4	1	1	1
1	4	5	2	1	2
1	3	1	3	2	3
3	4	5	2	1	2

## Anexo 07: Consentimiento informado



### Solicitud de Acceso a la Información Pública (Formulario 5030)

#### Constancia de Registro

La solicitud ha sido registrada en SUNAT con número de Orden 88026969 con fecha 26/03/2021 por el solicitante identificado con DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD/LE número 10701076 a nombre de MELGAR CONDEZO GEOVANA MARLENY.

#### Descripción de la Solicitud:

SOLICITO :INFORMACION SOBRE EL NUMERO Y RAZON SOCIAL DE EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA REGISTRADAS EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA -LIMA PARA RELIZAR TRABAJO DE INVESTIGACION Y APLICACION DE INSTRUMENTO DE EVALUACION DE MI TESIS.

Funcionario responsable de entregar la información : CONTRERAS KRUMBACH CRISTIAN SANTIAGO

Forma de entrega de la información : CORREO ELECTRÓNICO

Consulte su solicitud ingresando a la ruta : <https://www.sunat.gob.pe/ol-ti-itencionf5030/consulta/consulta>

N° ORDEN	NOMBRE	RUC	DOMICILIO FISCAL
1	TRANSPORTES LEON DE ORO S.R.L.	20500368471	CAL. LOS FRESNOS MZA. U2 LOTE 30 UR. UNIVERSAL LIMA-LIMA-SANTA ANITA
2	COTERA CARGO SAC	20515703595	AV. HUAROCHIRI MZA. E LT 9 URB. LOS CEDROSEX ASOC SAPOTA LIMA-SANTA ANITA
3	A.B.A TRANSPORTES SRL	20463263931	AV. CASCANUECES MZA. E10 LOTE 27 URB. LOS CEDROS-LIMA-LIMA SANTA ANITA
4	EUROTRANSPORT SAC	20550212103	CAL. LAS ABUTARDAS MZA. F LOTE 10 COO. MIGUEL GRAU LIMA-LIMA-SANTA ANITA
5	CCASANI ANGEL MARCIAL S.A.C.	20509050474	AV. HUAROCHIRI MZA. E LT 2 URB. LOS CEDROS 2DA ETAPA LIMA-SANTA ANITA
6	SAFETY TRUCK SAC	20551062318	MZA F LOTE 12 INT 4C URB. LOS PRODUCTORES SALLE SAN JOSE-LIMA-LIMA-SANTA ANITA
7	DNCL SAC	20605113371	CAL. BANCHERO ROSSI NRO 193-LIMA-LIMA-SANTA ANITA
8	TRANSPORTES Y SERVICIOS FRITZEL E.I.R.L.	20603426291	CAL. E. CHOCANO NRO 476 URB. LOS FICUS - LIMA -LIMA-SANTA ANITA
9	TRANSPORTES SASARI E.I.R.L.	20515967738	CALLOS ROBLES NRO. 981 URB. LA ACHIRANA 2DA ETAPA (A UNA CDRA PTE AZUL DE EVITAMIENTO) LIMA - LIMA - SANTA ANITA
10	EMPR. DE TRANSP. Y SERVIC. 20 DE JUNIO S.A.	20333416957	CAL.SANTIAGO DE CHUCO NRO. 483 COO. UNIVERSAL 2DA ETAPA (ESP. MUNICIPALIDAD DE STA ANITA) LIMA - LIMA - SANTA ANITA
11	ANCRO S.R.L.	20431084172	AV. LOS CIPRESES NRO 250 URB. LOOS FICUS LIMA-LIMA-SANTA ANITA
12	TRANSPORTES MONTANO E.I.R.L.	20509670260	CAL. MAMA OCLLO MZA B LOTE 5V6 URB. LAS PRADERAS LIMA-LIMA-SANTA ANITA
13	TRANSPORTES ZETRAMSA S.A.C.	20101759416	AV. CASCANUECES MZA. L LOTE 06 EXFUNDO INQUISIDOR-LIMA-LIMA-SANTA ANITA
14	TRANSPORTES ANGEL IBARCENA S.A.C.	20100227895	AV. BOLOGNESI NRO 495 URB. LOS FICUS LIMA-LIMA-SANTA ANITA
15	CORPORACION NORTEÑO MI PERU SAC	20524441447	CAL. LAS PALOMAS NRO 140 URB. SANTA ANITA SECT. DOS LIMA-LIMA-SANTA ANITA
16	INDUSTRIA METAL MECANICA PEÑA	20260427475	AV. SEPARADORA INDUSTRIAL NRO 661 LIMA-LIMA-SANTA ANITA
17	EMPRESA DE TRANSPORTES DANUSKA E.I.R.L.	20516036568	JR. JOSE DIEZ CANSECO NRO 378 URB. UNIVERSAL LIMA-LIMA-SANTA ANITA
18	TRANSPORTES CHALDE E.I.R.L.	20600491700	CALLAS GRULLAS NRO. 555 URB. SANTA ANITA LIMA - LIMA - SANTA ANITA
19	POMAJULCA HUAMAN APOLINARIO RICARDO	10068878816	ASOC. SAN JUAN CAL. EL ACERO MZE2 LOTE 3 SANTA ANITA
20	TRANSPORTES LLANA CARGO SAC	20600365917	MZA. M LOTE. 15 URB. ALAMEDA DE ATE ET 2 LIMA - LIMA - SANTA ANITA
21	ARZAPALO INCHE JUAN EUGENIO	10097800524	ASOC. SOL DE SANTA ANITA MZ LL LOTE 7 LIMA-LIMA SANTA ANITA
22	CRUZ RAQUIRINA IRENE	10104211921	ASOC. DE VIVIENDA NUEVO HORIZONTE MZ A LT 11 LIMA-LIMA-SANTA ANITA
23	ARRIETA MARTINEZ BERTHA LETICIA	10211353361	COOP. PACHACUTEC MZ LT 23 LIMA-LIMA-SANTA ANITA
24	YKEBE INVERSIONES S.A.C.	20546831389	AV. MARIAPARADO DE BELLIDO NRO. 238 URB. HUASCAR (ALTURA DE LA POSTA MEDICA HUASCAR) LIMA - LIMA - SANTA ANITA
25	EMPRESA DE TRANSPORTES GUADALUPE E.I.R.L	20464175777	CALE. CHOCANO NRO. 493 (ESQ CON R. ZAVALA 224) LIMA - LIMA - SANTA ANITA

### Fotos de la Aplicación del Instrumento

