



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y LA RENTABILIDAD
DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE
TRANSPORTE DE TAXI, EN EL DISTRITO DE
AYACUCHO, 2019.**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN
AUDITORÍA**

AUTOR

COZ TORRE, CARLOS ALBERTO

ORCID: 0000-0003-3986-2815

ASESOR

LLANCCE ATAO, FREDY RUBÉN

ORCID: ORCID: 0000-0002-1414-2849

AYACUCHO – PERÚ

2020



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y LA RENTABILIDAD
DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE
TRANSPORTE DE TAXI EN EL DISTRITO DE
AYACUCHO, 2019.**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN
AUDITORÍA**

AUTOR:

COZ TORRE, CARLOS ALBERTO

ORCID: 0000-0003-3986-2815

ASESOR:

LLANCCE ATAÓ, FREDY RUBÉN

ORCID: ORCID: 0000-0002-1414-2849

AYACUCHO – PERÚ

2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Coz Torre, Carlos Alberto

ORCID **0000-0003-3986-281**

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Posgrado

Ayacucho, Perú

ASESOR

Llancce Atao, Fredy Rubén

ORCID: 0000-0002-1414-2849

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de ciencias

Contables, Financieras y administrativas, Escuela Profesional de

Contabilidad Ayacucho, Perú

JURADOS

Maraví Soto, Mayra Katheryne

ORCID: 0000-0002-3138-388X

Taco Castro, Eduardo

ORCID: 0000-0003-3858-012X

Rocha Segura, Antonio

ORCID: 0000-0001-7185-2575

HOJA DE LA FIRMA DE JURADOS Y ASESOR

MGTR. CPC. MAYRA KATHERYNE, MARAVÍ SOTO

ORCID: 0000-0002-3138-388X

PRESIDENTE

DR.CPC. EDUARDO TACO CASTRO

ORCID: 0000-0003-3858-012X

MIEMBRO

MGTR.CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA.

ORCID: 0000-0001-7185-2575

MIEMBRO

DR. CPC. LLANCCE ATAO FREDY RUBÉN

ORCID: 0000-0002-1414-2849

ASESOR

AGRADECIMIENTO

Al finalizar este trabajo quiero utilizar este espacio para agradecer a Dios por todas sus bendiciones, a mi Madre que ha sabido darme su ejemplo de trabajo y honradez y a mis hermanos por su apoyo y paciencia en este proyecto de estudio.

También quiero agradecer a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, directivos y profesores de Posgrado de la escuela de Formación Profesional de Contabilidad.

RESUMEN

Se evidencia que las empresas carecen de información financiera, mala administración, mal asesoramiento, desconocen los puntos críticos, aumento continuo de los costos de operación, conductores informales, todo esto implica la reducción de sus utilidades. Es por ello, se necesita de información financiera, verídica que permita proporcionar mecanismos para lograr sus objetivos económicos.

El objetivo general es: “Evaluar la incidencia de la auditoría financiera en la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas de transporte de Taxi en el distrito de Ayacucho 2019”. La metodología de la investigación es de enfoque. Cuantitativo, Descriptivo, Relacional, Documental. Resultados el 90% de los encuestados consideran que la Auditoría financieras incide en la rentabilidad en las empresas de taxi y el 10% de los encuestados consideran que la Auditoría financieras no incide en la rentabilidad. 85% consideran que la auditoría financiera le dará información necesaria para la toma de decisiones en las empresas de taxi y el 15% consideran que la auditoría financiera no dará información necesaria para toma de decisiones en las empresas de taxi. El 85% consideran que con la ejecución de una auditoría nos permitirá a conocer la situación financiera y mejorar la rentabilidad en las empresas y los 15% consideran que la ejecución de una auditoría no les permitirá a conocer la situación financiera y mejorar la rentabilidad en las empresas. Se concluye que la auditoría financiera incide favorablemente en las empresas aportando información financiera y económica veraz para poder operar con seguridad, pudiendo así salvaguardar los bienes patrimoniales de las empresas.

Palabra Clave: Auditoría Financiera, Rentabilidad.

ABSTRACT

It is evident that the companies lack financial information, bad administration, bad advice, they do not know the critical points, increase Continuous operating costs, informal drivers, all this implies the reduction of your profits. For this reason, it is necessary to have financial, truthful information that allows providing mechanisms to achieve its economic objectives.

The general objective is: To evaluate the impact of the financial audit on the profitability of the Taxi micro and small transport companies in the Ayacucho district 2019. The research methodology is focused. Quantitative, Descriptive, Relational, Documentary. Results 90% of those surveyed consider that Financial Audit affects profitability in taxi companies and 10% of respondents consider that Financial Audit does not affect profitability. 85% consider that the financial audit will give information necessary for decision-making in taxi companies and 15% consider that the financial audit will not give information necessary for decision-making in taxi companies. 85% consider that the execution of an audit will allow us to know the financial situation and improve profitability in companies and 15% consider that the execution of an audit will not allow them to know the financial situation and improve profitability in Business. It is concluded that the financial audit has a positive impact on companies, providing truthful financial and economic information to be able to operate safely, thus being able to safeguard the patrimonial assets of the companies

Key Word: financial audit, profitability.

CONTENIDO

CARATULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
HOJA DE LA FIRMA DE JURADOS Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO.....	ix
7. Índice de Gráficos tablas y cuadros.....	xiii
Índice de Gráficos.....	xv
I. INTRODUCCIÓN.....	17
II MARCO TEÓRICO.....	21
2.1 Antecedentes.....	21
2.2. Marco teórico.....	34
2.2.1 Teoría de auditoría.....	34
2.2.2 Auditoría Financiera.....	34
2.2.3 Características de la Auditoría Financiera.....	35
2.2.4 Objetivo de la auditoría financiera.....	36
2.2.5 Fases de la auditoría financiera.....	36
2.2.6 NIC 1 Presentación de Estados Financieros.....	38
2.2.7 NAGAS Normas de Auditora Generalmente Aceptada.....	38
2.2.8 Normas Generales o Personales.....	39
2.2.9 Normas de Ejecución del Trabajo.....	39

2.2.10 Normas de Preparación del Informe	40
2.2.11 Normas Internacionales De Auditoría Y Control De Calidad (NIA ´S).....	41
2.2.12 Informe de auditoría financiera.	41
2.2.13 Tipos de informe	41
2.2.14 Opinión.....	42
2.2.15 Tipo de opinión	43
2.2.16 Control interno.	45
2.2.17 Importancia del control interno.	45
2.2.18 Componentes del control interno.....	46
2.2.19 Teorías de rentabilidad.	46
2.2.20 Tipos de Rentabilidad.....	47
2.2.21 Teoría de MYPES	48
2.3 Marco teórico conceptual	49
2.3.1 Concepto de Auditoría.....	49
2.3.2 Concepto de Auditoría financiera.....	49
2.3.3 Concepto de control interno	49
2.3.4 Concepto de Organización	50
2.3.5 Rentabilidad	50
2.3.5.1 Concepto	50
2.3.6 Estrategias de rentabilidad.....	50
2.3.7 “Ley N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa”. Republica (2003) Objeto de la Ley”	51

2.3.8 Ley 30056 – “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”	51
2.4 Hipótesis	53
2.5. Variables	53
III. METODOLOGIA	54
3.1 El tipo y el nivel de investigación	54
3.1.1 Tipo de investigación.	54
3.1.2 Nivel de investigación	54
3.2 Diseño de la investigación.....	54
3.3 Población y muestra	55
3.3.1 Población.....	55
3.3.2 Muestra	56
Definición y Operacionalización de Variables	57
3.5 Técnicas e instrumento.....	60
3.5.1 La técnica	60
3.5.2 El Instrumento	60
3.6 Plan de análisis.....	61
3.7 Matriz de consistencia.....	62
IV RESULTADOS	63
4.1 Resultados	63
4.1.2 Pruebas de normalidades de los datos cuantitativos	77
Cuadro 2 Prueba de normalidad de datos	78

Cuadro 3 de prueba de normalidad.....	79
4.1.3 Prueba de Hipótesis General.....	80
4.2 Análisis de resultados.....	81
V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	83
5.1. Respecto al objetivo específico 1:	83
5.2. Respecto al objetivo específico 2:	83
5.3 Respecto al objetivo específico 3.	84
5.4 Recomendaciones.....	85
5.5 Propuesta de aporte	86
5.6 Referencias Bibliográficas.....	87
Anexo 1.....	92
Anexos. 2	95
Anexos 3	96

7. Índice de Gráficos tablas y cuadros.

