

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



**UPLA**  
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

**TESIS**

**Auditoría financiera y proceso contable en las empresas de transporte  
de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022**

**Para Optar : El Título Profesional de Contador Público**

**Autora : Bach. Patricia Gabriela Rojas Quintana**

**Asesor : C.P.C. Luis Fernando Santa Maria Chimbor**

**Línea de Investigación**

**institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos**

**Fecha de Inicio y**

**Culminación : 13.02.2023 - 12.02.2024**

**Huancayo-Perú  
2024**

**Hoja de aprobación de jurados**

**TESIS**

Auditoría financiera y proceso contable en las  
empresas de transporte de carga marítima y de  
cabotaje, Lima 2022

**PRESENTADA POR:**

Bach. Patricia Gabriela Rojas Quintana

**PARA OPTAR EL TITULO DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

**PRESIDENTE:**

**PRIMER MIEMBRO:**

**SEGUNDO MIEMBRO:**

**TERCER MIEMBRO:**

Huancayo, .....de.....del 2024

## **Falsa portada**

**Asesor**

C.P.C. Luis Fernando Santa María Chimbor

**Dedicatoria:**

El presente trabajo va dedicado a mis dos  
Ángeles Miguel y Gladys, si hubierasabido  
que ya no estarían conmigo hoy en día, me  
hubiera esforzado mucho más para recibir  
ese abrazo de satisfacción. Gracias por todos  
esos años llenos de amor y enseñanzas. Esto  
va hasta el cielo.

**La autora**

**Agradecimiento:**

A mi familia, a mi compañero de vida Jean Carlo por su constante empuje paracumplir con mis sueños, mi hermana Nasha quien nunca me ha soltado de la mano y a mis hijos Dylan y Catalina queson por quienes me esfuerzo día a día.

Asimismo, a la Universidad Nacional del Centro del Perú, por acogerme dentro de sus instalaciones.

De manera muy especial a mi asesor, C.P.C. Luis Fernando Santa María Chimbor, por las enseñanzas brindadas para la culminación de la presente investigación.

A las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, lima.

Patricia

## Constancia de similitud



Oficina de  
Propiedad Intelectual  
y Publicaciones

NUEVOS TIEMPOS  
NUEVOS DESAFIOS  
NUEVOS COMPROMISOS

### CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0253 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

#### AUDITORÍA FINANCIERA Y PROCESO CONTABLE EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA MARÍTIMA Y DE CABOTAJE, LIMA 2022

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **Bach. ROJAS QUINTANA PATRICIA GABRIELA**

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **CPC. SANTA MARIA CHIMBOR LUIS FERNANDO**

Fue analizado con fecha **03/06/2024**; con **97 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

X

Excluye citas.

X

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

X

Otro criterio (especificar)

El documento presenta un porcentaje de similitud de **23 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N° 15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Version 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 03 de junio del 2024.



MTRA. LIZET DORIELA MAÑTARI MINCAMI  
JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones



## Contenido

Hoja de aprobación de jurados.....	ii
Falsa portada.....	iii
Asesor.....	iv
Dedicatoria:.....	v
Agradecimiento:.....	vi
Contenido.....	vii
Contenido de tablas.....	xi
Contenido de figuras.....	xii
Resumen.....	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción.....	xv
La autora.....	xvi
CAPÍTULO I.....	17
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	17
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	17
1.2. Delimitación del problema.....	20
1.2.1. Delimitación Espacial.....	20
1.2.2. Delimitación Temporal.....	20
1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática:.....	20
1.3. Formulación del Problema.....	20
1.3.1. Problema General.....	20
1.3.2. Problemas Específicos.....	20
1.4. Justificación.....	21
1.4.1. Justificación social.....	21

1.4.2. Justificación teoría .....	21
1.4.3. Justificación metodológica.....	22
1.5. Objetivos.....	22
1.5.1. Objetivo General .....	22
1.5.2. Objetivos Específicos.....	23
CAPÍTULO II.....	24
MARCO TEÓRICO.....	24
2.1. Antecedentes de estudio.....	24
2.1.1. Antecedentes nacionales .....	24
2.1.2. Antecedentes internacionales .....	27
2.2. Bases teóricas o científicas .....	31
2.2.1. Variable 1: Auditoría financiera .....	31
2.2.2. Variable 2: Proceso contable .....	35
2.1. Marco conceptual (variables y dimensiones .....	39
CAPÍTULO III.....	41
HIPÓTESIS.....	41
3.1 Hipótesis general.....	41
3.2 Hipótesis específicas .....	41
3.3 Variables (definición conceptual y operacional) .....	41
3.3.1. Variable 1: Auditoría financiera.....	41
3.3.2. Variable 2: Proceso contable.....	42
CAPÍTULO IV.....	44
METODOLOGÍA.....	44
4.1 Método de la Investigación.....	44
4.1.1. Método general .....	44
4.1.2. Métodos específicos.....	44
4.2 Tipo de la Investigación.....	44

4.3	Nivel de Investigación.....	44
4.4	Diseño de Investigación.....	45
4.1.	Población y muestra.....	45
4.5	Población y muestra.....	45
4.5.1	Población.....	45
4.5.2.	Muestra.....	46
4.6	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	48
4.6.1	Técnicas de Recolección de Datos.....	48
4.6.2	Instrumentos de Recolección de Datos.....	48
4.6.3.	Validez y confiabilidad.....	49
4.7	Técnicas y procesamiento y análisis de datos.....	49
4.8	Aspectos éticos de la investigación.....	49
5.2	Contrastación de hipótesis.....	60
5.2.1	Hipótesis general.....	60
5.2.2.	Hipótesis específicas.....	61
5.2.3.	Hipótesis específicas.....	62
5.2.4.	Hipótesis específicas.....	64
	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	66
	CONCLUSIONES.....	68
	RECOMENDACIONES.....	69
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	70
	Anexos.....	73
	Anexo N° 01: Matriz de Consistencia.....	74
	Anexo N° 02: Matriz de Operacionalización de variables.....	76
	Anexo N° 03: Matriz de Operacionalización del instrumento.....	78
	Anexo N° 04: Instrumento de Medición.....	81
	Anexo N° 05: Validez y confiabilidad.....	83

Anexo N° 06: Base de datos .....	91
Anexo N° 07: Consentimiento informado .....	93
Anexo N° 08: Fotos .....	94

## Contenido de tablas

Tabla 1 Población .....	46
Tabla 2 Población .....	46
Tabla 3 Variable auditoría financiera .....	51
Tabla 4 Dimensión hechos económicos.....	52
Tabla 5 Dimensión hechos económicos.....	53
Tabla 6 Dimensión opinión sobre la situación financiera.....	54
Tabla 7 Variable proceso contable.....	55
Tabla 8 Dimensión estados financieros .....	56
Tabla 9 Dimensión principios contables.....	57
Tabla 10 Dimensión patrimonio de la empresa .....	58
Tabla 11 Correlación entre la auditoría financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022 .....	60
Tabla 12 Correlación entre las operaciones financieras y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022 .....	62
Tabla 13 Correlación entre los hechos económicos y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022 .....	63
Tabla 14 Correlación entre la opinión sobre la situación financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022 .....	64

**Contenido de figuras**

Figura 1 Costos de transporte internacional y arancel aduanero para exportación hacia Estados Unidos.....	17
Figura 1 Variable auditoría financiera .....	52
Figura 2 Dimensión hechos económicos .....	53
Figura 3 Dimensión hechos económicos .....	54
Figura 4 Dimensión opinión sobre la situación financiera .....	55
Figura 5 Variable proceso contable .....	56
Figura 6 Dimensión estados financieros .....	57
Figura 7 Dimensión principios contables .....	58
Figura 8 Dimensión patrimonio de la empresa .....	59

## Resumen

El estudio denominado "Auditoría financiera y proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022" se enfocó en determinar la relación que existe entre las variables estudiadas. El propósito principal fue precisar esta conexión. Para alcanzar este propósito, se aplicó el método científico con un enfoque cuantitativo, de tipo aplicado, nivel correlacional y diseño no experimental. La muestra consistió en 10 empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima, y se utilizó una encuesta con un cuestionario como herramienta, validado por expertos y evaluado mediante el coeficiente Alfa de Cronbach para asegurar su confiabilidad. Los resultados revelaron una relación positiva significativa, demostrada por un Rho de Spearman de 0,997. En resumen, se confirma la existencia de una conexión directa entre la AF y el PC. Por lo tanto, se sugiere a la alta dirección de estas empresas llevar a cabo una auditoría financiera, la cual se encarga de inspeccionar y analizar los estados financieros para garantizar su integridad y exactitud.

**Palabras claves:** Proceso contable, auditoría financiera.

### **Abstract**

The study entitled "Financial Audit and Accounting Process in Maritime and Coastal Freight Transport Companies, Lima 2022" focused on determining the relationship between the variables studied. The main purpose was to specify this connection. To achieve this purpose, the scientific method was applied with a quantitative approach, of an applied type, correlational level, and non-experimental design. The sample consisted of 10 maritime and coastal freight transport companies in Lima, and a survey with a questionnaire was used as a tool, validated by experts and evaluated using the Cronbach's Alpha coefficient to ensure its reliability. The results revealed a significant positive relationship, demonstrated by a Spearman's Rho of 0.997. In summary, the existence of a direct connection between FA and PC is confirmed. Therefore, it is suggested to the senior management of these companies to carry out a financial audit, which is responsible for inspecting and analyzing the financial statements to ensure their integrity and accuracy.

Keywords: Accounting process, financial audit.

## Introducción

"Auditoría financiera y proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022" aborda la imperiosa necesidad de llevar a cabo una auditoría financiera adecuada y un proceso contable eficiente en estas empresas. La administración financiera en este entorno demanda un elevado nivel de especialización y competencia técnica para asegurar la correcta valoración de activos, pasivos y costos operativos. La investigación en este campo es esencial para identificar las óptimas prácticas contables y de auditoría financiera que se adapten a las particularidades del transporte marítimo y de cabotaje.

“El propósito de la investigación es establecer la relación entre la auditoría financiera y el proceso contable en las compañías de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima durante el año 2022. La premisa planteada es que existe una conexión directa entre la auditoría financiera y el proceso contable en estas empresas. Para alcanzar los objetivos y probar la hipótesis, se empleará una metodología científica con un enfoque cuantitativo, de tipo aplicado, nivel correlacional y diseño no experimental. La muestra estará conformada por 10 empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima. El instrumento utilizado será un cuestionario, el cual será validado por expertos y evaluado mediante el coeficiente Alfa de Cronbach. La estructura del estudio incluirá los siguientes capítulos:”

“Capítulo I: En esta sección se profundiza en la descripción de la realidad problemática, la delimitación, la justificación, así como en la presentación de los problemas y objetivos generales y específicos.

Capítulo II: En este capítulo se explora el marco teórico, donde se exponen los antecedentes de la investigación y se analizan en detalle las bases teóricas de las variables de estudio.

Capítulo III: En este capítulo se plantea la hipótesis de investigación como respuesta a los problemas planteados en el capítulo anterior.

Capítulo IV: En esta sección se explica detalladamente la metodología utilizada para alcanzar los objetivos planteados en la investigación.

Capítulo V: En este último capítulo se presentan los resultados obtenidos en la investigación, a través del análisis y la contrastación de la hipótesis general y específicas.”

**La autora**

## CAPÍTULO I

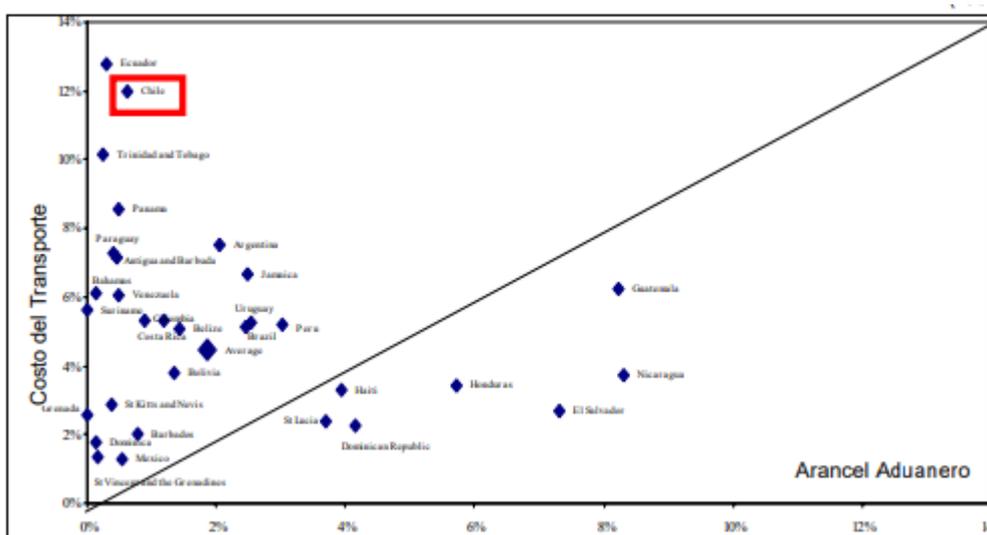
### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

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

El costo de transporte en la competitividad del comercio exterior de Chile, especialmente en el contexto de la globalización económica se relaciona con la AF y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima, ya que ambos temas tienen en común el ámbito del transporte marítimo y su impacto en la competitividad económica. Es así que se proporciona y se destaca la importancia del costo de transporte en la competitividad del comercio exterior, lo que muestra una conexión indirecta con el impacto financiero y contable de las operaciones de transporte marítimo, lo que sugiere que la eficiencia financiera y contable en el transporte marítimo es fundamental para la competitividad del comercio exterior, como se menciona en el siguiente gráfico:

Figura 1

*Costos de transporte internacional y arancel aduanero para exportación hacia Estados Unidos*



Nota: <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/1e96b242-cf2e-41b3-ab4e-098f624c2b2d/content>

La cuestión de la investigación radica en la deficiente ejecución del proceso contable en las compañías de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima, dado que se refiere a aquello que se lleva a cabo entre puertos continentales o insulares colombianos. El transporte marítimo internacional: se refiere a lo que se realiza entre

puertos colombianos y extranjeros. La dificultad surge por la entrega demorada de documentos financieros, lo cual afecta tanto la presentación de impuestos como la informe de costos a la dirección, además, la falta de organización en las labores de los colaboradores, la ausencia de una política de gastos clara, la confusión entre las finanzas personales y la contabilidad, genera aún más complicaciones que a la larga pueden resultar en auditorías por parte del organismo recaudador (SUNAT).