Índice de tablas

Tabla 1 ¿Cree usted que la Auditoría financieras incide en la rentabilidad	63
Tabla 2 ¿Cree usted que está en la posibilidad de implementar una unidad de auditoria en su empresa?	64
Tabla 3 ¿Usted está de acuerdo en realizar una auditoría periódicamente para conocer la situación financiera de su empresa?	65
Tabla 4¿Cree usted que la auditoría financiera va contribuir en el mejoramiento de la administración de los recursos financieros?	66
Tabla 5 ¿Cuenta la empresa con un manual para el mejor control de sus unidades?	66
Tabla 6¿Usted Cree que la auditoría financiera le dará información necesaria para tomar decisiones en su empresa?.....	68
Tabla 7 ¿Cree usted que el informe de auditoría será de suma importancia para el mejoramiento financiero de su empresa?	68
Tabla 8 ¿Cree usted que la auditoría financiera va influir en la rentabilidad de las empresas de transporte de Taxi?	69
Tabla 9 ¿Cree usted que con los resultados de la auditoría financiera pueden ejercitar controles, minimizar los riesgos y dar soluciones a la empresa?	70
Tabla 10¿Cree usted que la auditoría financiera es una herramienta primordial en la rentabilidad?.....	71
Tabla 11¿Cree usted que su empresa está en la posibilidad de aumentar su rentabilidad de manera favorable?	72
Tabla 12 ¿Usted cree que con la ejecución de una auditoría nos permitirá a conocer la situación financiera y mejorar la rentabilidad en las empresas?	73
Tabla 13¿Cree usted que la rentabilidad de su empresa incrementara si le aplican una auditoría?	74

Tabla 14 ¿Cuenta su empresa alguna estrategia de control para incrementar su rentabilidad?.....	75
Tabla 15 ¿Cree usted que su empresa logra alcanzar una rentabilidad favorable?.....	76

Índice de Gráficos

Gráfico 1 ¿Cree usted que la auditoría financieras incide en la rentabilidad.....	63
Gráfico 2 ¿Cree usted que está en la posibilidad de implementar una unidad de auditoría en su empresa?.....	64
Gráfico 3 ¿Usted está de acuerdo hacer una auditoria periódicamente para conocer la situación financiera de su empresa?.....	65
Gráfico 4¿Cree usted que la auditoría financiera va contribuir en el mejoramiento de la administración de los recursos financieros?	66
Gráfico 5 ¿Cuenta la empresa con un manual para el mejor control de sus unidades?	67
Gráfico 6 ¿Usted Cree que la auditoría financiera le dará información necesaria para tomar decisiones en su empresa?.....	68
Gráfico 7¿Cree usted que el informe de auditoría será de suma importancia para el mejoramiento financiero de su empresa?.....	69
Gráfico 8¿Cree usted que la auditoría financiera va influir en la rentabilidad de las empresas de transporte de Taxi?.....	70
Gráfico 9¿Cree usted que con los resultados de la auditoría financiera pueden ejercitar controles, minimizar los riesgos y dar soluciones a la empresa?.....	70
Gráfico 10 ¿Cree usted que la auditoría financiera es una herramienta primordial en la rentabilidad?.....	71
Gráfico 11¿Cree usted que su empresa está en la posibilidad de aumentar su rentabilidad de manera favorable?	72
Gráfico 12¿Usted cree que con la ejecución de una auditoría nos permitirá a conocer la situación financiera y mejorar la rentabilidad en las empresas?.....	73

Gráfico 13 ¿Cree usted que la rentabilidad de su empresa incrementara si le aplican una auditoría?.....	74
Gráfico 14¿Alguna vez le hicieron auditoria a su empresa ?	75
Gráfico 15¿Cree usted que su empresa logra alcanzar una rentabilidad favorable?...76	

I. INTRODUCCIÓN

En el entorno en el que vivimos, han surgido nuevas formas de mejora continua, lo que significa que se tiene que estar preparados para una toma de decisiones efectiva, información oportuna y veraz para proporcionar un mecanismo para lograr ciertos objetivos en los negocios. En el complejo mundo empresarial actual se caracteriza por la globalización de la empresa, la información financiera desempeña un papel muy importante en la generación de datos importantes para la gestión y el desarrollo económico. Por lo que se reconoce a la Auditoría como herramienta necesaria para el buen funcionamiento de las empresas u organizaciones mediante las mismas proporcionan información relevante para la toma de decisiones, aportando confianza a las empresas y organizaciones en todos los sectores económico.

(Forero Mendoza, Forero Mendoza, & Cerquera, 2017) En su aporte afirma que la Auditoría Financiera ejerce una fuerte influencia en las empresas del mundo debido a que con los dictámenes emitidos por los auditores se pueden ejercer los respectivos controles para mitigar los riesgos o aún más grave dar solución a las falencias existentes en los entes contables con respecto al manejo de los recursos económicos. Por lo tanto, su influencia se debe al poder de la información que se hace útil en todas las áreas de la empresa, este impacto es global y facilita competir y permanecer en el mercado.

(Gamboa Poveda, Ortega Haro, Valderrama Barragan, & Zea Jiménez , 2017) Las auditorías financieras verifican los estados financieros para tomar las decisiones correctas, a fin de mostrar suficiente información provista por el sector empresarial para evaluar la efectividad de las políticas e implementar cosas nuevas, y proporcionar una base para que la compañía tome buenas decisiones ahora que pueden establecer metas futuras

(Elizalde Marín, 2018) La auditoría financiera es un proceso general de evaluación del sistema que una organización debe realizar para comprender su estado económico, de modo que pueda realizar suficientes controles de calidad a través del equipo y cumplir sus compromisos con sus propios ingresos. Auditor profesional.

Las empresas en el distrito de Ayacucho se han convertido en una parte importante de la creación de empleo y son parte de las actividades y servicios de organizaciones económicas que combinan capital de trabajo y medios productivos para lograr el propósito de satisfacer la demanda. Los productos o servicios se adaptan a las diversas necesidades de sectores y mercados específicos.

Los problemas financieros de rentabilidad son muy importantes en las empresas porque tienen la capacidad de generar ingresos, rentas u otros tipos de beneficios, especialmente los generados por el capital generador de ingresos.

La rentabilidad es fundamental para el desarrollo de las empresas de transporte porque nos permite medir la demanda de cosas en un mundo de escasos recursos.

Enunciado del problema: ¿De qué manera la auditoría financiera incide en la rentabilidad en la Micro y Pequeñas Empresas de Transporte de Taxi en el distrito de Ayacucho?

Para dar respuesta al enunciado se ha planteado el siguiente: objetivo

Objetivo general. Evaluar la incidencia de la auditoría financiera en la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas de transporte de Taxi en el distrito de Ayacucho 2019.

Y como objetivos específicos.

- Examinar la incidencia de la auditoría financiera en la rentabilidad en los micros y pequeñas empresas de transporte de Taxi del distrito de Ayacucho 2019.
- Determinar que la auditoría financiera dará información necesaria a las micros y pequeñas empresas de transporte de Taxi del distrito de Ayacucho 2019.
- Determinar que la Auditoría financiera es un proceso de mejora en la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas de transporte de Taxi en el distrito de Ayacucho 2019.

Justificación. Al examinar y evaluar la competitividad del sector empresarial actual, nos esforzamos por fortalecer los puntos clave para lograr el crecimiento, por lo que las auditorías financieras se consideran las principales herramientas que nos permiten comprender las condiciones económicas reales de las empresas de factores. El desconocimiento nos conduce al prejuicio, haciendo que se cierre. En la actualidad, la compañía cree que es necesario realizar auditorías para identificar puntos clave y mejorar la

competitividad, obteniendo así mayores retornos financieros, que es el objetivo principal.

Según la importancia del trabajo de investigación, creen que el desarrollo de la investigación es factible, ya que, a través de los resultados obtenidos, ayudarán a prevenir y mitigar los errores y garantizar la transparencia de la información financiera a través del control adecuado. La auditoría financiera determinará los puntos y debilidades económicos claves de la empresa.

La investigación es razonable porque no hay investigación de auditorías financieras y estudios de rentabilidad de empresas de transporte en las micro y pequeñas empresas de taxi en el distrito de Ayacucho. Los estudiantes universitarios se beneficiarán porque esta investigación servirá como material analítico para futuras recomendaciones

La metodología de la investigación es cuantitativa descriptiva biográfico documental y de caso por cuanto reúne las condiciones necesarias.

Se obtuvo los siguientes resultados el 90% de los encuestados consideran que la Auditoría financieras incide en la rentabilidad en las empresas de taxis en el distrito de Ayacucho en tanto el 10% de los encuestados consideran que la Auditoría financieras no incide en la rentabilidad en las empresas de taxis en el distrito de Ayacucho. 85% consideran que la auditoría financiera le dará información necesaria para la toma de decisiones en las empresas de taxi en el distrito de Ayacucho y el 15% consideran que la auditoría financiera no dará información necesaria para toma de decisiones en las empresas de taxi en el distrito de Ayacucho. El 85% consideran que la ejecución de una auditoría nos permitirá a conocer la situación financiera y mejorar la rentabilidad en las

empresas y los 15% consideran que la ejecución de una auditoría no permitirá a conocer la situación financiera y mejorar la rentabilidad en las empresas de taxis en el distrito de Ayacucho

Se concluye que la auditoría financiera incide favorablemente en las empresas brindándoles consistencia a su información financiera de manera que se pueda exponer y ser competitivos en el mercado empresarial. Proporciona información de suma importancia para la toma de decisiones mediante la aplicación de procedimientos que permitirán obtener evidencias certeras sobre la situación financiera tanto patrimonial y económica. Se concluye que para mejorar la rentabilidad en las empresas de transporte de taxi Ayacucho deben de implementar una política de control interno el cual les brinde información financiera relevante para poder operar con seguridad y planificar estrategias de mejora para lograr sus objetivos y metas y una exitosa rentabilidad.

II MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

(Campuzano Vasquez & Vega Araujo, 2017) Machala Ecuador. En su tesis Auditoría Financiera en las Exportadoras de Camarón de la Provincia de Oro. El objetivo general es. Determinar de qué manera la auditoría financiera, incide en las empresas camaroneras del Cantón Arenillas. La metodología que utilizo en la investigación es el método histórico y logístico analítico deductivo. Concluye que la aplicación correcta de una planeación de auditoría financiera, mejoraría las operaciones financieras de las empresas

camaroneras del cantón Arenillas. Estudiando los fundamentos de la elaboración un programa de auditoría financiera adecuado, llevaría a mejorar la valoración de los estados financieros de las empresas camaroneras del cantón Arenillas. Se admite de acuerdo a los datos obtenidos, la implementación, de la valoración de control interno por la cual se perfecciona los objetivos y metas de las empresas del cantón Arenillas. También señala que el buen uso de procedimientos y técnicas de auditoría financiera, intervienen en la eficacia y eficiencia de las empresas camaroneras del cantón Arenillas.

(Básquez Barahoma , 2017) Ibarra Ecuador. En su tesis Contribuciones del Control Interno a la Mejora de la Rentabilidad de una Empresa de Servicios Turístico. Esta investigación tiene como objetivo. Determinar la contribución del control interno en la mejora de la rentabilidad de las agencias de viajes Intipungo Turismo Inviajes Cia Ltda. De la ciudad de Ibarra durante el periodo 2016. La metodología de la investigación se centra en un estudio de tipo documental, descriptivo y exploratorio, de campo lo cual permitió desarrollar la investigación de forma sistemática, con la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de investigación. Concluye que actualmente bajo una economía de integración, en que convergen innumerables factores de riesgos es imprescindible que las entidades desarrollen e implementen un Sistema de Control Interno, con mecanismos de evaluación permanente, con la finalidad de dar continuidad al proceso de mejora continua de procesos, minimización de riesgos, optimización de recursos, consecución de objetivos institucionales. Dentro del contexto de

estudio, posterior a un análisis del sistema de control interno de la entidad se pudo evidenciar una serie de falencias, identificando factores de riesgos en los diferentes procesos, principalmente debido a que la gestión de la entidad se basa en una administración empírica, bajo el buen criterio de la gerencia y sin pilares de actuación, incitando a la generación de oportunidad para el cometimiento para fraudes, robos y negligencia por parte del personal. Develando que existe un bajo nivel de confianza del 41% de producto de la ponderación global de los procesos administrativos, financieros y operativos, conllevando a obtener un alto nivel de riesgo del 59%; evidenciándose que la entidad de tipo familiar aplica incipientes controles para salvaguardar los recursos de la entidad. Con la realización de la matriz de riesgo bajo un análisis de causalidad, los resultados llevaron a determinar el nivel de riesgo en los diferentes procesos de la entidad; lo cual permitió bosquejar acciones para minimizar el impacto de los riesgos. La aplicación del marco conceptual de COSO 2013 permitió levantar la base de datos sobre aspectos relevantes que han venido mermando la composición financiera de la entidad, sobre las cuales se ha generado planes de control, detallando actividades, responsables y tablero de indicadores, que irán suministrando información para la retroalimentación del sistema y se infunda procesos de mejoramiento continuo de los procesos administrativos, financieros y operativos. El presente trabajo de investigación compila una problemática que puede replicarse en las diversas PYMES y MYPES del sector; por ello los resultados expuestos en este estudio puede servir de base para la implementación de las metodologías estratégicas presentadas en empresas

de servicios similares

(Bravo Sanchez, 2015) La Morita Venezuela Mecanismos del Control Financiero que permitan la Eficiente Administración del Flujo de Caja a partir de las prácticas de producción más limpias a Empresas pertenecientes al sector Fundición del sector Aragua. Caso de estudio Metal Aleado C.A ubicada en San Joaquín de Turmero, Estado Aragua. El presente trabajo tuvo como objetivo proponer mecanismos de control financiero que permitan la eficiente administración del flujo de caja a partir del desarrollo de prácticas de producción más limpias posibilitando la rentabilidad de la empresa y la mitigación del impacto en el entorno social. Caso de estudio: Metales Aleados, C. A. La metodología está fundamentada en la medición y a la generalización de resultados la investigación es de campo con alcance descriptivo, que requiere también las herramientas sustentadas en material documental. cuantitativo Cualitativamente. Concluye que es relevante señalar que, la situación económica actual por la que atraviesa el país, donde los controles del estado son cada vez más fuertes, podría afectar la situación financiera y de mercado de Metales Aleados, C. A si no optimiza sus procedimientos administrativos, sino adecua sus procesos productivos orientados al ahorro de recursos y a la mejora de la calidad de vida de sus trabajadores y de la comunidad. Por lo cual es relevante para la misma implementar controles efectivos que conlleven a una administración eficaz. En donde se evidencia que no se aplican normas de contabilidad que conlleven a la optimización del mismo, ni existen procedimientos para realizarlo, lo cual evidencia que se podrían establecer controles en esta área,

de manera tal que la información obtenida sea fiable y se pueda conocer la realidad financiera de la empresa en un momento dado, en virtud de que se toma en cuenta el flujo de efectivo para la toma de decisiones y al no contar con información verídica, no siempre se tomarán las decisiones más acertadas. Además de lo expuesto y a pesar de todas las fallas detectadas en este aspecto, se evidencia que los registros contables se encuentran al día, sin embargo no se lleva registros adecuados de cuentas por pagar, ni se realizan arqueos de caja cada determinado tiempo, lo mismo sucede con las conciliaciones La auditoría es una herramienta relevante que deben aportar información financiera y económica veraz para poder operar con seguridad, en virtud de que no es así, se evidencia que este es un aspecto que se puede optimizar a través de un adecuado control administrativo.

(La Torre Palomino , 2019) Lima. En su tesis “La Auditoría Financiera y la Toma de Decisiones en la Medianas Empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana.” Tiene como objetivo Establecer la manera como la auditoría financiera podrá suministrar información relevante para la toma de decisiones de las medianas empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana. La metodología de la investigación es de tipo explicativa, descriptiva y correlacional, la tesis a lo largo y ancho de su desarrollo explica cómo solucionar la problemática; también describe las variables de indicadores; asimismo correlaciona como la variable independiente incide en lo dependiente. Concluye, que la auditoría financiera podrá suministrar información relevante para la toma de decisiones de las medianas empresas del Emporio Comercial Gamarra de

Lima Metropolitana; mediante la planeación, ejecución o desarrollo, informe y seguimiento de las recomendaciones de la auditoría financiera o auditoría de estados financieros. Se ha determinado que la planeación de la auditoría financiera podrá proporcionar elementos necesarios para la toma de decisiones de las medianas empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana; mediante la previsión de toda la parafernalia necesaria para poder desarrollar la auditoría financiera. Se ha estipulado que la ejecución o desarrollo de la auditoría financiera podrá ayudar en la toma de decisiones de las medianas empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana; mediante la aplicación de procedimientos que permiten obtener evidencia suficiente, competente y relevante sobre la situación financiera, económica y patrimonial de las empresas. Se ha establecido que el informe de la auditoría financiera podrá facilitar la toma de decisiones de las medianas empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana; mediante la carta de recomendaciones del sistema de control interno y el dictamen sobre la razonabilidad de la situación financiera, económica y patrimonial de las empresas.

(Palomares Herrera, 2016) Lima. La presente investigación titulada. Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso Empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015 tuvo como objetivo general. Determinar y describir de qué manera la implementación del control interno incide en la rentabilidad de las empresas del Perú: Caso Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015. La metodología de estudio fue descriptivo y con enfoque cualitativo,

pues solo se limitó a la investigación de datos en las fuentes de información consultadas: textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. Concluye. 1) Que la incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de las empresas en el Perú; pues nos indica que toda implementación de este sistema es positivo, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos; alcanzando los objetivos y metas programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información clara y oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la empresa. 2) Que la incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima 2015, pues de acuerdo al cuestionario realizado a los 6 jefes de áreas (Gerencia, Finanzas y Contabilidad, Comercial, Edición y Prensa, Almacén y Sistemas) nos permite evidenciar que es necesario la implementación de un control interno, porque se encontró errores e irregularidades en los procesos, lo cual conllevaron en el período 2015 no contar con la rentabilidad proyectada en lo presupuestado. Es por ello que la gerencia determinó implementar el control interno para la obtención de resultados confiables, y poder alcanzar las metas y Objetivos programados.3) Que las empresas para tener una mejor rentabilidad deben de tener implementada un buen control interno el cual brinde estrategias y planificación de mejoras en las distintas áreas de la empresa para el logro de sus objetivos y metas, se debe de invertir en la

capacitación de su personal, para que estos puedan desarrollar manuales, programas y políticas de evaluación para la detección de puntos críticos y así poder tomar medidas correctivas sobre los riesgos encontrados. De esta forma se tendría una información oportuna y confiable para la toma de decisiones de la gerencia.

(Barraza Lopez, 2016)**Lima** En su tesis Implementación de La Auditoria Interna y su incidencia en las MYPES del Perú: Caso Galería Guizado SRL Lima 2015. La presente investigación tuvo como objetivo general. Determinar y describir de qué manera la implementación de la Auditoría interna incide en las MYPES del Perú: Caso “Galería Guizado” SRL. Lima, 2015. La metodología de la investigación fue de diseño bibliográfico, documental y de caso, no experimental, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas , encuestas a los jefes de áreas para determinar la necesidad de la implementación de la unidad de auditoría interna , así mismo un cuestionario de 33 preguntas cerradas aplicado al representante legal de la empresa en relación a los componentes del Control Interno, según la RCG 458-2008-CG, encontrando los siguientes resultados: Primero, que los propietarios de la MYPES no tienen la unidad de auditoría interna de manera que no les permite fortalecer sus operaciones. Segundo, El 100% de los encuestados manifestaron que en la empresa no tiene una unidad de auditoría interna, sin embargo, la consideran importante para minimizar riesgos, Tercero, carece de implementación del sistema de Control Interno, haciendo que las actividades que se realizan dentro de la institución adolezcan de una adecuada supervisión. Finalmente se concluye

que la implementación de una auditoría interna incide en la Empresa “Galería Guizado SRL, ya que va a servir como instrumento de supervisión en la implementación y ejecución del sistema del control interno.