Además, Mundo Marítimo (2022) señala que la promoción del transporte costero entre los puertos de Salaverry, en la Libertad, y el de Paitan, en Piura, se trató durante la reunión con los Gobiernos Regionales sobre el Transporte Multimodal, llevada a cabo en Lima, Perú, donde se organizó una reunión descentralizada con el Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Posteriormente, Energiminas (2020) indicó que la mayoría de los empresarios optan por las operaciones de transporte marítimo de cabotaje con destino a Matani (Arequipa) e Ilo (Moquegua) pueden reducir costos hasta un 40% en comparación con la tarifa estándar establecida para otros destinos. En cuanto al puerto de Ilo, gestionado por la Empresa Nacional de Puertos (Enapu), ofrece un descuento del 40% para el transporte de puerto a puerto. Esta modificación en los términos comerciales facilita el cabotaje principalmente para las regiones de Moquegua y Tacna. Sin embargo, como menciona Energiminas, este hecho ayuda a muchas empresas a optimizar el tiempo y la calidad de entrega de diversos productos, pero el problema radica en la declaración de impuestos, lo cual afecta no solo a estas empresas de transporte marítimo, sino también a otras compañías de diferentes sectores.

“Sin duda este hecho es causado por la falta de una auditoría financiera, el cual tiene como objetivo revisar, examinar los estados financieros de la empresa con el único

fin de establecer su razonabilidad, y de esta manera aumentar la utilidad de la información de la misma. Asimismo, el no tener personal capacitado, las malas prácticas como no estar calificado para llevar ciertos cargos dentro de la empresa, son otros de las causas que aqueja el problema señalado.”

“Consecuentemente este hecho trae consigo que las cuentas de la empresa no estén debidamente ordenadas, lo cual no permite analizar el estado financiero de la misma. Asimismo, estar expuestos a sanciones multas por el ente recaudador (SUNAT). Por otro lado, existirá duplicidad de tareas, así como la demora en la entrega de las mercaderías con ello acarrea la penalidad que aplican las entidades por no cumplir con el contrato, demoras en el procesamiento de la información financiera, los cuales de no ser corregidos a tiempo pueden ocasionar cierres temporales o definitivos.”

“El objetivo de nuestra investigación es establecer la relación que existe entre la auditoría financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022. Es así que con nuestra investigación podremos demostrar esa relación que existe, ya que la auditoría financiera, permite mejorar el proceso contable de estas empresas.”

## **1.2. Delimitación del problema**

### **1.2.1. Delimitación Espacial**

Dentro de las compañías de transporte de carga marítima y cabotaje de Lima.

### **1.2.2. Delimitación Temporal**

El lapso que incluye la realización de este estudio se extendió durante el año 2021.

### **1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática:**

- ✓ Auditoría financiera
- ✓ Proceso contable

## **1.3. Formulación del Problema**

### **1.3.1. Problema General**

¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022?

### **1.3.2. Problemas Específicos**

1. ¿Qué relación existe entre las operaciones financieras y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022?
2. ¿Qué relación existe entre los hechos económicos y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022?
3. ¿Qué relación existe entre la opinión sobre la situación financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022?

## **1.4. Justificación**

### **1.4.1. Justificación social**

Beneficia directamente a la población en varios aspectos. En primer lugar, al mejorar la eficiencia y la transparencia en las operaciones financieras de estas empresas, se contribuye a la generación de empleo y al desarrollo económico local, lo que a su vez impacta positivamente en la CV de la población al ofrecer oportunidades laborales y fomentar el crecimiento económico. Además, una gestión financiera más precisa y efectiva en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje puede llevar a una mayor estabilidad y seguridad en el sector, lo que se traduce en servicios de transporte más confiables y seguros para la población. Esto es especialmente relevante para las comunidades que dependen del transporte marítimo para el abastecimiento de bienes y productos básicos. Asimismo, al mejorar la gestión financiera y contable en estas empresas, se fomenta un entorno empresarial más sólido y confiable, lo que a su vez puede atraer inversiones y promover el desarrollo sostenible de la región.

### **1.4.2. Justificación teoría**

Se basa en la necesidad de ampliar el conocimiento y comprensión de las prácticas financieras y contables específicas de este sector. A nivel teórico, esta investigación contribuye al cuerpo de conocimientos existente al explorar la relación entre la AF y el PC en un contexto marítimo y de transporte de carga. Además, la investigación aporta a la teoría financiera y contable al examinar cómo las prácticas de auditoría y contabilidad pueden influir en la eficiencia operativa, la toma de decisiones financieras y la gestión de riesgos en empresas de transporte marítimo. Esto amplía el entendimiento teórico sobre la

importancia de la auditoría financiera en entornos específicos, como el transporte marítimo, y su impacto en los resultados financieros y la gestión empresarial.

### **1.4.3. Justificación metodológica**

A fin de que otros investigadores amplíen el enfoque metodológico y promuevan la innovación en el estudio de este tema. En este sentido, la investigación puede justificarse metodológicamente al proponer el uso de enfoques mixtos que integren métodos cuantitativos y cualitativos para capturar la complejidad y la multidimensionalidad de las prácticas financieras y contables en el transporte marítimo. Además, la justificación metodológica puede incluir la exploración de nuevas técnicas de análisis de datos, como el uso de herramientas de minería de datos o análisis predictivo, para identificar patrones financieros y contables en empresas de transporte marítimo. Esto permitiría una comprensión más profunda de los factores que influyen en la relación entre la auditoría financiera y el proceso contable, así como en la gestión financiera en este contexto. Asimismo, la justificación metodológica puede abogar por la aplicación de técnicas de muestreo innovadoras y el uso de datos secundarios provenientes de fuentes diversas, como registros financieros, informes de auditoría y datos operativos, con el fin de enriquecer el análisis y la comprensión de las prácticas financieras en estas empresas.

## **1.5. Objetivos**

### **1.5.1. Objetivo General**

Determinar la relación que existe entre la auditoría financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima

2022.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

1. Determinar la relación que existe entre las operaciones financieras y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022
2. Determinar la relación que existe entre los hechos económicos y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022
3. Determinar la relación que existe entre la opinión sobre la situación financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de estudio

##### 2.1.1. Antecedentes nacionales

Calderón et al. (2021) Presentaron el estudio titulado “Auditoría Financiera y Estados Financieros en Colaboradores de la Empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021”. El propósito de la investigación fue determinar la relación entre la auditoría financiera y los estados financieros en los colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021. La metodología utilizada fue de tipo correlacional de Pearson y enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental; la muestra consistió en 20 colaboradores de la empresa. Para la recolección de datos se empleó la técnica de encuesta y un cuestionario con 34 preguntas en escala de Likert, cuya confiabilidad fue evaluada mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, arrojando resultados de 0,774 para auditoría financiera y 0,800 para estados financieros. Los resultados revelaron un coeficiente de correlación de 0,502 con un nivel de significancia de 0,05, indicando una correlación positiva moderada. Por consiguiente, se concluye que una correcta aplicación de la auditoría financiera contribuye a mejorar la presentación y calidad de los estados financieros de la empresa.

La importancia de esta investigación radica en su capacidad para proporcionar información clave sobre la ET y la RF en el sector de servicios de Asesoría y Consultoría en la Provincia de Chanchamayo. Este conocimiento es fundamental para comprender el impacto económico y social de la evasión fiscal en un sector específico, así como para identificar áreas de mejora en la recaudación fiscal que puedan contribuir al desarrollo económico local y al fortalecimiento de

las finanzas públicas. Los hallazgos de esta investigación pueden servir como base para el diseño e implementación de políticas y estrategias que promuevan la equidad tributaria, fomenten el cumplimiento fiscal, y contribuyan al bienestar general de la comunidad en la provincia.

Escobedo (2020) En la Universidad Privada de la Selva Peruana, como parte del proceso para obtener el título profesional de contador público, se presentó la investigación titulada “Análisis De Los Procesos Contables En El Estudio Contable Néstor Escobedo Guevara, Iquitos, Primer Trimestre – 2020”. El objetivo fue examinar la gestión de los procesos contables en el estudio contable Néstor Escobedo Guevara, Iquitos, durante el Primer Trimestre del año 2020. La metodología utilizada fue de tipo básica, con un enfoque cuantitativo y un nivel descriptivo simple. La muestra estuvo compuesta por 26 clientes del Estudio Contable Néstor Escobedo Guevara. Se aplicó el análisis estadístico descriptivo, así como el análisis porcentual en los resultados del cuestionario. Los resultados de la encuesta indican que el estudio contable Néstor Escobedo Guevara presenta deficiencias en la gestión de los procesos contables en su plan de trabajo. En conclusión, se evidencia que el Estudio contable tiene una gestión inadecuada de los procesos contables, lo que les impide llevar un control efectivo de las operaciones y movimientos de sus clientes.

Los hallazgos de este estudio tienen implicaciones significativas para la práctica contable y la gestión financiera de los clientes del estudio contable. Al revelar la falta de un buen manejo de los procesos contables, la investigación destaca la necesidad de mejorar los procedimientos contables y el control de las operaciones financieras.

Alvarado y Ledesma (2019) Para obtener el título profesional de contador público en la UAP, sustenté mi tesis titulada “El Proceso Contable y Su Relación con la Información Económica en una Empresa del Cercado de Lima – 2018”. El

propósito de la investigación fue establecer la conexión entre el proceso contable utilizado en la empresa y la obtención de información económica adecuada para la elaboración de los Estados Financieros, con el fin de que sean útiles en la toma de decisiones futuras para la empresa. Este estudio se enmarca en un enfoque descriptivo correlacional, donde se analiza la relación entre el control de los procesos contables y la información económica generada por la empresa. Se presentaron los resultados de las variables independientes y dependientes, obtenidos a través de la aplicación de instrumentos de recolección de datos y procedimientos específicos. Finalmente, se expusieron las conclusiones y recomendaciones derivadas del trabajo de investigación, con la esperanza de que sean beneficiosas tanto para la empresa como para otros investigadores interesados en el tema.

Los hallazgos de esta investigación tienen implicaciones significativas para la toma de decisiones financieras y estratégicas en la empresa estudiada, ya que permiten comprender cómo la calidad de la información económica está relacionada con los procesos contables internos.

Soles, (2019) “Auditoría financiera y su impacto en la gestión contable y administrativa de la empresa Corporación Horus Mar SAC, Chimbote, 2017”. “El objetivo principal fue analizar la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión contable y administrativa de la empresa mencionada. La metodología aplicada se basó en un diseño descriptivo no correlacional de tipo aplicado. Se concluyó que la Auditoría Financiera tiene un efecto positivo en la situación financiera de la empresa Corporación Horus Mar SAC, ya que constituye una herramienta esencial para el desarrollo y crecimiento empresarial al fortalecer los controles internos, proporcionar atributos de calidad y consistencia a la información financiera. Esto

permite a los gerentes tomar decisiones fundamentadas en estados financieros de alta calidad, generando confianza entre los usuarios y las instituciones financieras.”

Los resultados obtenidos de este estudio pueden ser de utilidad para las empresas que buscan mejorar su gestión contable y administrativa a través de la implementación de auditorías financieras efectivas.

Ttito, (2019) Para obtener el grado académico de Maestro en Contabilidad en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, presenté mi tesis titulada “Importancia de la auditoría financiera presupuestal para evaluar la gestión administrativa y financiera del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2016-2018”. “El propósito fue evidenciar la relevancia de una Auditoría Financiera Presupuestal para evaluar la gestión administrativa y financiera del Colegio de Contadores Públicos de Cusco durante el periodo mencionado. La metodología utilizada se basó en un enfoque metodológico de alcance Descriptivo Explicativo; la muestra consistió en 30 profesionales contables. Se concluye que la Auditoría Financiera Presupuestal es crucial para evaluar la gestión administrativa y financiera no solo en el Colegio de Contadores Públicos de Cusco, sino también en otros Colegios Profesionales.”

### **2.1.2. Antecedentes internacionales**

Guzmán (2022) en la UTA, como requisito para obtener el grado de maestro, presenté la tesis titulada “Auditoría financiera aplicada a la empresa Filtreq de la ciudad de Ambato, período 2021”. La auditoría financiera tiene como propósito principal transparentar la información de la empresa, lo que a su vez contribuye a la gestión económica eficiente. Se seleccionó a la Empresa FILTREQ, reconocida en la ciudad de Ambato por su larga trayectoria en la comercialización mayorista y minorista de productos automotrices. El objetivo general de este trabajo de titulación fue llevar a cabo una

auditoría de los estados financieros de la empresa FILTREQ al 31 de diciembre de 2021. Para lograrlo, se inició con un diagnóstico a través de una entrevista al representante legal y la contadora para definir los procedimientos a implementar en la empresa, utilizando como referencia el cuestionario COSO 2013. Posteriormente, se procedió con la fase de trabajo de campo de la auditoría, con el fin de evaluar la fiabilidad de la información financiera mediante enfoques sustantivos y de cumplimiento diseñados en el programa de auditoría, conforme al componente a evaluar. Además, se respaldó la opinión del auditor mediante el dictamen de auditoría y el informe de control interno. Los procedimientos aplicados en la auditoría incluyeron el uso de papeles de trabajo, memorandos de planificación estratégica y específica, archivo permanente y guía de visita. Durante el trabajo de campo de la auditoría se identificaron hallazgos que requieren atención para una gestión administrativa adecuada.

Vera (2021) para obtener el título de ingeniera en contabilidad superior en la Universidad Regional Autónoma de los Andes, presenté la investigación titulada “Proceso Contable y la Información Financiera de la Empresa Asociación de Servicios de Limpieza Pronto & Limpio “Asoprolimpio” de la Ciudad de Santo Domingo en el Año 2020”. “El objetivo principal de este estudio fue desarrollar el proceso contable para generar información financiera oportuna que facilite la toma de decisiones adecuadas en la Asociación de Servicios de Limpieza Pronto Limpio Asoprolimpio de la ciudad de Santo Domingo en el año 2020. La metodología empleada se basó en el método científico, y la población de estudio estuvo compuesta por 19 individuos de la empresa. Como conclusión, se logró identificar conceptos claros y significativos que enriquecieron el conocimiento de la investigadora, permitiéndole diseñar un proceso contable acorde a las necesidades de la entidad.”

Los resultados obtenidos de este estudio pueden ser de utilidad para la empresa Asoprolimpio y para otros profesionales interesados en el diseño de procesos contables eficientes que generen información financiera relevante y oportuna para la toma de decisiones empresariales.

Hurtado, (2020) “Evolución de la auditoría financiera en América Latina, un análisis comparativo de los países de Ecuador y Colombia periodo 2009 – 2019”. El objetivo de este estudio fue analizar la evolución de la auditoría financiera en América Latina, centrándose en una comparación entre los países de Ecuador y Colombia durante el periodo mencionado. La metodología utilizada se basó en un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo y con un diseño no experimental. La muestra consistió en 35 documentos que fueron analizados detenidamente. Como conclusión, se destaca que la auditoría financiera ha experimentado un constante progreso y evolución en consonancia.

Los resultados obtenidos de este estudio pueden ser de utilidad para profesionales de contabilidad, auditoría y finanzas, así como para las organizaciones que buscan comprender la evolución y el impacto de la auditoría financiera en la región.

Elizalde, (2018), Para obtener el grado de magíster en políticas contables, “Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales” “en el Observatorio de la Economía Latinoamericana, en Ecuador. El objetivo de este estudio fue analizar la auditoría financiera como un proceso fundamental para la toma de decisiones por parte de la gerencia. La metodología utilizada se basó en un enfoque documental y un diseño bibliográfico. En conclusión, se destaca que el proceso de toma de decisiones es a menudo ágil y contradictorio, pero es esencial para el funcionamiento de las entidades económicas. Contribuye al flujo de las

operaciones y a su correcto desenvolvimiento, siendo necesario contar con un soporte que facilite la toma de decisiones efectivas. Para lograr esto, es fundamental comprender la realidad de la situación económica de la empresa en tiempo real”.

Chisaguano (2018) En la Universidad Católica del Ecuador Matriz, como parte del proceso para obtener el grado de magíster, presento la investigación titulada “Optimización De Procesos Administrativos Y Contables En Una Institución Educativa Privada En La Ciudad De Quito”. Dado que la educación es un pilar fundamental para el desarrollo económico y social del país, es crucial identificar los factores que influyen en su desarrollo, además de la calidad educativa. Por ello, en este estudio se analizaron los distintos procesos administrativos y contables de la Institución Educativa Sagrados Corazones en el Centro de la Ciudad de Quito. En primer lugar, se identificaron las actividades realizadas en cada proceso para determinar la relación entre sus diferentes componentes. Tras un análisis exhaustivo, se detectaron problemas como la concentración de funciones, la negociación deficiente con proveedores, la duplicidad en la toma de decisiones y procesos excesivamente prolongados. Por esta razón, se planteó una propuesta de optimización de los procesos administrativos y contables a través de un rediseño basado en principios de eficiencia y oportunidad. Esto incluye la reducción de actividades, la búsqueda de alternativas más eficientes para disminuir costos a mediano y largo plazo, y la agilización de los procesos administrativos y contables para mejorar la prestación de servicios educativos en la institución.

La propuesta de optimización de procesos administrativos y contables presentada en el estudio puede ser de utilidad para otras instituciones educativas que buscan mejorar su funcionamiento interno y, en última instancia, brindar una educación de mayor calidad. Los resultados obtenidos de este estudio pueden ser aplicables y beneficiosos para el sector educativo en general.

## **2.2. Bases teóricas o científicas**

### **2.2.1. Variable 1: Auditoría financiera**

Álvarez, (2015) refiere que,

“Se entiendo por auditoria a los estados financieros, al examen crítico, sistemático e independiente y selectivos de evidencias, de las operaciones financieras o hechoeconómicos acontecidos en la empresa, realizado con posterioridad, por auditores profesionales y especialistas, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de la situación financiera, los resultados de sus operaciones”.(p.44)

Vizcarra (2007) menciona que

La adición de financiera busca distinguirla de otros tipos de auditoría. Se realiza para verificar la conformidad de los estados financieros con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Implica una revisión crítica de los controles internos y registros contables de una empresa por un contador público, cuyo resultado es un dictamen sobre la corrección de los estados financieros. (p.14)

Mantilla (2020) menciona que

“La auditoría financiera, es también conocida como auditoría contable externa o independiente. Se puede definir como el proceso sistemático y objetivo que examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.”

Las dimensiones de operaciones financieras y hechos económicos se refieren a la revisión detallada de las transacciones financieras y eventos económicos relevantes, mientras que la opinión sobre la situación financiera se basa en la

evaluación de los estados financieros y la presentación de conclusiones sobre la solidez financiera de la entidad.

La importancia de la auditoría financiera radica en su papel fundamental en la verificación y evaluación de la integridad, precisión y legalidad de los estados financieros de una empresa. Algunas de las características clave de la auditoría financiera incluyen:

- Verificación: La auditoría financiera implica la revisión y verificación de los registros financieros, transacciones.
- Independencia: Los auditores financieros deben mantener un alto grado de independencia para garantizar que su evaluación sea imparcial y objetiva. Esto implica que deben actuar con integridad y evitar conflictos de interés.
- Cumplimiento normativo: La auditoría financiera se enfoca en verificar el cumplimiento de las normativas contables y legales, así como el cumplimiento de estándares financieros internacionales.
- Comunicación de hallazgos: Después de completar la auditoría, se emite un informe que detalla los hallazgos y conclusiones de la auditoría financiera, proporcionando a la gerencia y a los interesados una evaluación clara de la situación financiera de la empresa.

#### **2.2.1.1. Dimensiones**

##### **D1: Operaciones financieras**

López (2016), refieren “Una operación financiera es todo intercambio no simultáneo de capitales financieros pactados entre el prestamista y el prestatario siempre que se verifique la equivalencia, en base una ley financiera, entre los capitales entregados por uno y otro” (p.3).

Se refieren a intercambios no simultáneos de capitales financieros entre

prestamistas y prestatarios, que verifican la equivalencia en base a una ley financiera.

Según López esta dimensión presenta los siguientes indicadores:

**Indicadores:**

- ✓ Todo intercambio: Se refiere a cualquier transacción o intercambio de bienes, servicios, activos o valores entre dos o más partes. Este intercambio puede ser de naturaleza comercial, financiera, o de otro tipo, y puede implicar el intercambio de dinero, productos, servicios, o cualquier otro tipo de activo.
- ✓ Capitales financieros: Se refiere a los recursos financieros disponibles para una empresa, individuo u organización. Estos recursos pueden incluir efectivo, inversiones, activos financieros, préstamos, y cualquier otro tipo de instrumento financiero que pueda ser utilizado para financiar operaciones, inversiones o actividades comerciales.
- ✓ Ley financiera: Se refiere al conjunto de normativas, regulaciones y leyes que rigen el sistema financiero de un país. Estas leyes abarcan temas como la regulación bancaria, el mercado de valores, la protección al consumidor financiero, la prevención del lavado de dinero, entre otros aspectos relacionados con las actividades financieras y bancarias.

**D2: Hechos económicos**

López (2016), menciona que “Un hecho económico, también llamado fenómeno económico, es la manifestación en la realidad de un suceso con impacto en la economía de un territorio” (p.2).

Según López esta dimensión presenta los siguientes indicadores:

**Indicadores:**

- Fenómeno económico: Se refiere a cualquier evento, proceso o situación que

tiene relevancia en el ámbito económico. Puede incluir cambios en los indicadores económicos, fluctuaciones en los mercados, políticas económicas, ciclos económicos, y otros sucesos que afectan la actividad económica de una región o país.

- **Realidad de un suceso:** Se refiere a la existencia concreta y verificable de un acontecimiento o suceso específico. En el contexto económico, la realidad de un suceso implica que este suceso ha ocurrido de manera comprobable y tiene un impacto real en la economía.
- **Impacto en la economía:** Se refiere a las consecuencias y efectos que un suceso o fenómeno tiene en la economía. Puede incluir cambios en el crecimiento económico, el empleo, la inflación, el comercio, la inversión, entre otros aspectos relevantes para la actividad económica de un país o región.

### **D3: Opinión sobre la situación financiera**

CONTPAQi (2021) nos dice que

Los estados financieros o estados contables son informes que se realizan con la finalidad de obtener una imagen de la situación financiera de una empresa. Estos documentos permiten hacer un análisis e interpretación de la información para una posterior toma de decisiones que beneficie a la compañía.

Según Contpaqi esta dimensión presenta los siguientes indicadores:

#### **Indicadores:**

- **Imagen de la situación financiera:** La imagen de la situación financiera se refiere a la representación visual y cuantitativa del estado financiero de una empresa en un momento dado. Esta imagen se obtiene a través de la presentación y análisis

de los estados financieros, lo que permite comprender la posición financiera y los resultados operativos de la empresa.

- **Análisis e interpretación:** El análisis e interpretación se refiere al examen detallado de los estados financieros y otros datos relevantes para comprender la situación económica y financiera de una empresa. Este análisis implica la evaluación de los indicadores financieros, la identificación de tendencias, la comparación con estándares y la interpretación de los resultados para tomar decisiones informadas.

### **2.2.2. Variable 2: Proceso contable**

Elizalde (2019) menciona que

Se refiere a los procesos de registro de transacciones en los libros contables de una empresa, la rutina diaria de un sistema de cuentas. Incluye los estados financieros, principios contables y el patrimonio empresarial.  
(p.257-2018)

#### **Importancia:**

La importancia de los estados contables, la imagen de la situación financiera y el análisis e interpretación radica en su capacidad para proporcionar información crítica sobre la posición financiera, los resultados operativos y la salud financiera de una empresa. Estos indicadores permiten a los gerentes, inversionistas, acreedores y otros interesados comprender la situación actual de la empresa, evaluar su desempeño pasado, y proyectar su desempeño futuro. Además, proporcionan una base sólida para la toma de decisiones financieras, la evaluación del riesgo, y la identificación de áreas de mejora en la gestión empresarial.

#### **Características:**

Las características de los estados contables, la imagen de la situación financiera y el

análisis e interpretación incluyen la precisión, la fiabilidad, la relevancia y la comparabilidad. Estos indicadores deben ser precisos y confiables para reflejar con exactitud la situación financiera de la empresa. Además, deben ser relevantes para los usuarios, es decir, proporcionar información que sea útil para la toma de decisiones. La comparabilidad es otra característica importante, ya que permite evaluar el desempeño de la empresa a lo largo del tiempo y en relación con otras empresas del mismo sector.

**Objetivos:**

Los objetivos de los estados contables, la imagen de la situación financiera y el análisis e interpretación son proporcionar información financiera precisa y confiable, evaluar la situación financiera y los resultados operativos de la empresa, identificar áreas de mejora y fortaleza, y proporcionar una base para la toma de decisiones informadas. Estos indicadores también tienen el objetivo de cumplir con los requisitos legales y regulatorios, comunicar la posición financiera de la empresa a los interesados, y facilitar la rendición de cuentas y la transparencia financiera.

Elizalde (2019) menciona que:

El proceso contable es el conjunto de actividades y procedimientos utilizados para registrar, clasificar, resumir e informar las transacciones financieras de una empresa. Este proceso incluye la preparación de los estados financieros, la aplicación de los principios contables y la gestión del patrimonio de la empresa. Los estados financieros son documentos que reflejan la situación económica y financiera de la empresa, los principios contables son reglas y normativas utilizadas para guiar el registro y presentación de la información financiera, y el patrimonio de la empresa representa los activos y pasivos que conforman su valor neto.

### **2.2.2.1. Dimensiones**

#### **D1: Estados financieros**

Sevilla (2018) refiere que

Los estados financieros, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de esta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período. (p.1)

Según Sevilla esta dimensión presenta los siguientes indicadores:

#### **Indicadores:**

- Cuentas anuales. se refiere a un conjunto de documentos que reflejan la información financiera anual de una empresa, mostrando la estructura económica de la entidad y proporcionando una visión detallada del ejercicio económico de un año
- Información financiera. abarca la preparación y publicación de múltiples registros financieros para ilustrar la situación financiera de una organización y sus perspectivas futuras. Esta información incluye datos como calificaciones crediticias, saldos de cuentas y otros datos monetarios que se utilizan para la facturación, evaluación de crédito, transacciones de préstamos y otras actividades financieras
- Estados contables. son documentos que presentan la situación económica, resultados y flujos de efectivo de una entidad. Estos estados financieros dan énfasis a la situación financiera de la empresa y son parte primordial para la elaboración y expresión de la información financiera en los estados financieros.

## **D2: Principios contables**

López (2015) nos dice que “Los principios de contabilidad son criterios que las empresas deben de cumplir obligatoriamente a la hora de registrar y valorar los componentes de las cuentas anuales” (p.1).

Según Lopez esta dimensión presenta los siguientes indicadores:

### **Indicadores:**

- Criterios de la empresa. Se refiere a los distintos criterios utilizados para la clasificación de las empresas. Estos criterios pueden incluir la actividad económica, la constitución jurídica, el tamaño, el alcance geográfico, el origen del capital, entre otros.
- Registro. Se refiere al espacio físico o virtual donde se deja constancia de un hecho, o el acto de hacer lo mismo
- Cuentas anuales. Se refiere a los estados financieros, también denominados informes financieros o estados contables, que reflejan la contabilidad de una empresa y muestran su estructura económica.

## **D3: Patrimonio de la empresa**

Debitoor (2018) menciona que “Es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen los medios económicos para que una empresa funcione, está compuesto por lo que se conoce como masas patrimoniales: activo, pasivo y patrimonio neto. Cada masa patrimonial reúne elementos patrimoniales homogéneos” (p.1).

Según Debitoor esta dimensión presenta los siguientes indicadores:

### **Indicadores:**

- Bienes y derechos. se refiere a los recursos y derechos que son susceptibles

de apropiación y utilidad para un sujeto de derecho. Los bienes pueden ser tangibles o intangibles y son cualquier cosa que pueda ser objeto de apropiación.

- Medios económicos. Se refiere a las cosas útiles de la naturaleza y los actos humanos en cuanto sirven para adquirir los bienes materiales.
- Masas patrimoniales. Se refiere a una agrupación de elementos económicos y financieros homogéneos, es decir, una agrupación de bienes, derechos u obligaciones que poseen características similares desde el punto de vista económico o financiero.

## **21. Marco conceptual (variables y dimensiones)**

Auditoría financiera: Álvarez, (2015) define la auditoría financiera como "el examen crítico, sistemático e independiente selectivo de evidencias de las operaciones financieras".

Operaciones financieras: López (2016) describe las operaciones financieras como "todo intercambio no simultáneo de capitales financieros".

Hechos económicos: López (2016) explica que los hechos económicos son "la manifestación en la realidad de un suceso con impacto en la economía de un territorio".

Opinión sobre la situación financiera: CONTPAQi (2021) define la opinión sobre la situación financiera como "informes que se elaboran con el propósito de obtener una imagen fiel de la situación financiera".

Proceso contable: Elizalde (2019) "todas las consecuencias de pasos e instrucciones utilizados para el registro de las transacciones".