(Carrera Ramirez, 2019) Huaura. En su tesis Control Interno de los inventarios y la rentabilidad de las Empresas Comercializadoras de productos Farmacéuticas en la Provincia de Huaura.’’ Tiene como objetivo principal: demostrar que el control interno de los inventarios influye en la rentabilidad de las Empresas Comercializadoras de Productos Farmacéuticos en la Provincia de Huaura. La investigación es de tipo aplicativo, con un método deductivo, un enfoque cuantitativo, y un diseño no experimental y transversal.

Población y muestra: se tomó las boticas y farmacias formales de la jurisdicción de la Provincia de Huaura que hacen un total de 105 establecimientos. La muestra constituida por 83 empresas comercializadoras de Productos Farmacéuticos.

Se llega a la siguiente conclusión: El control interno de los inventarios si influye en la rentabilidad, así como a través de la gestión de compras, del almacenamiento, y de la gestión de ventas.

(Aroca Sevillano , 2016) Trujillo en su tesis “la Auditoria Interna y su Incidencia en la Gestión de empresa de transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo”. La presente investigación tiene como objetivo Determinar de qué manera la Auditoria Interna incide en la Gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, en el periodo 2015. La metodología que se utilizó En el desarrollo de la presente investigación es

deductivo, inductivo, analítico y sintético, y las técnicas como la observación directa, análisis documental, encuesta y la entrevista. Concluye con lo siguiente 1) La Estructura Organizacional de Empresa de Transportes Guzmán S.A. es una de las bases de la organización de sus actividades operativas, administrativas y de control. La estructura que posee permite la integración y coordinación de todos los integrantes de TGSA, logrando ser una empresa más eficiente y eficaz en el transcurso de sus tres (03) últimos periodos. 2) Existe una deficiencia en el Sistema de Control Interno de Empresa de Transportes Guzmán S.A., significa que el diseño, implementación y mantenimiento del control interno aún es débil y se le categorizo como un sistema de nivel REGULAR. 3) La gestión en Empresa de Transportes Guzmán S.A. mejoró en el periodo 2015 respecto a lo que antes se tenía, pues se analizó sus principales indicadores: Eficiencia, Eficacia y Economía, donde sus resultados se consideraron convenientes en el periodo mencionado. 4) La Auditoria Interna en Empresa de Transportes Guzmán S.A. es óptima, respecto a la labor de control que desempeña el Auditor Interno, dando seguridad razonable a la Gerencia General y Junta de Accionistas respecto al cumplimiento de reglas, regulaciones y mejores prácticas de negocios en general 5) El Plan Operativo de Auditoría Interna 2015 direccionó el cumplimiento de sus funciones y se realizó acorde con los lineamientos estratégicos

De Empresa de Transportes Guzmán S.A., derivando en observaciones y recomendaciones que fueron implementadas oportunamente por Gerencia General con el apoyo de toda la empresa. 6) Empresa de Transportes

Guzmán S.A. muestra resultados favorables en sus ratios de rentabilidad en el periodo 2015, derivando en una mejora sustancial de la Gestión, a consecuencia de la implementación de recomendaciones realizadas por el Departamento de Auditoría Interna en dicho periodo. 7) La contrastación y el análisis de la información recolectada y la aplicación de los instrumentos para la presente investigación permitieron determinar que la Auditoría Interna, incide favorablemente en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo.

(Sena Caballero , 2020) Trujillo en su tesis titulada. El Control Interno de Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad en la Empresa Idea Hogar E.I.R.L, Trujillo – 2019 Tiene como objetivo. Determinar en qué medida y explicar de qué manera el control interno de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Idea Hogar E. I. R. L. El tipo de la investigación fue aplicativo, explicativo y mixto, en cuanto a su diseño de investigación fue de triangulación concurrente asimismo se empleó la técnica de entrevista, la cual fue validada por juicio de expertos para la recolección de datos. Esta investigación concluye que. Se determinó que el control interno de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Idea Hogar E.I.R.L. Se determinó que el 88.0% no conoce nada sobre el marco normativo, es decir, sobre las funciones del personal de almacén, a pesar de estar expuestas en el MOF, entregados a cada colaborador de la empresa. Se llegó a explicar que las funciones del encargado de almacén están explícitas en el manual de organización y funciones, verificando el cumplimiento de éstas, para poder obtener una información más confiable y oportuna del área de almacén. Se

determinó que el 72.0% de los colaboradores conoce bastante sobre el marco referencial, es decir, acerca de la planificación del requerimiento de los materiales, ya que son las mismas áreas involucradas quienes solicitan de dicho material. Se llegó a explicar que la optimización de la rentabilidad, se da a través de la verificación del stock de los materiales, y al realizar el requerimiento de los productos con las mismas características, especificaciones, y de alta calidad, sin embargo, no se cuenta con un cronograma o una fecha específica semanal para hacer el pedido de los materiales. Se determina que el 40.0% de los colaboradores conoce poco sobre el marco teórico, es decir, sobre las normas preventivas y correctivas sobre los inventarios en caso de robo o pérdida. Se llegó a explicar que, tras pasar un tema de robo de material, se optó por tomar medidas preventivas empíricamente para solucionar el control de los materiales, lo cual fue tener un almacén más grande, poner alarmas y cámaras de seguridad, asimismo se dispuso de un encargado específicamente para solicitar y controlar el ingreso y salida del material. Se determina que el 60.0% de los colaboradores conoce bastante tanto sobre el marco conceptual, tanto sobre el control interno como la rentabilidad de la empresa. Se llegó a explicar que el control interno se realiza verificando que los proyectos tengan buen acabado, que cada área cumpla con las tareas encomendadas, realizando un seguimiento y planificación de la entrega de obra, sin embargo, queda claro que por un mal control de inventarios puede ocasionar una salida de dinero innecesaria por la compra del material faltante, repercutiendo en la rentabilidad; es decir, si se tiene un mejor control de los materiales, la rentabilidad sería óptima.

(Guevara Tume , 2018)En su tesis “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresa Constructoras del Perú Caso Empresa Korea Ingenieros Sechura Piura, Chimbote. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú y de la empresa “Korea Ingenieros” de Sechura Piura, 2015.La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de 26 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio; encontrando los siguientes resultados: respecto al objetivo específico1 (referente a la revisión bibliográfica): La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que, el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no se evidencian la influencia del control interno en la gestión administrativa. Respecto al objetivo específico2 (referente a la empresa del caso de estudio): Se determinó que, la empresa estudiada no cuenta con un sistema de control interno, y que no les da mucha importancia a los componentes del control interno; por lo que, se tiene que tomar las medidas necesarias para identificar analizar los riesgos internos y externos, y darles el trato correspondiente, para que no se vea afectado el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio, se ha establecido teóricamente que el control

interno influye de manera favorable en la gestión administrativa de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Korea Ingenieros” de Sechúra – Piura.

2.2. Marco teórico

2.2.1 Teoría de auditoría

Mencionó que la auditoría es una inspección crítica y sistemática realizada por una persona o un grupo de personas independientes del sistema que se está auditando. El sistema puede ser una persona, organización, sistema, proceso, proyecto o producto. Aunque hay muchos tipos de auditorías, esta expresión generalmente se usa para especificar. La "auditoría externa de los estados financieros" es una auditoría de los libros y registros contables de una entidad por un profesional contable profesional para expresar una opinión sobre la razonabilidad de la información contenida en el mismo y si cumple con los estándares contables. (Cepeda Alonso, 2010).

2.2.2 Auditoria Financiera

Esta es la verificación clave: un título de licenciatura en contabilidad o un contador público independiente realiza los libros, registros, recursos, obligaciones, activos y resultados de una entidad de acuerdo con reglas, habilidades y procedimientos específicos para expresar opiniones sobre lo razonable de: información.

La inspección del administrador de los estados financieros es indiscutible, y el factor importante para tomar la decisión es que los inversores primero deben conocer el estado financiero de la compañía que administran o la compañía en la que desean invertir, y en segundo lugar determinar el estado

financiero y el negocio. Correspondiente a la situación actual (Sanchez Osorio I. , Auditoria Financiera , 2010)

2.2.3 Características de la Auditoria Financiera

Objetiva

Porque el auditor revisará el evento real, y hay evidencia suficiente, relevante y competente para probarlo.

Sistemática

Porque su ejecución es adecuadamente planificada.

Profesional

Porque lo realizan profesionales calificados con experiencia y conocimiento en el campo de la auditoría financiera

Especifica

Porque son ejecutados por profesionales calificados que tienen una amplia experiencia y conocimiento en el campo de la auditoría financiera.

Normativa

Debido a que verifica que la operación cumple con los requisitos de legalidad, autenticidad y propiedad, la operación se compara con los indicadores financieros para evaluarla.