Estados financieros: Sevilla (2018) "el reflejo de la contabilidad".

Principios contables: López (2015) explica que los principios contables son "criterios que las empresas deben cumplir obligatoriamente".

Patrimonio de la empresa: Debitoor (2018) define el patrimonio de la empresa como "el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen los medios económicos".

## CAPÍTULO III

### HIPÓTESIS

#### 3.1 Hipótesis general

Existe relación directa entre la auditoría financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022.

#### 3.2 Hipótesis específicas

1. Existe relación directa entre las operaciones financieras y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022
2. Existe relación directa entre los hechos económicos y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022
3. Existe relación directa entre la opinión sobre la situación financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022.

#### 3.3 Variables (definición conceptual y operacional)

##### **Variable 1: Auditoría financiera**

Viene a ser el examen crítico e independiente de las operaciones financieras de una empresa.

##### **Variable 2: Proceso contable**

Incluye la elaboración de los estados financieros y la aplicación de los principios contables al patrimonio empresarial.

32

##### **3.3.1. Variable 1: Auditoría financiera**

<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	(Álvarez, 2015) “refiere que, se entiendo por auditoria a los estados financieros, al examen crítico, sistemático e independiente y selectivos de evidencias, de las operaciones financieras o hechos
----------------------------------	---

	económicos acontecidos en la empresa, realizado con posterioridad, por auditores profesionales y especialistas, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de la situación financiera, los resultados de sus operaciones de un periodo determinado, así como proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, están libres de errores materiales o fraude y han sido preparados de acuerdo a un marco de referencia de información financiera” (NIIF). (p.44))	
<b>DEFINIÓN OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
	Operaciones financieras	Todo intercambio
		Capitales financieros
		Ley financiera
	Hechos económicos	Fenómeno económico
		Realidad de un suceso
		Impacto en la economía
	Opinión sobre la situación financiera	Estados contables
		Imagen de la situación financiera
		Análisis e interpretación

### 3.3.2. Variable 2: Proceso contable

<b>DEFINIÓN CONCEPTUAL</b>	Elizalde (2019) manifiesta que “El proceso contable son todas aquellas consecuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza una empresa en los libros de contabilidad. De igual manera, se define como la operación diaria ordinaria de un sistema particular de cuentas. Asimismo, dentro de los elementos tenemos: Estados financieros, principios contables y el patrimonio de la empresa.” (p.257-2018)	
<b>DEFINIÓN OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
	<b>Estados financieros</b>	Cuentas anuales
		Información financiera
		Estados contables
<b>Principios contables</b>	Criterios de la empresa	

		Registro
		Cuentas anuales
	<b>Patrimonio de la empresa</b>	Bienes y derechos
		Medios económicos
		Masas patrimoniales

## **CAPÍTULO IV**

### **METODOLOGÍA**

#### **4.1 Método de la Investigación.**

##### **4.1.1. Método general**

Se utilizo el científico:

Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018), mencionan que “Es el camino a seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo” (p.23).

##### **4.1.2. Métodos específicos**

Se empleó el hipotético-deductivo:

Valderrama y Jaimes (2019), mencionan que

A partir de casos específicos surge un dilema, que mediante un proceso inductivo se convierte en una teoría. (p.255)

#### **4.2 Tipo de la Investigación.**

Como tipo se utilizó el aplicado:

Valderrama y Jaimes (2019), mencionan que “La investigación aplicada tiene como objetivo resolver problemas prácticos y generar conocimientos que benefician directamente a la sociedad al aplicar los conocimientos teóricos en situaciones reales” (p.250).

#### **4.3 Nivel de Investigación.**

Fue correlacional:

Valderrama y Jaimes (2019) refieren que “La investigación de nivel correlacional busca conocer las relaciones o grados de asociación entre las variables de estudio. Esta investigación

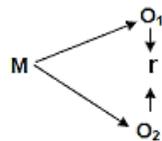
es vital para identificar y comprender las interacciones entre diferentes factores al revelar las relaciones y asociaciones entre las variables” (p.251).

#### 4.4 Diseño de Investigación.

No experimental, debido a:

“La investigación de diseño no experimental se caracteriza por no manipular deliberadamente variables, lo que implica que no se modifican intencionalmente las variables independientes para observar su efecto en otras variables. En este caso, se optó por un enfoque transversal o correlacional, que permite medir las variables en una sola ocasión y realizar comparaciones entre grupos. Esta metodología es observacional y se utiliza para explorar y describir fenómenos, situaciones o relaciones sin la manipulación directa de variables” (Hernández y Mendoza 2018).

Esquema:



Donde:

M = Muestra

O<sub>1</sub> = Observación de la V.1.

O<sub>2</sub> = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

#### 4.1. Población y muestra.

#### 4.5 Población y muestra.

##### 4.5.1 Población

La población para Carrasco, (2016) Elementos que posteriormente se consideran como sujetos de análisis. En nuestro estudio, la población fue de tipo censal e incluyó 10 empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, como se especifica en la tabla adjunta.

Tabla 1  
Población

N°	CIUDAD	RAZON SOCIAL	RUC
1		NAVIERA TRANSOCEANICA S.A.	20522163890
2		IMI DEL PERÚ S.A.C.	20441766883
3		TRANSGAS SHIPPING LINES S.A.C.	20159469388
4		NAVIERA PETRAL S.A.	20511922578
5	Lima	BERTLING – TRANSGAS TANKERS S.A.C.	20556014702
6		CONSORCIO NAVIERO PERUANO S.A.	20100120403
7		GEODIS PERU S.A.	20330286874
8		PERU MARINE SERVICES S.A.	20522581624
9		ITURRI AGENTE PORTUARIO S.A.C.	20559995623
10		PARTNES LOGISTCS PERÚ S.A.C.	20521754886

Nota: Datos Perú

#### 4.5.2. Muestra

No probabilístico Hernández y Torres (2018), A criterio o juicio del investigador.

En esta ocasión, encuestamos a 30 trabajadores de las 10 empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, como se detalla en la tabla adjunta.

Tabla 2  
Población

N°	EMPRESAS	AREAS	SUJETOS DE ANALISIS
1	NAVIERA TRANSOCEANICA S.A.	Gerente general	1
		Gerente administrativo y financiero	1
		Gerente comercial	1
2	IMI DEL PERÚ S.A.C.	Gerente general	1
		Gerente administrativo y financiero	1
3	TRANSGAS SHIPPING LINES S.A.C.	Gerente comercial	1
		Gerente general	1
4	NAVIERA PETRAL S.A.	Gerente administrativo y financiero	1
		Gerente general	1
		Gerente administrativo y financiero	1
5	BERTLING – TRANSGAS TANKERS S.A.C.	Gerente comercial	1
		Gerente general	1
		Gerente administrativo y financiero	1
		Gerente comercial	1

6	CONSORCIO NAVIERO PERUANO S.A.	Gerente general	1
		Gerente administrativo y financiero	1
		Gerente comercial	1
7	GEODIS PERU S.A.	Gerente general	1
		Gerente administrativo y financiero	1
		Gerente comercial	1
8	PERU MARINE SERVICES S.A.	Gerente general	1
		Gerente administrativo y financiero	1
		Gerente comercial	1
9	ITURRI AGENTE PORTUARIO S.A.C.	Gerente general	1
		Gerente administrativo y financiero	1
		Gerente comercial	1
10	PARTNES LOGISTCS PERÚ S.A.C.	Gerente general	1
		Gerente administrativo y financiero	1
		Gerente comercial	1
		<b>Total</b>	<b>30</b>

Nota: Elaboración propia

Criterios de inclusión, que se ha considerado la participación de figuras clave como el gerente general, el gerente administrativo y financiero, y el gerente comercial. Estas personas han sido seleccionadas debido a su posición estratégica en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, lo que les otorga un profundo conocimiento y experiencia en las variables de estudio. Se espera que su aporte sea fundamental para obtener respuestas confiables y significativas que contribuyan al análisis y comprensión de los aspectos investigados.

En contraste, dentro de los criterios de exclusión se han identificado a los demás trabajadores de las empresas, quienes no ocupan roles directivos ni tienen responsabilidades relacionadas con las áreas de interés de la investigación. Por lo tanto, su participación no sería relevante en este contexto específico, ya que su contribución no aportaría información sustancial para los objetivos planteados. La exclusión de estos trabajadores se basa en la necesidad de enfocar la investigación en aquellos individuos que poseen un conocimiento más profundo y específico sobre las variables en estudio, garantizando así la calidad y

pertinencia de los datos recopilados.

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

### **4.6.1 Técnicas de Recolección de Datos.**

La encuesta:

“La encuesta es una técnica de investigación social que consiste en la indagación, exploración y recolección de datos a través de preguntas directas o indirectas a los sujetos que son objeto de estudio. La encuesta es una herramienta crucial en la investigación por su capacidad de recopilar datos de una muestra representativa de la población, ofreciendo información cuantitativa sobre actitudes, opiniones y comportamientos. Además, es eficaz y económica, lo que la convierte en una opción adecuada para estudiar grandes poblaciones de manera eficiente”. (Carrasco 2016)

### **4.6.2 Instrumentos de Recolección de Datos**

El cuestionario:

“Según ellos, el cuestionario es un método para crear un instrumento de medición y las principales opciones para recopilar datos. Se basa en preguntas que pueden ser cerradas o abiertas, y estas preguntas pueden ser autoadministradas, realizadas en entrevistas personales o telefónicas, o a través de internet. El cuestionario es esencial en la investigación por diversas razones. En primer lugar, permite obtener datos de una muestra representativa de la población, lo que proporciona información cuantitativa sobre actitudes, opiniones y comportamientos. Además, los cuestionarios son eficaces para recopilar datos de manera eficiente y económica, lo que los convierte en una herramienta adecuada para estudiar grandes poblaciones”. (Hernández y Mendoza 2018).

### **4.6.3. Validez y confiabilidad**

#### **4.6.3.1 Validez**

En esta ocasión, se llevó a cabo una evaluación de la validez de contenido de forma individualizada, abordando aspectos como la pertinencia, relevancia y claridad, según lo indicado por Valderrama y Jaimes (2019) en la página 270.

#### **4.6.3.2 Confiabilidad**

“Según Valderrama & Jaimes (2019), para evaluar la confiabilidad, se usaron datos de la prueba piloto y se necesita encuestar al menos a 30 individuos similares a la muestra. Los resultados se deben registrar en una base de datos. Se aplicó el coeficiente Alfa de Cronbach para el análisis estadístico debido a la naturaleza ordinal de las escalas de medición”.

## **4.7 Técnicas y procesamiento y análisis de datos**

En la ED, se empleó el análisis de frecuencias, presentado de forma tabular y gráfica, con sus correspondientes explicaciones e interpretaciones.

En la estadística inferencial, se recurrió al coeficiente Rho de Spearman para verificar la normalidad de las variables de los grupos y realizar correlaciones, así como pruebas de hipótesis.

## **4.8 Aspectos éticos de la investigación**

“El presente estudio se basa en el acatamiento del código de ética para la investigación científica, el cual está respaldado por diversos reglamentos y principios legales. Entre ellos se incluyen el Reglamento de Ética, el Reglamento de Investigación y el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de CCAACC - UPLA, así como la Constitución Política del Estado, la

Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Peruana Los Andes. Se hace hincapié en los principios que guían la labor investigativa, las normas de conducta ética y la obligatoriedad de utilizar estilos de redacción científica, como el formato APA para Ciencias Sociales. Se enfatiza el compromiso de cumplir con las normativas institucionales establecidas y se asume la responsabilidad ante la Universidad Peruana Los Andes y otras entidades pertinentes, garantizando la integridad académica al evitar el plagio y la falsificación en la investigación.”

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS

#### 5.1. Análisis de resultados

Tabla 3  
*Variable auditoría financiera*

Válido	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Frecuencia	3	6	11	8	2
Porcentaje	10,0	20,0	36,7	26,7	6,7

Nota: SPSS 25

#### **Interpretación:**

Se observa que el 10% de los encuestados respondió "nunca", el 20% respondió "casi nunca", el 36,7% respondió "a veces", el 26,7% respondió "casi siempre" y el 6,7% respondió "siempre" en relación a la variable auditoría financiera. Esto sugiere que la percepción sobre la auditoría financiera varía entre los trabajadores encuestados, con la mayoría respondiendo que la auditoría financiera se realiza "a veces", seguido por un porcentaje considerable que indicó que se realiza "casi siempre".

La conclusión de estos resultados es que existe una diversidad de percepciones entre los trabajadores encuestados en relación a la auditoría financiera. Mientras que la mayoría indicó que la auditoría financiera se realiza "a veces" o "casi siempre", también hubo un porcentaje significativo que respondió "nunca" o "casi nunca". Esto sugiere que puede existir una falta de uniformidad en la comprensión y la percepción de la importancia y la frecuencia de la auditoría financiera en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima.

Figura 2  
Variable auditoría financiera

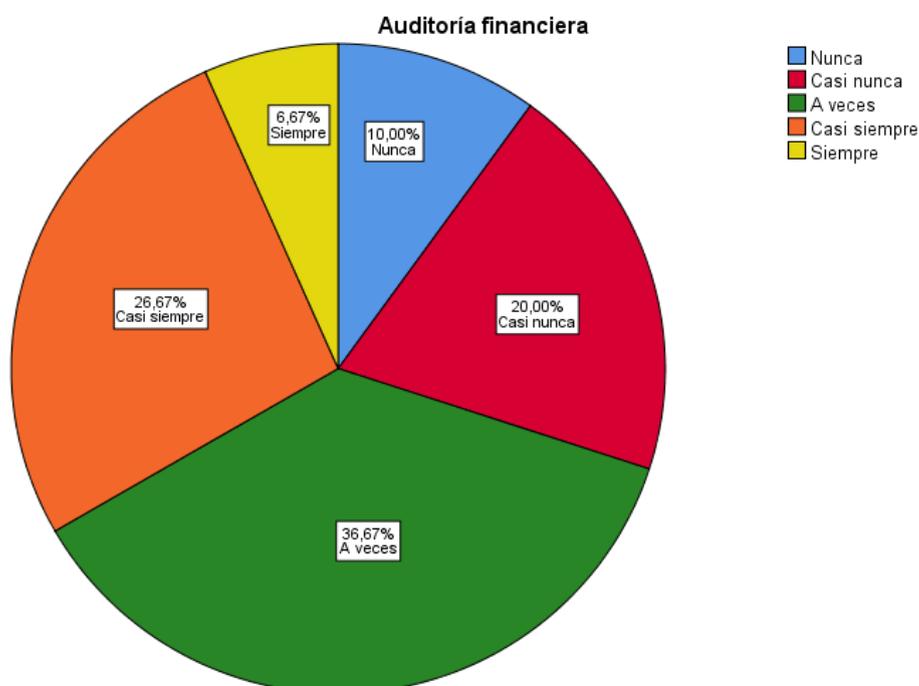


Tabla 4  
Hechos económicos

Válido	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Frecuencia	3	5	10	10	2
Porcentaje	10,0	16,7	33,3	33,3	6,7

Nota: IBM 25

### Interpretación:

De acuerdo a la encuesta realizada a 30 trabajadores de empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima, se observa que el 10% de los encuestados respondió "nunca", el 16,7% respondió "casi nunca", el 33,3% respondió "a veces", el 33,3% respondió "casi siempre" y el 6,7% respondió "siempre" referente a las operaciones financieras. Esto sugiere que la percepción sobre las operaciones financieras también varía entre los trabajadores encuestados, con una proporción considerable indicando que las operaciones financieras se realizan "a veces" o "casi siempre".

Figura 3  
Dimensión hechos económicos

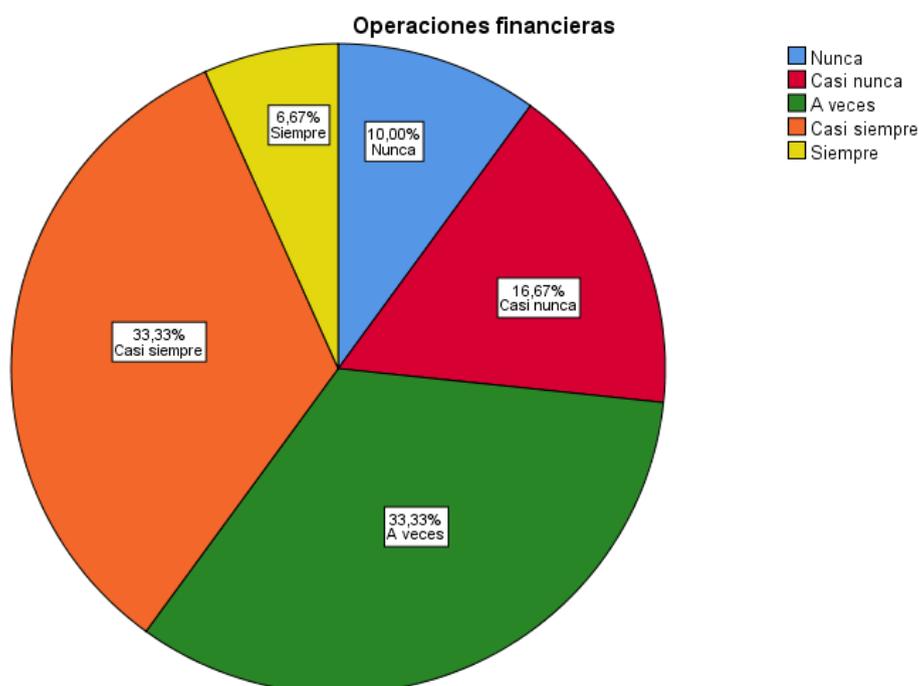


Tabla 5  
Dimensión hechos económicos

Válido	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Frecuencia	4	8	12	5	1
Porcentaje	13,3	26,7	40	16,7	3,3

Nota: SPSS 25

### Interpretación:

Se observa que el 13,3% de los encuestados respondió "nunca", el 26,7% respondió "casi nunca", el 40% respondió "a veces", el 16,7% respondió "casi siempre" y el 3,3% respondió "siempre" en relación a la dimensión de hechos económicos. Estos resultados muestran una variedad de percepciones entre los trabajadores encuestados en lo que respecta a la ocurrencia de hechos económicos, con la mayoría indicando que estos ocurren "a veces".

Figura 4  
Dimensión hechos económicos

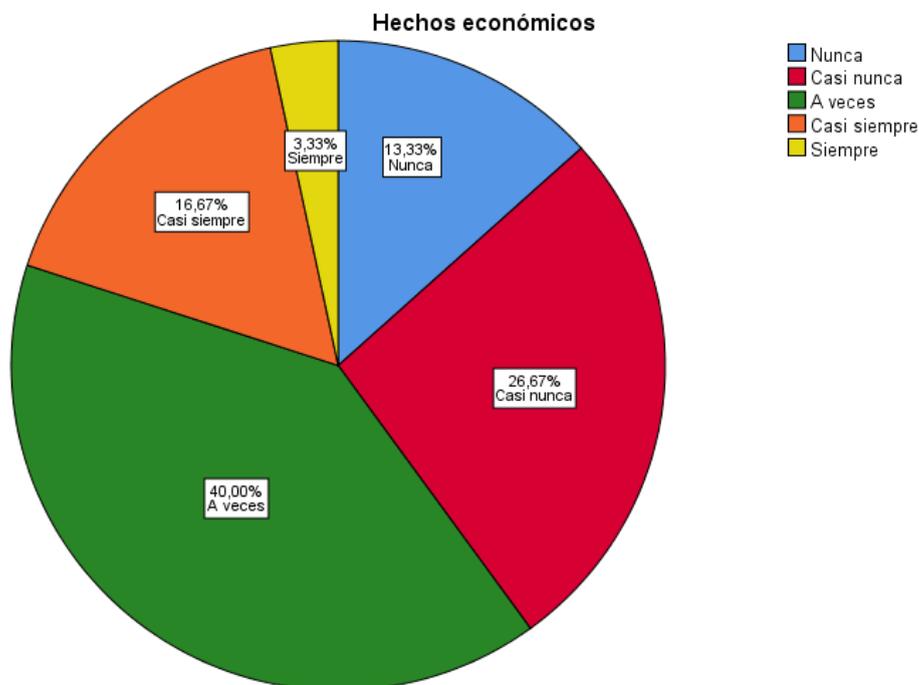


Tabla 6  
Dimensión opinión sobre la situación financiera

Válido	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Frecuencia	3	4	7	14	2
Porcentaje	10,0	13,3	23,3	46,7	6,7

Nota: IBM

### Interpretación:

El 10% de los encuestados respondió "nunca", el 13,3% respondió "casi nunca", el 23,3% respondió "a veces", el 46,7% respondió "casi siempre" y el 6,7% respondió "siempre" en relación a la dimensión de opinión sobre la situación financiera. Estos resultados sugieren que la mayoría de los trabajadores encuestados tienen una opinión favorable o muy favorable sobre la situación financiera, ya que el 46,7% respondió "casi siempre" y el 6,7% respondió "siempre".

Figura 5  
Dimensión opinión sobre la situación financiera

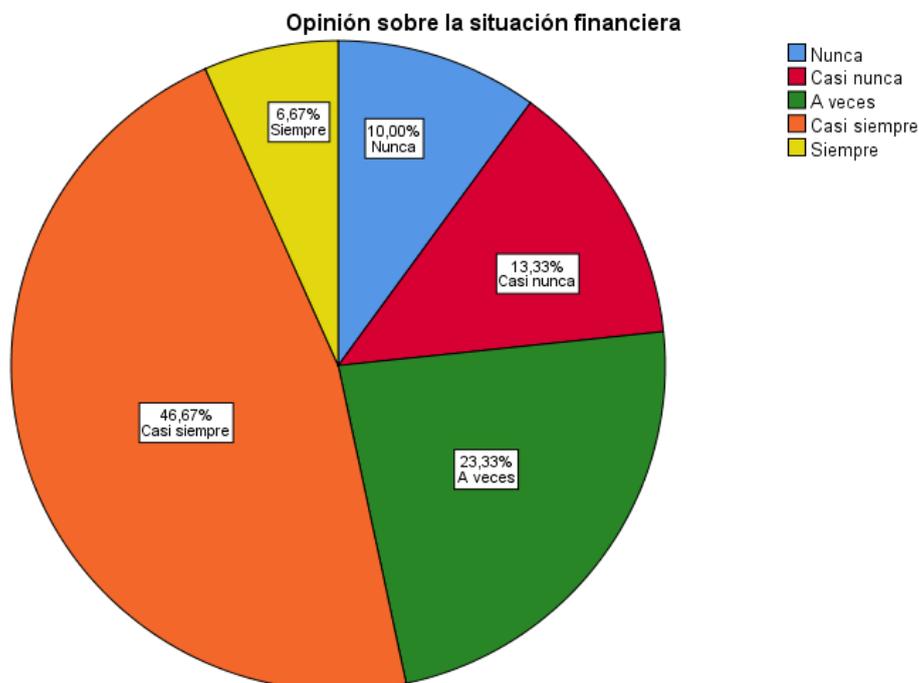


Tabla 7  
Variable proceso contable

Válido	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Frecuencia	7	13	7	2	1
Porcentaje	23,3	43,3	23,3	6,7	3,3

Nota: SPSS

### Interpretación:

El 23,3% de los encuestados respondió "nunca", el 43,3% respondió "casi nunca", el 23,3% respondió "a veces", el 6,7% respondió "casi siempre" y el 3,3% respondió "siempre" en relación a la variable "proceso contable". Estos resultados sugieren que la percepción sobre el proceso contable varía entre los trabajadores encuestados, con la mayoría indicando que este ocurre "nunca" o "casi nunca".

Figura 6  
Variable proceso contable

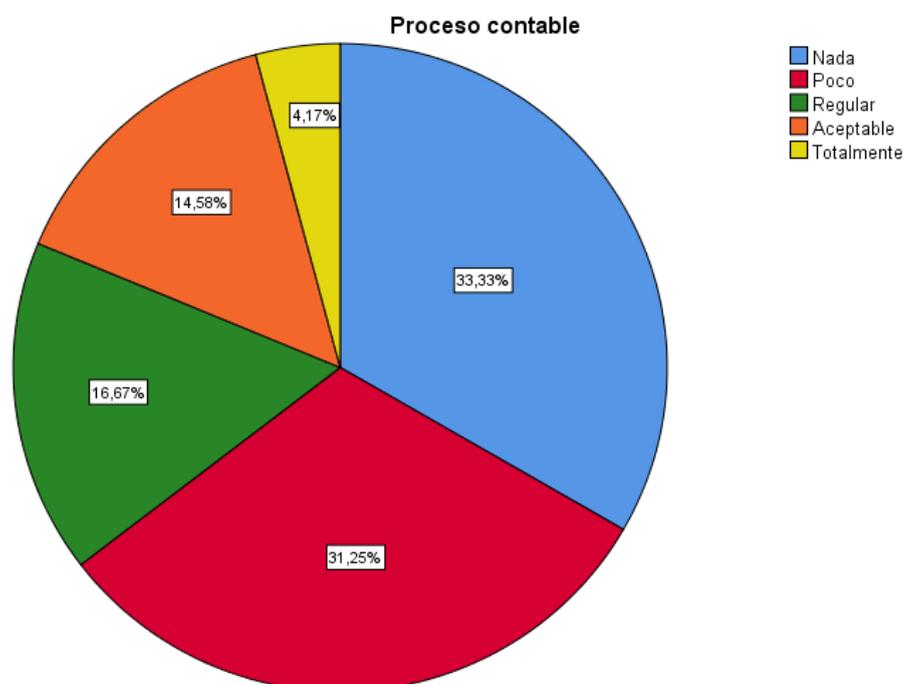


Tabla 8  
Dimensión estados financieros

Válido	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Frecuencia	5	14	7	3	1
Porcentaje	16,7	46,7	23,3	10,0	3,3

Nota: IBM

### Interpretación:

“El 16,7% de los encuestados respondió nunca, el 46,7% respondió casi nunca, el 23,3% respondió a veces, el 10,0% respondió casi siempre y el 3,3% respondió siempre en relación a la dimensión de estados financieros. Estos resultados sugieren que la mayoría de los trabajadores encuestados tienen una percepción negativa o neutral sobre la frecuencia de interacción con los estados financieros en el contexto de su trabajo”.

Figura 7  
Dimensión estados financieros

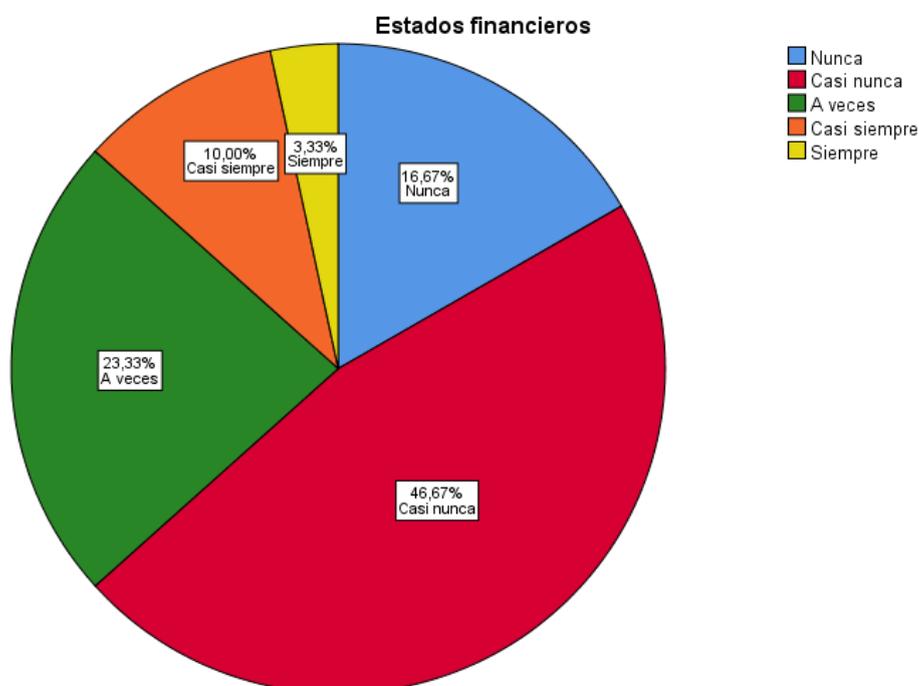


Tabla 9  
Dimensión principios contables

Válido	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Frecuencia	13	11	3	2	1
Porcentaje	43,3	36,7	10,0	6,7	3,3

Nota: SPSS

### Interpretación:

“El 43,3% de los encuestados respondió nunca, el 36,7% respondió casi nunca, el 10% respondió a veces, el 6,7% respondió casi siempre y el 3,3% respondió siempre en relación a la dimensión de principios contables. Estos resultados sugieren que la mayoría de los trabajadores encuestados tienen una percepción negativa o neutral sobre la aplicación de los principios contables en el contexto de su trabajo”.