Decisoria

Debido a que termina con la emisión de un informe escrito, el informe contiene opiniones profesionales sobre la razonabilidad de los estados

financieros, notas, conclusiones y recomendaciones (Blanco Luna , Auditoria Integral, 2015)

2.2.4 Objetivo de la auditoría financiera

A. objetivo general

El propósito de la auditoría de los estados financieros es permitir al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros son muy importantes con base en el marco de información financiera aplicable.

B. Objetivo específico

verifican la aplicación uniforme de las normas y estándares contables cada año. Evaluar la aplicación de las normas contables, incluidas las cuestiones de evaluación, inclusión y divulgación. Verifican las declaraciones que se muestran en los estados financieros, tales como ocurrencia, integridad, precisión, clasificación, presencia, integridad, evaluación y distribución. Confirme que el principio de operación continua no se ve afectado. Verificar el cumplimiento de las leyes y reglamentos sobre entidades, seguridad social y servicios de impuestos internos. (Blanco Luna , Auditoria Integral, 2015)

2.2.5 Fases de la auditoría financiera

A. Fase de planificación

Esta primera fase es decisiva en el proceso del examen, por cuanto es donde el auditor plantea su estrategia a seguir, la cual se formula en función a los objetivos y alcances del examen, y en base al conocimiento de las actividades básicas que realiza la empresa, su organización y procedimientos de control. Esta fase concluye con la preparación del Memorando de

Planeamiento y de los Programas de Auditoría, donde constan los procedimientos de auditoría predeterminados. (Paredes Soldevilla , Fases de la Auditoria, 2014).

B.-Fase de ejecución

Esta etapa se caracteriza, principalmente, por la aplicación de los procedimientos de auditoría planificados para obtener los elementos de juicio o evidencia de las afirmaciones que refleja los componentes de los estados financieros. En tal sentido, las evidencias se obtienen aplicando un conjunto de técnicas de auditoría (procedimientos), cuyos resultados se llevan a los papeles de trabajo que constituyen la información más importante que se obtiene o prepara el auditor durante esta fase, ya que se ampara en ellos para, posteriormente, preparar el informe de auditoría. Entre las normas de auditoría generalmente aceptados que regula esta fase es la relativa a Evidencia suficiente y competente, que señala: Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría”. (Paredes Soldevilla , Fases de la Auditoria, 2014)

C.-Fase de Elaboración de informe

En esta fase se concluye el proceso de auditoría, donde el auditor, amparándose en los papeles de trabajo debidamente agrupados y referenciados, procede a elaborar el informe, pero previamente debe asegurarse de lo siguiente. Cumplimiento del plan de trabajo y programa de

auditoría.

- La correcta presentación de los estados financieros.
- La suficiencia de la evidencia obtenida sobre las excepciones detectadas.
- El efecto de las excepciones que pueden distorsionar, en forma importante, los estados financieros.
- Debe haberse evaluado las “Contingencias”, así como los “Hechos Posteriores” a la fecha del balance general.

Esta etapa también incluye la redacción y la revisión final del borrador del informe, (Paredes Soldevilla , 2014)

2.2.6 NIC 1 Presentación de Estados Financieros

El estándar proporciona un marco para que las entidades evalúen cómo representar razonablemente los activos en.

Transacciones y otros eventos, y establecer estándares para clasificar los activos corrientes y los activos y pasivos no corrientes de acuerdo con las condiciones en la fecha del balance. Establezca la base y los requisitos para informar los estados financieros para que sean comparables.

2.2.7 NAGAS Normas de Auditora Generalmente Aceptada.

(NAGAS) se originó del anuncio emitido por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos en los Estados Unidos de América en 1948 (Audit Standard Statement-SAS). Los estándares de auditoría están relacionados con la personalidad del trabajo, el desempeño

del trabajo y la información generada por el trabajo mencionado anteriormente, que se derivan de la naturaleza profesional y las características específicas de la actividad de auditoría.

Los estándares de auditoría son requisitos de calidad relacionados con la personalidad del trabajo, la ejecución del trabajo y la información proporcionada por el trabajo, que se derivan de la naturaleza profesional de la actividad de auditoría y sus características específicas

2.2.8 Normas Generales o Personales

Capacitación y competencia profesional: la auditoría debe ser realizada por personal con capacitación técnica y conocimiento profesional del auditor. Independientemente en relación a auditoría, el auditor debe de ser independiente del juicio. Enfermería y enfermería profesional la enfermería profesional debe tomarse al realizar auditorías y preparar opiniones.

2.2.9 Normas de Ejecución del Trabajo

Planificación y supervisión: la auditoría debe planificarse adecuadamente y el trabajo del asistente del auditor (si lo hay) debe controlarse adecuadamente.

Investigación y evaluación del control interno: el auditor debe realizar suficiente investigación y evaluación del control interno existente, que servirá como base para determinar el grado de confianza interna. Evidencia adecuada y sólida, para proporcionar una base objetiva para su opinión.

Investigación y evaluación del control interno:

El auditor debe realizar suficiente investigación y evaluación del control

interno existente, que será la base para determinar el nivel de confianza del control interno. Evidencia adecuada y sólida: el auditor debe obtener evidencia suficiente y sólida para proporcionar una base objetiva para su opinión

2.2.10 Normas de Preparación del Informe

Estas reglas regulan la etapa final del proceso de auditoría, que es la preparación del informe, para lo cual el auditor recopilará evidencia con suficiente respaldo en los documentos de trabajo. Aplicación de principios contables generalmente aceptados: La opinión debe indicar si los estados financieros se presentan de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados

Consistencia: El uso de información contable requiere un procedimiento cuantitativo que se retendrá con el tiempo. Divulgación completa: asegúrese de que cada estado financiero debe tener la información necesaria y presentarse de una manera fácil de entender para que pueda comprender claramente la situación financiera y sus resultados operativos. Por lo tanto, puede ocurrir revelación. A través de los números en los estados financieros o las notas correspondientes

- Opinión del auditor
- Opinión sin salvedad
- Opinión con salvedad
- Opinión negativa adversa

- Abstención de opinión

2.2.11 Normas Internacionales De Auditoría Y Control De Calidad (NIA'S)

NIAS. Están preparados y distribuidos por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), cuyo propósito es servir a los intereses de los profesionales que participan en estas actividades, fortalecer la profesión contable en todo el mundo y contribuir al desarrollo de una economía internacional fuerte. Establecer y promover el cumplimiento de altos estándares de calidad profesional y promover la integración de estos estándares dentro del país

2.2.12 Informe de auditoría financiera.

El informe de auditoría es una expresión de opiniones sobre los estados financieros generales y ha sido revisado por un contador público. Una opinión de auditoría es un documento que describe la naturaleza y el alcance de la inspección de los estados financieros auditados porque se evalúa de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. (Mantilla B., Informe de Auditoria Financiera, 2009)

2.2.13 Tipos de informe

a) Dictamen sin Salvedad

El informe de es una expresión de opiniones sobre los estados financieros que es revisado por un contador público. Una opinión de auditoría es un documento que describe la naturaleza y el alcance de la inspección de los estados financieros auditados porque se evalúa de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas

b) Dictamen con salvedad

El informe expresa una opinión sobre los estados financieros, que ha sido revisado por un contador público. Una opinión de auditoría es un documento que describe la naturaleza y el alcance de la inspección de los estados financieros auditados porque se evalúa de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas

c) Dictamen opinión adversa

Expresa sus opiniones sobre los estados financieros, y sus revisiones corresponden a "contadores públicos". Una opinión de auditoría es un documento que describe la naturaleza y el alcance de la auditoría de los estados financieros auditados porque se evalúa de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas

d). Dictamen de abstención de opinión

Declaró que cuando los auditores consideran que los estados financieros completos son importantes, sus excepciones o calificaciones son tan importantes que los auditores consideran que las opiniones calificadas son insuficientes, porque los estados financieros conjuntos no pueden reflejar razonablemente el estado financiero los resultados operativos o el estado financiero Cambios en efectivo de acuerdo con principios contables generalmente aceptados. (Mantilla B., Informe de Auditoría Financiera, 2009)

2.2.14 Opinión.

Las opiniones en el informe de auditoría de las cuentas deben expresar con precisión la conclusión del auditor después de revisar y verificar los estados financieros, formando así el núcleo del informe y la síntesis de la posición

del auditor independiente en el informe de auditoría”. (Mantilla B., Informe de Auditoria Financiera, 2009)

La opinión podrá ser: (Favorable, con salvedades, desfavorable, denegada.)

2.2.15 Tipo de opinión

a) Opinión Favorables o Reserva

Quiere decir que el Auditor acepta “sin reservas la presentación y el contenido de los estados financieros”. Los auditores deben expresar de manera clara y precisa sus puntos de vista sobre si las cuentas anuales pueden reflejar realmente los activos y las condiciones financieras, sus resultados operativos y los recursos obtenidos y utilizados en el año, e informarles que los principios y estándares contables relevantes se han aplicado de manera uniforme. (Mantilla B., Informe de Auditoria Financiera, 2009)

b) Opinión con Salvedad

Conocida como "opinión o calificada", (significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros), Tiene ciertas reservas. Antes de dar una opinión, el auditor evaluará los factores que pueden influir en la opinión. (Mantilla B., Informe de Auditoria Financiera, 2009)

C) Opinión Desfavorable

Una opinión desfavorable, o una opinión desfavorable o negativa, significa que el auditor no está de acuerdo con los estados financieros y declara que no reflejan completamente las condiciones económicas y financieras de la empresa auditada. El auditor expresará esta opinión cuando las cuentas

anuales generales no puedan reflejar verdadera y justamente los activos, el estado financiero, los resultados operativos o el estado financiero de la unidad auditada. De acuerdo con los principios y estándares contables generalmente aceptados.