Figura 8  
Dimensión principios contables

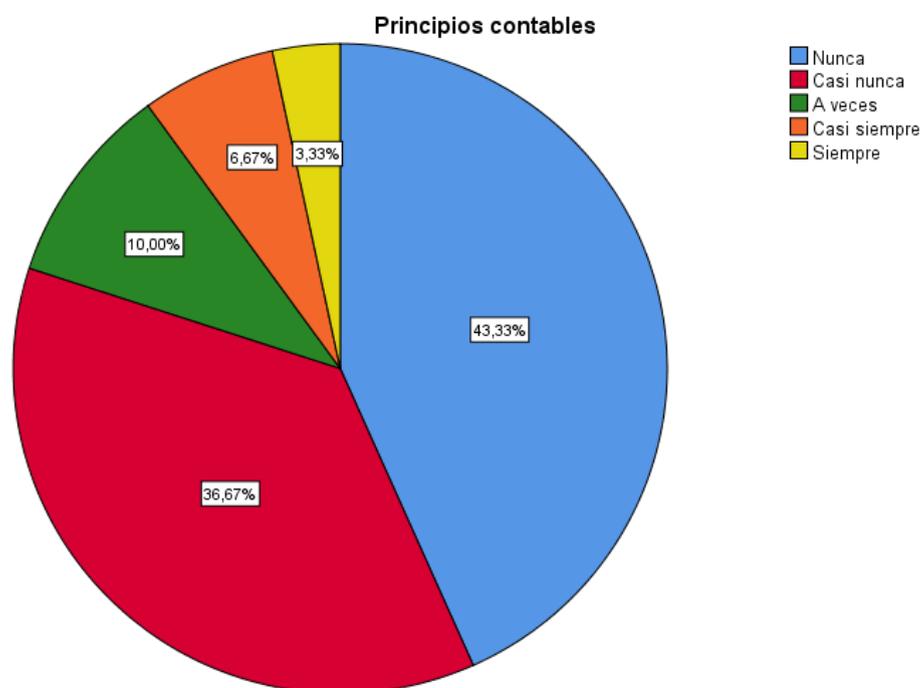


Tabla 10  
Dimensión patrimonio de la empresa

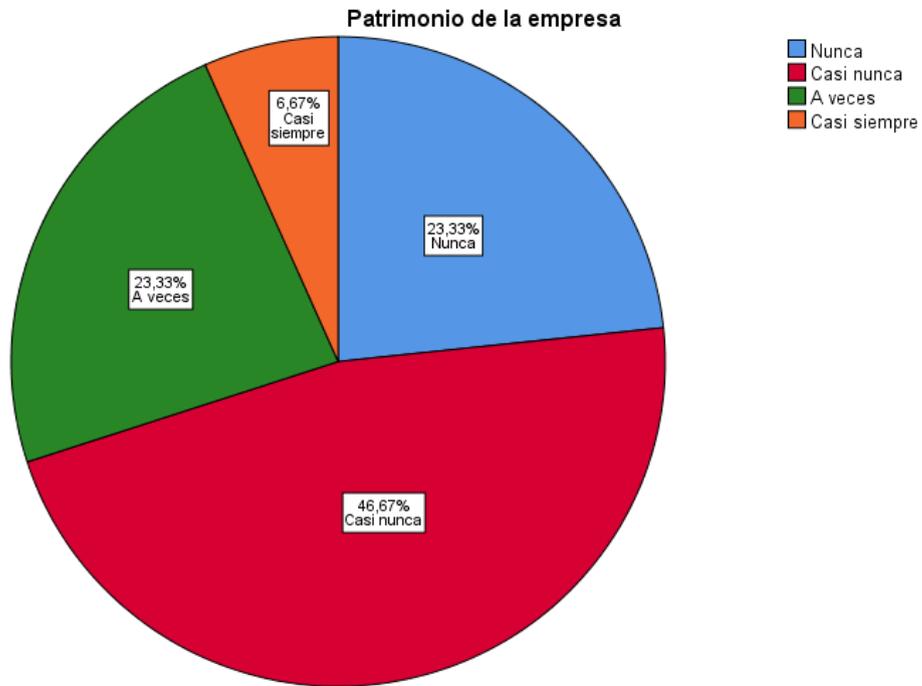
Válido	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre
Frecuencia	7	14	7	2
Porcentaje	23,3	46,7	23,3	6,7

Nota: IBM 25

### Interpretación:

“El 23,3% de los encuestados respondió nunca, el 46,7% respondió casi nunca, el 23,3% respondió a veces, el 6,7% respondió casi siempre y el 3,3% respondió siempre en relación a la dimensión de patrimonio de la empresa. Estos resultados sugieren que la mayoría de los trabajadores encuestados tienen una percepción negativa o neutral sobre el conocimiento o la importancia del patrimonio de la empresa en el contexto de su trabajo”.

Figura 9  
*Dimensión patrimonio de la empresa*



## 5.2 Contratación de hipótesis

### 5.2.1 Hipótesis general

#### Paso 1: Planteamiento de la hipótesis

**HO:** “No existe relación directa entre la auditoría financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022”.

**H1:** “Existe relación directa entre la auditoría financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022”.

#### Paso 2: Nivel de significancia o riesgo

Nivel de Significancia (alfa)  $\alpha = 5\% = 0,05$

#### Paso 3: Utilización del estadístico de prueba

Se utilizo la prueba de coeficiente de correlación Rho de Spearman, haciendo so del programa SPSS versión 25.

#### Paso 4: Lectura del P valor

Si p valor  $< 5\%$  se procede a rechazar la HO y se acepta la HI.

Tabla 11

*Correlación entre auditoría financiera y proceso contable*

<b>R. Spearman</b>	<b>Resultado</b>
Coefficiente de correlación	,997
Sig.	,000
N°	30

Nota: IBM 25

#### Paso 5: Decisión estadística

De acuerdo a la tabla obtenida del programa SPSS versión 25, p calor =  $0,000 < 0,05$ , por lo cual se determina mediante sustento matemático y estadístico, que en esta prueba el p valor es menor al 0,05, por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

#### Paso 6: Conclusión estadística

Los resultados obtenidos a través del uso de Rho de Spearman indicando un p valor 0,000 y un

valor de coeficiencia de 0,997 que indica una relación positiva muy alta, por lo que se redacta como conclusión estadística que la auditoría financiera se relaciona significativamente con el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima.

#### **Paso 7: Interpretación del resultado en base al objetivo**

“Mediante el resultado obtenido podemos determinar que existe una asociación significativa entre la auditoría financiera y el proceso contable en este contexto específico. Este resultado respalda el objetivo establecido determinar la relación que existe entre la auditoría financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022”.

#### **5.2.2. Hipótesis específicas**

##### **Paso 1: Planteamiento de la hipótesis específica 1**

**HO:** “No existe relación directa entre las operaciones financieras y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022”.

**H1:** “Existe relación directa entre las operaciones financieras y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022”.

##### **Paso 2: Nivel de significancia o riesgo**

Nivel de Significancia (alfa)  $\alpha = 5\% = 0,05$

##### **Paso 3: Utilización del estadístico de prueba**

Se utilizo la prueba de coeficiente de correlación Rho de Spearman, haciendo so del programa SPSS versión 25.

##### **Paso 4: Lectura del P valor**

Si p valor  $< 5\%$  se procede a rechazar la HO y se acepta la HI.

Tabla 12

*Correlación entre las operaciones financieras y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022*

<b>R. Spearman</b>	<b>Resultado</b>
Coefficiente de correlación	,992
Sig.	,000
N°	30

Nota: IBM 25

### **Paso 5: Decisión estadística**

De acuerdo a la tabla obtenida del programa SPSS versión 25,  $p \text{ valor} = 0,000 < 0,05$ , por lo cual se determina mediante sustento matemático y estadístico, que en esta prueba el  $p$  valor es menor al 0,05, por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

### **Paso 6: Conclusión estadística**

Los resultados obtenidos a través del uso de Rho de Spearman indicando un  $p$  valor 0,000 y un valor de coeficiencia de 0,992 que indica una relación positiva muy alta, por lo que se redacta como conclusión estadística que las operaciones financieras se relacionan significativamente con el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima.

### **Paso 7: Interpretación del resultado en base al objetivo**

Mediante el resultado obtenido podemos determinar que existe una asociación significativa entre las operaciones financieras y el proceso contable. Este resultado respalda el objetivo establecido determinar la relación que existe entre las operaciones financieras y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022.

### **5.2.3. Hipótesis específicas**

#### **Paso 1: Planteamiento de la hipótesis específica 2**

**H0:** “No existe relación directa entre los hechos económicos y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022”.

**H1:** “Existe relación directa entre los hechos económicos y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022”.

**Paso 2: Nivel de significancia o riesgo**

Nivel de Significancia (alfa)  $\alpha = 5\% = 0,05$

**Paso 3: Utilización del estadístico de prueba**

Se utilizo la prueba de coeficiente de correlación Rho de Spearman, haciendo so del programa SPSS versión 25.

**Paso 4: Lectura del P valor**

Si p valor  $< 5\%$  se procede a rechazar la HO y se acepta la HI.

Tabla 13

*Correlación entre los hechos económicos y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022*

<b>R. Spearman</b>	<b>Resultado</b>
Coeficiente de correlación	,994
Sig.	,000
N°	30

Nota: IBM 25

**Paso 5: Decisión estadística**

De acuerdo a la tabla obtenida del programa SPSS versión 25, p calor = 0,000  $< 0,05$ , por lo cual se determina mediante sustento matemático y estadístico, que en esta prueba el p valor es menor al 0,05, por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

**Paso 6: Conclusión estadística**

Los resultados obtenidos a través del uso de Rho de Spearman indicando un p valor 0,000 y un valor de coeficiencia de 0,994 que indica una relación positiva muy alta, por lo que se redacta como conclusión estadística que los hechos económicos se relacionan significativamente con el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima.

**Paso 7: Interpretación del resultado en base al objetivo**

Mediante el resultado obtenido podemos determinar que existe una asociación significativa entre los hechos económicos y el proceso contable. Este resultado respalda el objetivo establecido determinar la relación que existe entre los hechos económicos y el proceso contable

en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022.

#### 5.2.4. Hipótesis específicas

##### Paso 1: Planteamiento de la hipótesis específica 3

**HO:** “No existe relación directa entre la opinión sobre la situación financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022”.

**H1:** “Existe relación directa entre la opinión sobre la situación financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022”.

##### Paso 2: Nivel de significancia o riesgo

Nivel de Significancia (alfa)  $\alpha = 5\% = 0,05$

##### Paso 3: Utilización del estadístico de prueba

Se utilizo la prueba de coeficiente de correlación Rho de Spearman, haciendo so del programa SPSS versión 25.

##### Paso 4: Lectura del P valor

Si p valor  $< 5\%$  se procede a rechazar la HO y se acepta la HI.

Tabla 14

*Correlación entre la opinión sobre la situación financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022*

<b>R. Spearman</b>	<b>Resultado</b>
Coeficiente de correlación	,988
Sig.	,000
N°	30

Nota: IBM 25

##### Paso 5: Decisión estadística

De acuerdo a la tabla obtenida del programa SPSS versión 25, p calor =  $0,000 < 0,05$ , por lo cual se determina mediante sustento matemático y estadístico, que en esta prueba el p valor es menor al  $0,05$ , por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

**Paso 6: Conclusión estadística**

Los resultados obtenidos a través del uso de Rho de Spearman indicando un p valor 0,000 y un valor de coeficiencia de 0,988 que indica una relación positiva muy alta, por lo que se redacta como conclusión estadística que la opinión sobre la situación financiera se relaciona significativamente con el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima.

**Paso 7: Interpretación del resultado en base al objetivo**

Mediante el resultado obtenido podemos determinar que existe una asociación significativa entre la opinión sobre la situación financiera y el proceso contable. Este resultado respalda el objetivo establecido determinar la relación que existe entre la opinión sobre la situación financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Con la ayuda del estadístico SPSS versión 25, se pudo demostrar el análisis de resultados y la contrastación de la hipótesis las cuales detallamos a continuación:

El objetivo principal de la investigación fue determinar la relación entre la auditoría financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima en 2022. Al rechazar la hipótesis nula con una probabilidad de error menor al 0,05, se concluye que existe una relación directa entre la auditoría financiera y el proceso contable en estas empresas. Se observó una relación positiva muy alta, respaldada por el coeficiente de correlación de Spearman " $r$ " = 0,997. Se confirma que la auditoría financiera contribuye significativamente a mejorar el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima en 2022.

“El objetivo específico 1 de la investigación fue determinar la relación entre las operaciones financieras y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima en 2022. Al rechazar la hipótesis nula con una probabilidad de error menor al 0,05, se concluye que existe una relación directa entre las operaciones financieras y el proceso contable en estas empresas. Se observó una relación positiva muy alta, respaldada por el coeficiente de correlación de Spearman " $r$ " = 0,992. Se confirma que las operaciones financieras contribuyen significativamente a mejorar el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima en 2022.”

“El objetivo específico 2 de la investigación fue determinar la relación entre los hechos económicos y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima en 2022. Al rechazar la hipótesis nula con una probabilidad de error menor al 0,05, se concluye que existe una relación directa entre los hechos económicos y el proceso contable en estas empresas. Se observó una relación positiva muy alta, respaldada por el coeficiente de

correlación de Spearman " $r$ " = 0,994. Se confirma que los hechos económicos contribuyen significativamente a mejorar el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima en 2022.”

“El objetivo específico 3 de la investigación fue determinar la relación entre la opinión sobre la situación financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima en 2022. Al rechazar la hipótesis nula con una probabilidad de error menor al 0,05, se concluye que existe una relación directa entre la opinión sobre la situación financiera y el proceso contable en estas empresas. Se observó una relación positiva muy alta, respaldada por el coeficiente de correlación de Spearman " $r$ " = 0,988. Se confirma que la opinión sobre la situación financiera contribuye significativamente a mejorar el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima en 2022.”

“Estos hallazgos son respaldados por investigaciones previas. Calderón et al. (2021) presentaron un estudio titulado Auditoría Financiera Y Estados Financieros En Colaboradores De La Empresa Consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021, llegando a la conclusión de que la correcta aplicación de la auditoría financiera mejora la presentación y calidad de los estados financieros de la empresa. De manera similar, Soles (2019) sustentó la tesis Auditoría financiera y su impacto en la gestión contable y administrativa de la empresa Corporación Horus Mar SAC. Chimbote, 2017, concluyendo que la auditoría financiera influye positivamente en la situación financiera de la empresa al fortalecer los controles internos y proporcionar calidad y consistencia a la información financiera, permitiendo a los gerentes tomar decisiones basadas en estados financieros confiables. Además, Alvarado y Ledesma (2019) respaldaron la tesis El Proceso Contable Y Su Relación Con La Información Económica En Una Empresa Del Cercado De Lima – 2018. Estas conclusiones y recomendaciones, derivadas de la investigación, se espera que sean útiles tanto para la empresa como para otros investigadores del campo”.

## CONCLUSIONES

1. La auditoría financiera tiene una relación directa y altamente positiva con el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima 2022. Esta fuerte correlación, respaldada por un coeficiente de correlación de Spearman de 0,997, por lo que la auditoría financiera contribuye significativamente a mejorar y fortalecer el proceso contable en estas empresas.
2. Las operaciones financieras muestran una relación directa y altamente positiva con el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima 2022. La sólida correlación, respaldada por un coeficiente de correlación de Spearman de 0,992, indica que las operaciones financieras desempeñan un papel crucial en la mejora y eficiencia del proceso contable en estas empresas.
3. Los hechos económicos presentan una relación directa y altamente positiva con el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima 2022. La alta correlación, respaldada por un coeficiente de correlación de Spearman de 0,994, indica que los hechos económicos tienen un impacto significativo en la mejora y desarrollo del proceso contable en estas empresas.
4. La opinión sobre la situación financiera muestra una relación directa y altamente positiva con el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje en Lima 2022. La robusta correlación, respaldada por un coeficiente de correlación de Spearman de 0,988, indica que la opinión sobre la situación financiera juega un papel importante en la mejora y eficacia del proceso contable en estas empresas.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia general de las empresas de transporte de carga marítima y decabotaje, Lima, realizar una auditoría financiera ya que la misma se encarga en revisar y examinar los estados financieros de las empresas con el fin de establecer su razonabilidad y aumentar su utilidad para que los procesos contables sean más fehacientes y fidedignos.
2. A los gerentes de las empresas se les recomienda empaparse más en las operaciones financieras de las empresas a fin de tener un control en el proceso contable y de esta manera tomar decisiones pertinentes y en beneficio de las empresas y la población en general.
3. Se recomienda a los contadores de las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima tener al día los libros contables a fin de que los hechos económicos sean fidedignos y tengan un respaldo para que el proceso contable sea más eficiente y se puedan tomar decisiones dentro de las mismas.
4. A la gerencia general de las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima, se recomienda tomar una opinión sobre la situación financiera y de esta manera los procesos contables serán fidedignos y se tomarán decisiones en favor de las empresas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, A. C. M., & Ledesma, H. E. (2019). *EL PROCESO CONTABLE Y SU RELACIÓN CON LA INFORMACIÓN ECONÓMICA EN UNA EMPRESA DEL CERCADO DE LIMA – 2018* [Universidad Autónoma del Perú].  
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1192/Alvarado%20Araujo%2C%20Cynthia%20Mayra%3B%20Ledesma%20Huapaya%2C%20Emily%20Masiel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Álvarez, I. J. F. (2015). *Manual de auditoría financiera y desarrollo de estrategias según normas internacionales de auditoría: Vol. 1° (1°)*.
- Calderón, R. V. A., Rondán, V. P. del P., & Sedano, C. L. F. (2021). *AUDITORIA FINANCIERA Y ESTADOS FINANCIEROS EN COLABORADORES DE LA EMPRESA CONSULTORIA INAB S.A.C., LIMA, 2021*. [UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS].  
[http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1700/CALDERON\\_RONDAN\\_SEDANO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1700/CALDERON_RONDAN_SEDANO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Carrasco, D. S. (2016). *Metodología de la Investigación Científica* (Décima). San Marcos E.I.R.L.
- Chisaguano, G. E. A. (2018). *OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES EN UNA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PRIVADA EN LA CIUDAD DE QUITO* [PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR MATRIZ].  
<https://core.ac.uk/download/pdf/185620254.pdf>
- CONTPAQi. (2021). *¿Qué son y para qué sirven los estados financieros?*
- Debitoor. (2018). *Patrimonio de la empresa*.
- Elizalde, L. K. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciendia digital*, 3(3.3). <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>
- Elizalde, M. letty. (2018). *Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales*. observatorio de la Economía Latinoamericana.

- Escobedo, R. E. (2020). *ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES EN EL ESTUDIO CONTABLE NESTOR ESCOBEDO GUEVARA, IQUITOS, PRIMER TRIMESTRE - 2020* [UNIVERSIDAD PRIVADA DE LA SELVA PERUANA].  
<http://repositorio.ups.edu.pe/bitstream/handle/UPS/138/TESIS%20-%20EVANS%20ESCOBEDO%202020.pdf>
- Guzmán, M. F. S. (2022). *Auditoría financiera aplicada a la empresa Filtreq de la ciudad de Ambato, período 2021* [UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBAT].  
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/36099/1/T5535i.pdf>
- Hernández, S. R., & Mendoza, T. C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. MCGRAW-HILL.
- Hurtado, M., Evelyn R. (2020). *EVOLUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN AMÉRICA LATINA: UN ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS PAÍSES DE ECUADOR Y COLOMBIA PERIODO 2009-2019*. Pontifica Universidad Católica del Ecuador.
- López, J. F. (2015). Principios contables. *Economipedia*.
- López, J. F. (2016). Operaciones financieras y hechos económicos. *Economipedia*.
- Mantilla, S. A. (2020). *Auditoría financiera de Pymes (1°)*. Ecoe Ediciones.
- Sevilla, A. A. (2018). Estados financieros. *Economipedia*.
- Soles, M., Nadia C. (2019). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión contable y administrativa de la empresa Corporación Horus Mar SAC. Chimbote, 2017*. Universidad Nacional de Trujillo.
- Ttito, A., Alicia. (2019). *Importancia de la auditoría financiera presupuestal para evaluar la gestión administrativa y financiera del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2016-2018*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.
- Valderrama, M. S., & Jaimes, V. C. (2019). *El desarrollo de la tesis (1°)*. San Marcos E.I.R.L.

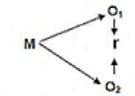
Vera, P. G. F. (2021). *PROCESO CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA ASOCIACIÓN DE SERVICIOS DE LIMPIEZA PRONTO & LIMPIO “ASOPROLIMPIO” DE LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO EN EL AÑO 2020.* [UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES “UNIANDÉS – SANTO DOMINGO”].

<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/12333/1/TUAEXCOMCYA007-2021.pdf>

Vizcarra, M. J. E. (2007). *AUDITORÍA FINANCIERA* (1º). Instituto Pacífico S.A.C.

## **Anexos**

### Anexo N° 01: Matriz de Consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Metodología
¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022?	Determinar la relación que existe entre la auditoría financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022	Existe relación directa entre la auditoría financiera y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022	<p><b>Variable 1:</b> Auditoría financiera</p> <p><b>Dimensiones:</b> D1: Operaciones financieras D2: Hechos económicos D3: Opinión sobre la situación financiera</p> <p><b>Variable 2:</b> Proceso contable</p> <p><b>Dimensiones:</b> D1: Estados financieros D2: Principios contables D3: Patrimonio de la empresa</p>	<p>Mediante un enfoque cuantitativo. De método científico. Con un tipo aplicado. Nivel correlacional. De diseño no experimental Esquema:</p>  <p>Donde: M = Muestra O<sub>1</sub> = Observación de la V.1. O<sub>2</sub> = Observación de la V.2. r = Correlación entre dichas variables.</p>
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Especificas</b>		
¿Qué relación existe entre las operaciones financieras y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022?	Determinar la relación que existe entre las operaciones financieras y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022	Existe relación directa entre las operaciones financieras y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022		
¿Qué relación existe entre los hechos económicos y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022?	Determinar la relación que existe entre los hechos económicos y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022	Existe relación directa entre los hechos económicos y el proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022		
¿Qué relación existe entre la opinión sobre la situación financiera y el proceso contable en las	Determinar la relación que existe entre la opinión sobre la situación financiera y el proceso	Existe relación directa entre la opinión sobre la situación financiera y el proceso contable en las		

Población: 5  
Muestra: 30  
Como técnica la encuesta.  
De instrumento cuestionario.

---

empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022?

contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022

empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022

---

**Anexo N° 02: Matriz de Operacionalización de variables**

<b>Variable</b>	<b>Definición Conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Escala de Medición</b>
<b>Variable 1: Auditoría financiera</b>	<p>Álvarez, (2015) refiere que, se entiendo por auditoria a los estados financieros, al examen crítico, sistemático e independiente y selectivos de evidencias, de las operaciones financieras o hechos económicos acontecidos en la empresa, realizado con posterioridad, por auditores profesionales y especialistas, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de la situación financiera, los resultados de sus operaciones de un periodo determinado, así como proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, están libres de errores materiales o fraude y han sido preparados de acuerdo a un marco de referencia de información financiera (NIIF). (p.44)</p>	<p>Se elaboro un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 14 ítems para medir las siguientes dimensiones: operaciones financieras, hechos económicos y opinión sobre la situación financiera.</p>	<p><b>Operaciones financieras</b></p> <p><b>Hechos económicos</b></p> <p><b>Opinión sobre la situación financiera</b></p>	<p>Cuestionario</p>	<p>Todo intercambio Capitales financieros Ley financiera</p> <p>Fenómeno económico Realidad de un suceso Impacto en la economía Estados contables</p> <p>Imagen de la situación financiera Análisis e interpretación</p>	<p>Ordinal</p>

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Definición operacional	Indicador	Instrumento	Escala de Medición
<b>Variable 2: Proceso contable</b>	<p>“Elizalbe (2019) refiere que El proceso contable son todas aquellas consecuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza una empresa en los libros de contabilidad. De igual manera, se define como la operación diaria ordinaria de un sistema particular de cuentas. Asimismo, dentro de los elementos tenemos: Estados financieros, principios contables y el patrimonio de la empresa”. (p.257-2018)</p>	<p>Se elaboro un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 14 ítems para medir las siguientes dimensiones: estados financieros, principios contables y patrimonio de la empresa.</p>	<p><b>Estados financieros</b></p> <p><b>Principios contables</b></p> <p><b>Patrimonio de la empresa</b></p>	<p>Cuentas anuales</p> <p>Información financiera</p> <p>Estados contables</p> <p>Criterios de la empresa</p> <p>Registro</p> <p>Cuentas anuales</p> <p>Bienes y derechos</p> <p>Medios económicos</p> <p>Masas patrimoniales</p>	<p>Cuestionario</p>	<p>Ordinal</p>

## Anexo N° 03: Matriz de Operacionalización del instrumento

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	N°	Escala de Likert	
<b>Variable 1: Auditoría financiera</b>	<b>D1: Operaciones financieras</b>	Todo intercambio	¿Se realiza una auditoría financiera a fin de examinar los estados financieros de la empresa?	1		
			¿Las operaciones financieras que realiza la organización son las adecuadas y contribuyen al cumplimiento de metas?	2		
		Capitales financieros	¿Los capitales financieros incluyen de manera importante en los procesos de auditoría?	3		
			¿Si no existirá capitales financieros dentro de la organización no se llevaría a cabo los procesos de la empresa?	4	1: Nunca	
		Ley financiera	¿Considera que las operaciones financieras influyen en las diferentes alternativas que tiene la organización?	5	2: Casi nunca	
			¿Considera que la ley financiera influye al momento de evaluar los procesos de auditoría?	6	3: A veces	
		Fenómeno económico	¿Los fenómenos económicos tiene mucho que ver con la auditoría financiera?	7	4: Casi siempre	
			¿Los hechos económicos reconocen las actividades sociales de la empresa?	8	5: Siempre	
		<b>D2: Hechos económicos</b>	Realidad de un suceso	¿La realidad de un suceso incluye la inspección de manuales y reglamentos de la organización a fin de optimizar los procesos de auditoría?	9	
			Impacto en la economía	¿El impacto de la economía está relacionado con la inversión de nuevos proyectos dentro de la empresa?	10	

---

<b>D3: Opinión sobre la situación financiera</b>	Estados contables	¿La opinión del auditor evidencia que los estados contables son preparados con ética profesional?	11
		¿Los estados contables son derivadas de la opinión de un auditor?	12
	Imagen de la situación financiera	¿La imagen de la situación financiera es confiable y verídica?	13
	Análisis e interpretación	¿Los análisis e interpretación de los estados financieros son los adecuados y contribuyen a la toma de decisiones?	14

---

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Nº	Escala de medición	
Variable 2: Proceso contable	D1: Estados financieros	Cuentas anuales	¿La información suministrada en los estados financieros es comprendida por el gerente general?	1	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre	
			¿Las cuentas anuales de la organización son de gran utilidad para la toma de decisiones?	2		
		Información financiera	¿La información financiera de la organización es verídica y confiable?	3		
			¿Es importante la información contenida en el estado de resultados para la toma de decisiones?	4		
		Estados contables	¿Es confiable la información contenida en el estado de resultados de la organización?	5		
			¿Considera Ud., que los estados contables son preparados con ética profesional?	6		
	Criterios de la empresa	de la empresa	¿Los contadores de la organización aplican los principios correspondientes para presentar los estados financieros de forma confiable?	7		
			¿Los criterios de la empresa tiene que ver con los estados financieros?	8		
	D2: Principios contables	Registro	¿La información financiera ayuda a la mejora en las decisiones de la gerencia?	9		
			Cuentas anuales	¿Ud., cree que los aspectos financieros de la organización tienen un nivel óptimo de confianza y transparencia?		10
		Bienes y derechos	¿Los bienes y servicios de la organización constituyen los medios económicos para que la empresa pueda funcionar?	11		
			¿La adquisición de los bienes y derechos tienen una sustentabilidad como boletas de ventas y/o facturas dentro de la organización?	12		
		D3: Patrimonio de la empresa	Medios económicos	¿Los medios económicos representan la parte fundamental del patrimonio de la organización?		13
			Masas patrimoniales	¿Las masas patrimoniales tienen que ver con el proceso contable?		14

### Anexo N° 04: Instrumento de Medición

Evaluación de auditoría financiera y contabilidad en empresas de transporte marítimo y de cabotaje, Lima 2022. Formulario para recopilar datos para una tesis. Responde con sinceridad, encuesta anónima. Gracias por tu colaboración.