Para que el auditor pueda asumir esta posición, es necesario identificar los errores y el incumplimiento de las normas y estándares contables generalmente aceptados. Él cree que estos errores afectarán la cantidad de cuentas anuales o conceptos muy importantes (Mantilla B., Informe de Auditoria Financiera, 2009)

d) Opinión Denegada

Finalmente, “la opinión rechazada o la adquisición de la opinión quiere decir que el auditor no expresa ninguna opinión sobre los estados financieros”. No desea pruebas aptas para formar cualquiera de las tres opiniones anteriores. Esto también puede deberse a la importancia y el alcance de las limitaciones del alcance y / o incertidumbre de la auditoría.

Por otro lado, cuando se expresa o rechaza una opinión desfavorable, parte de las opiniones no se permitirán en el informe anual de auditoría de cuentas. Sin embargo, en circunstancias especiales, para el primer año de auditoría, si el auditor no puede verificar la cantidad del inventario inicial y el número de operaciones que generalmente se interrumpieron al final del año anterior, puede incluir un límite en el informe.

Además, si no existen tales restricciones, dependiendo de la importancia del impacto de los ajustes que puedan descubrirse, es posible que tenga que

expresar una reserva o negarse a comentar sobre los resultados anuales y cuando sea apropiado. Continuar el flujo de caja. En este caso, los comentarios solo afectarán informes específicos, no las cuentas anuales completas. (Mantilla B., 2009).

2.2.16 Control interno.

El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la administración y otros empleados de la entidad, y su propósito es proporcionar seguridad razonable en las siguientes áreas: Lograr objetivos.

El control interno debe entenderse como un sistema que consiste en el plan de la organización y un conjunto de planes, métodos, principios, especificaciones, procedimientos y mecanismos adoptados por la entidad para la verificación y evaluación para garantizar que todas las actividades, operaciones y el cumplimiento de las políticas establecidas por la administración Normas constitucionales y legales existentes, y prestar atención al propósito u objetivo previsto, tomar medidas y llevar a cabo la información y la gestión de recursos. (Mantilla B., Informe de Auditoría Financiera, 2009)

2.2.17 Importancia del control interno.

El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable utilizado por la empresa, estableciendo y evaluando procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a la empresa a alcanzar sus objetivos. Identifique violaciones y errores y promueva soluciones factibles para evaluar todos los niveles de autoridad, administración de personal, métodos

y sistemas contables para que los auditores puedan describir realmente las transacciones y la administración de negocios. (Cooper & Lybrand, Control Interno, 1997)

2.2.18 Componentes del control interno.

Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad Para operar la estructura (también sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

Sistemas administrativos y control interno:

- Ambiente de control interno
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control gerencial
- Sistema de información y comunicación (Cooper & Lybrand, Control Interno, 1997)

2.2.19 Teorías de rentabilidad.

El concepto de rentabilidad ha cambiado con el tiempo y se ha utilizado distintas formas, siendo éste uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un sector, subsector o incluso un negocio, ya que una rentabilidad sostenida con una política de dividendos, conlleva al fortalecimiento de las unidades económicas.

En la literatura económica, aunque el término de rentabilidad se utiliza de forma muy variada, y son muchas las aproximaciones doctrinales que.

Inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina a la rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo produce los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medio utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o a juzgar por la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis sea a priori o a posterior.

Dice que rentabilidad es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas. La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario.

Consideran la rentabilidad como un objetivo económico a corto plazo que las empresas deben alcanzar, relacionado con la obtención de un beneficio necesario para el buen desarrollo de la empresa. (gitman & Joehnk , 2005)

2.2.20 Tipos de Rentabilidad.

Los tipos de rentabilidad son:

a) La rentabilidad Económica

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las

distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad. Es decir, la rentabilidad económica tiene por objeto medir la eficacia de la empresa en la utilización de sus inversiones comparando un indicador de beneficio (numerador de ratio) que el activo neto total, por la que tendremos que: diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

b) Rentabilidad financiera

La rentabilidad Financiera, generalmente aceptada como indicador de la capacidad de la empresa para crear riqueza a favor de sus accionistas o propietarios. Es una medida referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa. (gitman & Joehnk , 2005)

2.2.21 Teoría de MYPES

Definición de Micro y Pequeña Empresa

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto

desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas.

Características MYPE

2.3 Marco teórico conceptual

2.3.1 Concepto de Auditoría

Señaló que se trata de una revisión de manifestaciones y registros administrativos. El auditor proporcionará la precisión, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos. (Cepeda Alonso, 2010)

2.3.2 Concepto de Auditoría financiera.

Es un examen riguroso de los libros, registros, recursos, obligaciones, activos y resultados de la entidad por parte de un licenciado en contabilidad o contador público independiente. El propósito es expresar opiniones sobre la razonabilidad de los siguientes aspectos basados en reglas, técnicas y procedimientos específicos: Información financiera(Cepeda Alonso, 2010)

2.3.3 Concepto de control interno

El sistema de control interno es una herramienta de gestión, que incluye un conjunto de métodos y procedimientos adoptados por los planes y entidades de la organización para proteger sus activos, verificar la exactitud y exactitud

de su información financiera y administrativa, y mejorar la eficiencia y la efectividad. En funcionamiento, promueva el cumplimiento de las políticas prescritas y promueva el cumplimiento de los objetivos planificados. (Mantilla B., 2009)

2.3.4 Concepto de Organización

Las organizaciones son unidades sociales que se crean deliberadamente para alcanzar objetivos específicos y tienen tres tipos de recursos, a saber, materiales, técnicos y humanos

2.3.5 Rentabilidad

2.3.5.1 Concepto

Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios materiales humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados en la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori (Gitman & Joehnk, 2005)

2.3.6 Estrategias de rentabilidad

La empresa debe utilizar por lo menos una (o todas) las estrategias siguientes

para determinar su política de calidad que determinará su rentabilidad:

Cumplimiento de las especificaciones. El grado en que el diseño y las características de la operación se acercan a la norma deseada. Sobre este punto se han desarrollado muchas fórmulas de control. Durabilidad. Es la medida de la vida operativa del producto.

Seguridad de Uso. La garantía del fabricante de que el producto funcionará bien y sin fallas por un tiempo determinado. (Gitman & Joehnk, Rentabilidad, 2005)

2.3.7 “Ley N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa”. Republica (2003) Objeto de la Ley”

El propósito de la ley es promover la competitividad, la regularización y el desarrollo de micro y pequeñas empresas para aumentar el empleo sostenible, aumentar la productividad y la rentabilidad, contribuir al PIB, expandir el mercado interno y las exportaciones y su contribución. A los impuestos

2.3.8 Ley 30056 – “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”

El congreso (2013) En el artículo 11° “se modifican los artículos 1, 5, 14 y 42 del Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento empresarial, en los siguientes términos (CONGRESO, 2013).

Artículo 1.- “Objeto de Ley La presente ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el

desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), estableciendo políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el emprendimiento y permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas.”

Artículo 5.- “Características de las micro, pequeñas y medianas empresas
Las micro, pequeñas y medianas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:”

- Microempresa: “ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).”
- Pequeña empresa: “ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).”
- Mediana empresa: “ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.”

“El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada dos (2) años.”

Artículo 42.- “Naturaleza y permanencia en el Régimen Laboral Especial. El presente Régimen Laboral Especial es de naturaleza permanente y

únicamente aplicable a la micro y pequeña empresa. La microempresa que durante dos años calendario consecutivos supere el nivel de ventas establecido en la presente Ley, podrá conservar por un año calendario adicional el mismo régimen laboral. En el caso de las pequeñas empresas, de superar durante dos años consecutivos el nivel de ventas establecido en la presente Ley, podrán conservar durante tres años adicionales el mismo régimen laboral. Luego de este período, la empresa pasará definitivamente al régimen laboral que le corresponda."

2.4 Hipótesis

La Auditoría financiera incide favorablemente en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas de Transporte de taxi en el distrito de Ayacucho 2019.

2.5. Variables

2.4.1 Variables de la investigación

Variables dependientes

X=Auditoria financiera

Variables dependientes

Y=rentabilidad

III. METODOLOGIA

3.1 El tipo y el nivel de investigación

3.1.1 Tipo de investigación.

Debido al procesamiento y análisis de datos utilizados en la estadística, el tipo de investigación fue un nivel cuantitativo y descriptivo. Descriptivo, es decir, limitado a describir los aspectos más importantes de las variables de investigación, en la unidad de análisis correspondiente, se llevarán a cabo en la realidad natural sin manipulación de ninguna variable

3.1.2 Nivel de investigación

La investigación fue de nivel descriptivo es decir solo se limita a describir los aspectos más importantes de las variables de investigación en las unidades de análisis correspondientes. El nivel de estudio es descriptivo, ya que trata de describir un fenómeno o una situación mediante el estudio del mismo en una circunstancia temporal espacial determinada. Son las investigaciones que tratan de recoger información sobre el estado actual del fenómeno. Los estudios descriptivos nos llevan al conocimiento actualizado del fenómeno es tal como se presente

3.2 Diseño de la investigación

Para el desarrollo de esta investigación se utilizó el diseño no experimental el cual parte de una concepción general, el mismo que tiene como referencia el conjunto de conocimientos necesarios para el desarrollo de un trabajo investigativo. Mediante este diseño, se llegó a la afirmación de que se requieren una serie de procedimientos de carácter general científico para la

recolección de la información se realizaron visitas a las instalaciones de las empresas donde se aplicó la técnica de observación se requirió tener un objeto claro definido y preciso de la información que se debe obtener, buscar en las entidades la mayor cantidad de datos que permitan los resultados que se requieren en la investigación.