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

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
01	¿Se realiza una auditoría financiera a fin de examinar los estados financieros de la empresa?					
02	¿Las operaciones financieras que realiza la organización son las adecuadas y contribuyen al cumplimiento de metas?					
03	¿Los capitales financieros incluyen de manera importante en los procesos de auditoría?					
04	¿Si no existirá capitales financieros dentro de la organización no se llevaría a cabo los procesos de la empresa?					
05	¿Considera que las operaciones financieras influyen en las diferentes alternativas que tiene la organización?					
06	¿Considera que la ley financiera influye al momento de evaluar los procesos de auditoría?					
07	¿Los fenómenos económicos tiene mucho que ver con la auditoría financiera?					
08	¿Los hechos económicos reconocen las actividades sociales de la empresa?					
09	¿La realidad de un suceso incluye la inspección de manuales y reglamentos de la organización a fin de optimizar los procesos de auditoría?					
10	¿El impacto de la economía está relacionado con la inversión de nuevos proyectos dentro de la empresa?					
11	¿La opinión del auditor evidencia que los estados contables son preparados con ética profesional?					
12	¿Los estados contables son derivadas de la opinión de un auditor?					

- 
- 13 ¿La imagen de la situación financiera es confiable y verídica?
- 14 ¿Los análisis e interpretación de los estados financieros son los adecuados y contribuyen a la toma de decisiones?
- 15 ¿La información suministrada en los estados financieros es comprendida por el gerente general?
- 16 ¿Las cuentas anuales de la organización son de gran utilidad para la toma de decisiones?
- 17 ¿La información financiera de la organización es verídica y confiable?
- 18 ¿Es importante la información contenida en el estado de resultados para la toma de decisiones?
- 19 ¿Es confiable la información contenida en el estado de resultados de la organización?
- 20 ¿Considera Ud., que los estados contables son preparados con ética profesional?
- 21 ¿Los contadores de la organización aplican los principios correspondientes para presentar los estados financieros de forma confiable?
- 22 ¿Los criterios de la empresa tiene que ver con los estados financieros?
- 23 ¿La información financiera ayuda a la mejora en las decisiones de la gerencia?
- 24 ¿Ud., cree que los aspectos financieros de la organización tienen un nivel óptimo de confianza y transparencia?
- 25 ¿Los bienes y servicios de la organización constituyen los medios económicos para que la empresa pueda funcionar?
- 26 ¿La adquisición de los bienes y derechos tienen una sustentabilidad como boletas de ventas y/o facturas dentro de la organización?
- 27 ¿Los medios económicos representan la parte fundamental del patrimonio de la organización?
- 28 ¿Las masas patrimoniales tienen que ver con el proceso contable?
-

**Anexo N° 05: Validez y confiabilidad**

<b>ALFA DE CRONBRACH</b>	<b>FIABILIDAD</b>	<b>N°</b>
V1:	0,890	14
V2:	0,941	14

**Validez del instrumento**



**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**VALIDEZ DE CONTENIDO**  
**Juicio de Expertos**

**Instrumento: CUESTIONARIO**

Auditoría financiera y proceso contable en las empresas de  
transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022

**AUTOR:**

Bach. Patricia Gabriela Rojas Quintana

**HUANCAYO- PERU**

**2022**



**ANEXO 6**  
**VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN**  
**Planilla Juicio de Expertos**

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO" que hace parte de la investigación "Auditoría financiera y proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022". 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.

**I. Datos Generales**

Nombres y apellidos del juez	Jussef Lois Aucaruri Calizaya
Formación académica	Contador
Área de experiencia profesional	Tributaria
Cargo actual	Gerente Municipal
Autor(es) del instrumento	Patricia Gabriela Rojas Quintana

**II. Criterios de validación del instrumento**

Revisar cada ítem del instrumento de recolección de datos y marcar con una equis (X) según corresponda a cada uno de los indicadores de la ficha teniendo en cuenta:

1	Deficiente (D)	Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador
2	Regular (R)	Si entre el 31% y 70% de los ítems cumplen con el indicador
3	Buena (B)	Si más del 70% de los ítems cumplen con el indicador

X	Indicadores	D (1)	R (2)	B (3)	Observación
PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			x	
COHERENCIA	Responden a lo que se debe medir en la variable, dimensiones e indicadores.			x	
CONGRUENCIA	Están acorde con el avance de la ciencia y tecnología.		x		
SUFICIENCIA	Son suficientes en cantidad para medir los indicadores de la variable.		x		
OBJETIVIDAD	Se expresan en comportamientos y acciones observables y verificables.			x	
CONSISTENCIA	Se han formulado en relación a la teoría de las dimensiones de la variable.			x	
ORGANIZACIÓN	Son secuenciales y distribuidos de acuerdo a dimensiones.		x		
CLARIDAD	Están redactados en un lenguaje claro y entendible.			x	
OPORTUNIDAD	El instrumento se aplica en un momento adecuado.			x	
ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones y opciones de respuesta bien definidas.			x	



<b>TOTAL</b>			
--------------	--	--	--

### III. Coeficiente de Validez

$$\frac{D + R + B}{30}$$

$$= \frac{7}{30}$$

$$= 0.90$$

Coeficientes	Validez
0.40 a más	Muy bueno
0.30 a 0.39	Bueno
0.20 a 0.29	Deficiente
0 a 0.19	Insuficiente

(Eloesa & Bully, 2012)

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Items	Calificación
Jussef Lois Aucaruri Calizava	Contador		

E.P.C. Jussef Lois Aucaruri Calizava  
 MAT. 08-2847

**Sello y Firma**



**ANEXO 6**  
**VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN**  
**Planilla Juicio de Expertos**

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “CUESTIONARIO” que hace parte de la investigación “Auditoría financiera y proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022”. 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.

**I. Datos Generales**

Nombres y apellidos del juez	Silvia Guadalupe Alvarez Rivera
Formación académica	Contador
Área de experiencia profesional	Tributaria
Cargo actual	Gerente General – Droguería Luguse
Autor(es) del instrumento	Patricia Gabriela Rojas Quintana

**II. Criterios de validación del instrumento**

Revisar cada ítem del instrumento de recolección de datos y marcar con una equis (X) según corresponda a cada uno de los indicadores de la ficha teniendo en cuenta:

1	Deficiente (D)	Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador
2	Regular (R)	Si entre el 31% y 70% de los ítems cumplen con el indicador
3	Buena (B)	Si más del 70% de los ítems cumplen con el indicador

X	Indicadores	D (1)	R (2)	B (3)	Observación
PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			x	
COHERENCIA	Responden a lo que se debe medir en la variable, dimensiones e indicadores.			x	
CONGRUENCIA	Están acorde con el avance de la ciencia y tecnología.		x		
SUFICIENCIA	Son suficientes en cantidad para medir los indicadores de la variable.		x		
OBJETIVIDAD	Se expresan en comportamientos y acciones observables y verificables.			x	
CONSISTENCIA	Se han formulado en relación a la teoría de las dimensiones de la variable.			x	
ORGANIZACIÓN	Son secuenciales y distribuidos de acuerdo a dimensiones.		x		
CLARIDAD	Están redactados en un lenguaje claro y entendible.			x	
OPORTUNIDAD	El instrumento se aplica en un momento adecuado.			x	
ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones y opciones de respuesta bien definidas.			x	



<b>TOTAL</b>			
--------------	--	--	--

**III. Coeficiente de Validez**

$$\frac{D+R+B}{30}$$

$$\frac{7}{30}$$

$$0.90$$

Coeficientes	Validez
0.40 a más	Muy bueno
0.30 a 0.39	Bueno
0.20 a 0.29	Deficiente
0 a 0.19	Insuficiente

(Eloosa & Bully, 2012)

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Silvia Guadalupe Alvarez Rivera	Contador		

**Sello y Firma**



**ANEXO 6**  
**VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN**  
**Planilla Juicio de Expertos**

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO" que hace parte de la investigación "Auditoría financiera y proceso contable en las empresas de transporte de carga marítima y de cabotaje, Lima 2022". 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.

**I. Datos Generales**

Nombres y apellidos del juez	Rafael Jesús Fernández Jaime
Formación académica	Contador
Área de experiencia profesional	Auditoría
Cargo actual	Docente de la Universidad Nacional del Centro del Perú
Autor(es) del instrumento	Patricia Gabriela Rojas Quintana

**II. Criterios de validación del instrumento**

Revisar cada ítem del instrumento de recolección de datos y marcar con una equis (X) según corresponda a cada uno de los indicadores de la ficha teniendo en cuenta:

1	Deficiente (D)	Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador
2	Regular (R)	Si entre el 31% y 70% de los ítems cumplen con el indicador
3	Buena (B)	Si más del 70% de los ítems cumplen con el indicador

X	Indicadores	D (1)	R (2)	B (3)	Observación
PERTINENCIA A	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			x	
COHERENCIA A	Responden a lo que se debe medir en la variable, dimensiones e indicadores.			x	
CONGRUENCIA IA	Están acorde con el avance de la ciencia y tecnología.		x		
SUFICIENCIA	Son suficientes en cantidad para medir los indicadores de la variable.			x	
OBJETIVIDAD D	Se expresan en comportamientos y acciones observables y verificables.			x	
CONSISTENCIA IA	Se han formulado en relación a la teoría de las dimensiones de la variable.			x	
ORGANIZACIÓN	Son secuenciales y distribuidos de acuerdo a dimensiones.		x		
CLARIDAD	Están redactados en un lenguaje claro y entendible.			x	
OPORTUNIDAD	El instrumento se aplica en un momento adecuado.		x		
ESTRUCTURA A	El instrumento cuenta con instrucciones y opciones de respuesta bien definidas.			x	



<b>TOTAL</b>			
--------------	--	--	--

### III. Coeficiente de Validez

$$\frac{D+R+B}{30}$$

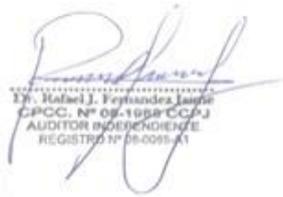
$$\frac{7}{30}$$

$$0.90$$

Coeficientes	Validez
0.40 a más	Muy bueno
0.30 a 0.39	Bueno
0.20 a 0.29	Deficiente
0 a 0.19	Insuficiente

(Eloa & Bully, 2012)

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Rafael Jesús Fernández Jaime	Doctor	28	Muy bueno

  
 Dr. Rafael J. Fernández Jaime  
 CPCC, N° 09-1098 CCPJ  
 AUDITOR INDEPENDIENTE  
 REGISTRO N° 09-0085-A1

Sello y Firma

## Anexo N° 06: Base de datos

Muestra	Auditoría financiera														Total, Suma
	D1: Operaciones financieras						D2: Hechos económicos				D3: Opinión sobre la situación financiera				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
3	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	16
4	2	1	2	2	1	2	1	2	1	1	2	1	1	2	21
5	3	1	2	2	1	2	2	2	1	1	2	2	1	2	24
6	3	2	2	2	1	2	2	2	1	2	3	2	2	2	28
7	4	2	2	2	1	2	2	2	1	2	3	2	2	2	29
8	4	2	2	2	1	3	2	2	1	2	4	3	2	2	32
9	4	2	2	2	2	3	2	2	2	2	4	3	2	2	34
10	4	2	3	2	2	3	2	2	2	2	4	3	2	2	35
11	4	3	3	2	2	3	2	2	2	2	4	3	2	3	37
12	4	3	3	3	2	3	2	3	2	2	4	4	2	3	40
13	4	3	3	3	2	3	3	3	2	2	4	4	2	3	41
14	4	3	3	3	2	3	3	3	2	3	4	4	2	3	42
15	4	3	3	3	2	3	3	3	2	3	4	4	3	3	43
16	4	3	3	3	2	3	3	3	2	3	4	4	3	3	43
17	4	3	4	3	2	3	3	3	2	3	4	4	3	3	44
18	4	4	4	3	2	3	3	3	2	3	4	4	3	3	45
19	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	48
20	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	48
21	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	4	49
22	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3	4	50
23	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3	4	50
24	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3	4	50
25	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	53
26	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	53
27	4	4	4	4	3	5	4	4	3	4	4	4	3	4	54
28	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	58
29	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	64
30	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	69

MUESTRA	Proceso contable														SUMA TOTAL
	D1: Estados financieros						D2: Principios contables				D3: Patrimonio de la empresa				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
5	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15
6	1	1	2	2	2	1	1	2	1	1	1	1	1	2	19
7	1	1	2	2	2	1	1	2	1	1	1	1	1	2	19
8	1	2	2	2	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	21
9	1	2	2	2	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	21

10	1	2	2	2	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	<b>21</b>
11	1	2	2	2	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	<b>21</b>
12	1	2	2	3	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	<b>22</b>
13	1	2	2	3	3	1	1	2	1	1	2	1	1	2	<b>23</b>
14	1	2	3	3	3	1	1	2	1	2	2	2	1	2	<b>26</b>
15	1	2	3	3	3	2	1	3	1	2	2	2	2	2	<b>29</b>
16	1	2	3	3	3	2	1	3	1	2	2	2	2	2	<b>29</b>
17	1	2	3	3	3	2	1	3	2	2	3	2	2	2	<b>31</b>
18	1	2	3	3	3	2	1	3	2	2	3	2	2	2	<b>31</b>
19	1	2	3	3	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	<b>32</b>
20	2	2	3	4	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	<b>34</b>
21	2	3	4	4	4	3	2	2	2	2	3	2	2	2	<b>37</b>
22	2	3	4	4	4	3	2	2	2	2	3	2	2	3	<b>38</b>
23	2	3	4	4	4	3	2	3	2	2	3	2	2	3	<b>39</b>
24	2	3	4	4	4	3	2	3	2	2	3	2	2	3	<b>39</b>
25	2	3	4	4	4	3	2	4	2	3	4	2	3	3	<b>43</b>
26	2	3	4	4	4	3	3	4	2	3	4	2	3	3	<b>44</b>
27	2	3	4	4	4	4	3	4	2	3	4	2	3	3	<b>45</b>
28	3	3	5	5	4	4	3	5	3	3	4	3	3	3	<b>51</b>
29	3	4	5	5	5	4	3	5	4	4	5	3	3	3	<b>56</b>
30	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	3	<b>63</b>

**Anexo N° 07: Consentimiento informado**

**SOLICITO: APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION**

SEÑOR GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PARTNES LOGISTICS PERU SAC

Yo, Patricia Gabriela Rojas Quintana, con DNI N° 44595150, Bachiller de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes – UPLA, SOLICITO a usted la **APLICACIÓN DE MI INSTRUMENTO DE INVESTIGACION QUE LLEVA POR TITULO “AUDITORIA FINANCIERA Y PROCESO CONTABLE EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA MARÍTIMA Y DE CABOTAJE, LIMA 2022”** y de esta manera poder optar al título de **CONTADOR PUBLICO**.

Sin otro particular me despido de usted y espero la atención a mi solicitud.

Lima, 25 de octubre de 2022

---

Patricia G. Rojas Quintana  
DNI:44595150

Anexo N° 08: Fotos