Donde el investigador observo la problemática tal como ocurre sin intervenir en su desarrollo mediante entrevista, cuestionarios.

Para el desarrollo del marco teórico, se procedió a establecer las categorías de análisis mediante las cuales se determinó el problema de la investigación y sus sub problemas, luego fue necesario indicar las categorías de la investigación para así poder determinar los títulos y subtítulos del marco teórico, el cual sirvió de base para la comprensión del campo problemático de la investigación.

Al realizar el marco teórico se tomaron en cuenta la fundamentación teórica, fundamentación conceptual, y la fundamentación legal, así como la definición de términos relacionados a las auditorías de estas características.

Cabe indicar que se realizaron visitas semanales y esporádicas por parte del investigador a las empresas para aplicar las técnicas de investigación a todos los propietarios y socios lo que permitió obtener información necesaria y requerida que nos sirve para el análisis y aplicación de la información.

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población.

El universo estuvo constituido por 30 personas, gerentes de las empresas de

transporte de taxi en el distrito de Ayacucho

Es el método conceptualmente más sencillo. Básicamente, consistió en elegir al azar de una lista todos los individuos que formarán parte de la muestra

3.3.2 Muestra

La muestra en el estudio estuvo conformada por 20 personas gerentes de las empresas de transporte de taxi Ayacucho.2019 Para definir el tamaño de la muestra existen varias fórmulas siendo la más eficaz la fórmula proporcionada por la Asociación Interamericana de Desarrollo (AID) a través del Programa de Asistencia Técnica, la fórmula que aplicamos

Simbología:

$$n = \frac{(p \times q) \times z^2 \times N}{e^2(N-1) + (p \times q)z^2} = 20$$

n = Número de elementos de la muestra

N = Número de elementos del universo

p/q = Probabilidad con las que se presenta el fenómeno

Z = Es la normal estándar y se calcula del nivel de confianza

E = Error estándar (varía entre 0% y 10%)

N = Tamaño de la población de 30 asociados.

E = error estándar = 0.05, determinado por nosotros. Z = 1.96

p = 0.95 q = 0.05

n = tamaño de la muestra

Definición y Operacionalización de Variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Auditoría financiera	<p>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. De los registros comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo efectuado por un auditor para formular el dictamen respecto a la razonabilidad con que se presenta los resultados (Cepeda Alonso, 2010)</p>	<p>Examen a los estados financieros a través de operaciones con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional</p>	<p>Evaluación</p> <p>Opinión</p> <p>Operaciones</p>	<p>Estados financieros</p> <p>Información</p> <p>Procesos</p>	<p>Entrevista</p> <p>Cuestionario</p>

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Rentabilidad	<p>En sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, (Gitman & Joehnk, 2005)</p>	<p>Rendimiento objetivo económico a corto plazo que las empresas deben alcanzar, Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla</p>	<p>Objetivo económico</p> <p>Corto Plazo</p>	<p>Estrategias de rentabilidad</p> <p>Mejora económica</p>	<p>entrevista</p> <p>Cuestionario</p>

3.5 Técnicas e instrumento

3.5.1 La técnica

Se usó la técnica la entrevista y la encuesta estructurada y se desarrolló de forma individual a cada elemento de la muestra para ello utilizaremos la técnica de Alfa de Cron Bach

3.5.2 El Instrumento

Se usó como instrumento el cuestionario el cual se aplicó en forma directa a las personas seleccionadas en nuestra muestra.

Los principales instrumentos que serán utilizados:

- Guía de entrevistas
- Guía de cuestionario
- Análisis documental.

Validación de instrumento

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cron Bach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0,715	0,698	15

Fuente: software SPSS

Elaboración: Propia

3.6 Plan de análisis

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se realizó teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas.

3.7 Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología	Población y muestra
Auditoría Financiera y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de transporte de taxi en el distrito de Ayacucho 2019.	¿De qué manera la Auditoría financiera incide en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas de Transporte de taxi en el distrito de Ayacucho 2019?	<p>Objetivo general</p> <p>Evaluar la incidencia de la auditoría financiera en la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas de transporte de Taxi en el distrito de Ayacucho 2019.</p>	La Auditoría financiera incide favorablemente en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas de Transporte de taxi en el distrito de Ayacucho 2019.	Independiente (X) Auditoría Financiera	<p>Tipo y diseño de la investigación</p> <p>Cuantitativa</p> <p>Descriptivo</p> <p>Relacional</p> <p>Técnicas:</p> <p>Encuestas</p> <p>Instrumento:</p> <p>Cuestionario</p>	<p>Población:</p> <p>La población, estuvo conformada por 30 personas gerentes de las empresas de transporte de Taxis del distrito de Ayacucho</p> <p>Muestra:</p> <p>La muestra estaba conformada por 20 personas entre los gerentes de las empresas de transporte de Taxi del distrito de Ayacucho</p>
		<p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> Examinar la incidencia de la auditoría financiera en la rentabilidad en los micros y pequeñas empresas de transporte de Taxi del distrito de Ayacucho 2019. Determinar que la auditoría financiera le dará información necesaria a las micros y pequeñas empresas de transporte de Taxi del distrito de Ayacucho 2019. Determinar que la Auditoría financiera es un proceso de mejora en la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas de transporte de Taxi en el distrito de Ayacucho 2019. 		Dependiente (Y) Rentabilidad		

IV RESULTADOS

4.1 Resultados

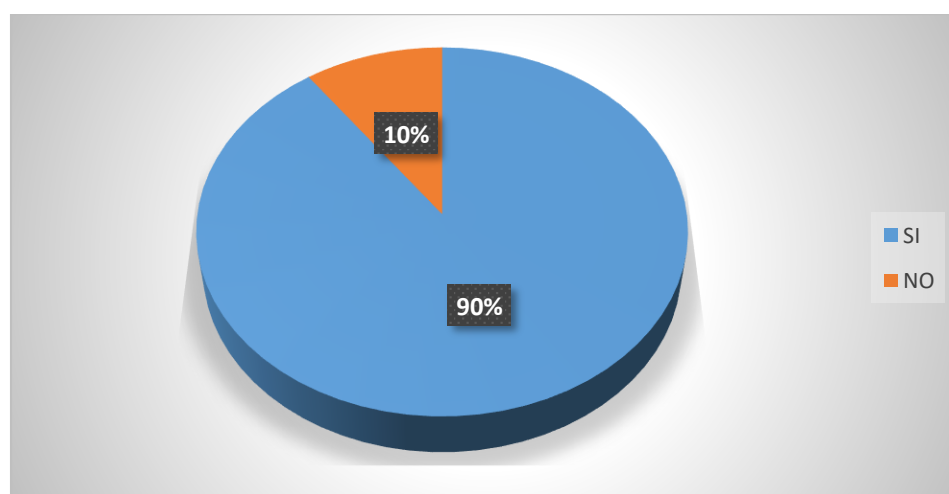
a) **Resultado con respecto al objetivo. 1** (Examinar a incidencia de la auditoría financiera en la rentabilidad en los micros y pequeñas empresas de transporte de Taxi del distrito de Ayacucho)

Tabla 1 ¿Cree usted que la Auditoría financieras incide en la rentabilidad de las empresas de taxis en el distrito de Ayacucho?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	18	90%
NO	2	10%
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1 ¿Cree usted que la auditoría financieras incide en la rentabilidad de las empresas de taxis en el distrito de Ayacucho?

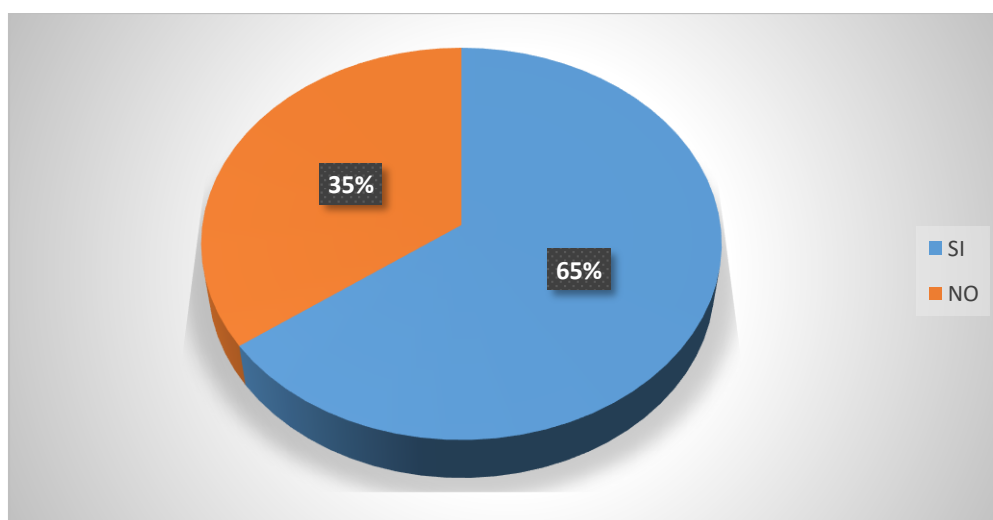


Nota: Del 100% de la encuesta realizada, el 90% de los encuestados consideran que la auditoría financiera incide en la rentabilidad de las empresas de taxis en el distrito de Ayacucho en tanto el 10% de los encuestados consideran que la Auditoría financieras no incide en la rentabilidad en las empresas de taxis en el distrito de Ayacucho?

Tabla 2 ¿Cree usted que está en la posibilidad de implementar una unidad de auditoria en su empresa?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	13	65%
NO	7	35%
TOTAL	20	100

Gráfico 2 ¿Cree usted que está en la posibilidad de implementar una unidad de auditoria en su empresa?



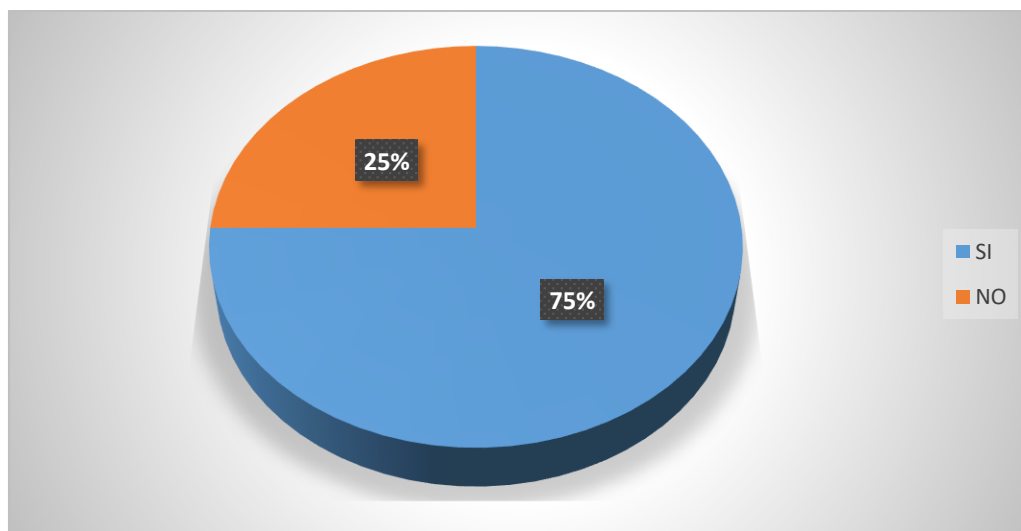
Del 100% de la encuesta realizada, el 65% de los encuestados afirman que está en la posibilidad de implementar una unidad de auditoría en su empresa y el 35% de los encuestados consideran que no están en la posibilidad de implementar una unidad de auditoría en su empresa.

Tabla 3 ¿Usted está de acuerdo en realizar una auditoría periódicamente para conocer la situación financiera de su empresa?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	15	75%
NO	5	25%
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 3 ¿Usted está de acuerdo en realizar una auditoría periódicamente para conocer la situación financiera de su empresa?



Nota: Del 100% de la encuesta realizada, el 100% de la encuesta realizada, el 75% consideran que si están de acuerdo en realizar una auditoría periódicamente para conocer la situación financiera de su empresa y el 25% de los encuestados

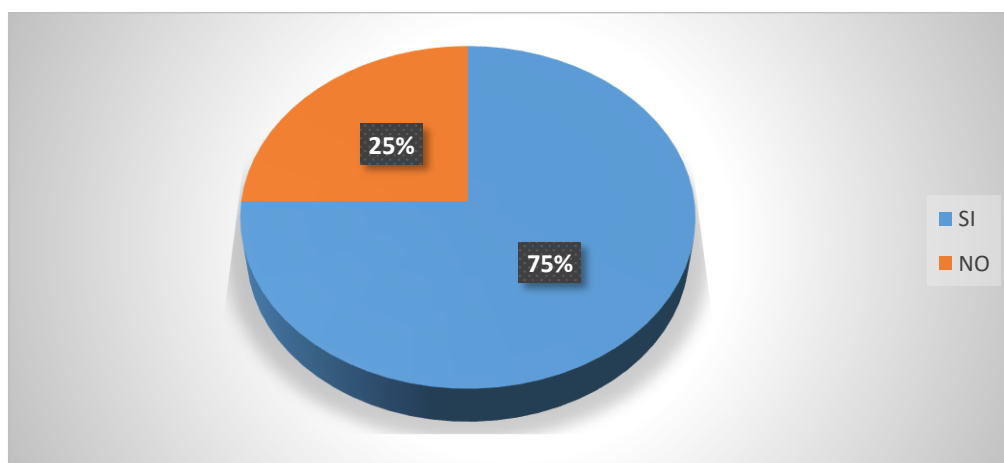
consideran que no están de acuerdo realizar una auditoría periódicamente para conocer la situación financiera de su empresa.

Tabla 4; Cree usted que la auditoría financiera va contribuir en el mejoramiento de la administración de los recursos financieros?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	15	75%
NO	5	25%
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 4; Cree usted que la auditoría financiera va contribuir en el mejoramiento de la administración de los recursos financieros?



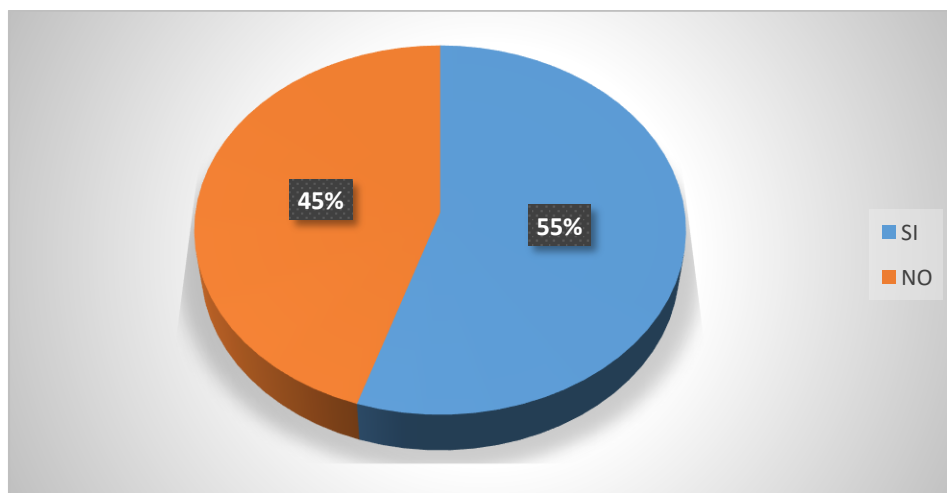
Nota: Del 100% de la encuesta realizada, el 75% consideran que la auditoría financiera va contribuir en el mejoramiento de la administración de los recursos financieros y el 25% de los encuestados consideran que la Auditoría Financiera no va contribuir en el mejoramiento de la administración de los recursos financieros

Tabla 5 ¿Cuenta la empresa con un manual para el mejor control de sus unidades?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	11	55%
NO	9	45%
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 5 ¿Cuenta la empresa con un manual para el mejor control de sus unidades?



Nota: Del 100% de la encuesta realizada, el 55% de los encuestados consideran que la empresa cuenta con un manual para el mejor control de sus unidades? 45% de los encuestados consideran que la empresa no cuenta con un manual para el mejor control de sus unidades?

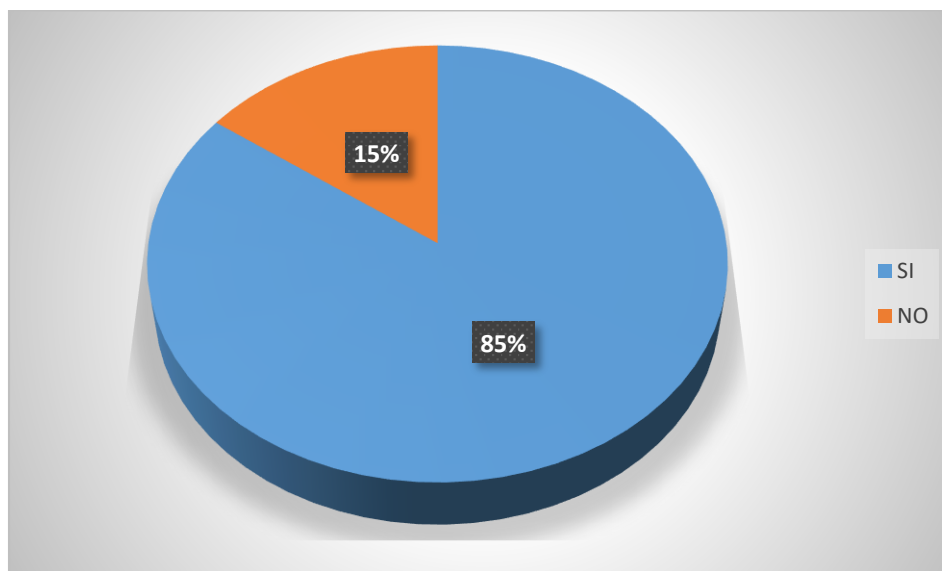
Resultados con respecto al objetivo 2 Determinar que la auditoría financiera le dará información necesaria a las micros y pequeñas empresas de transporte de Taxi del distrito de Ayacucho 2019.

Tabla 6 ¿Usted Cree que la auditoría financiera le dará información necesaria para tomar decisiones en su empresa?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	17	85%
NO	3	15%
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 6 ¿Usted Cree que la auditoría financiera le dará información necesaria para tomar decisiones en su empresa?



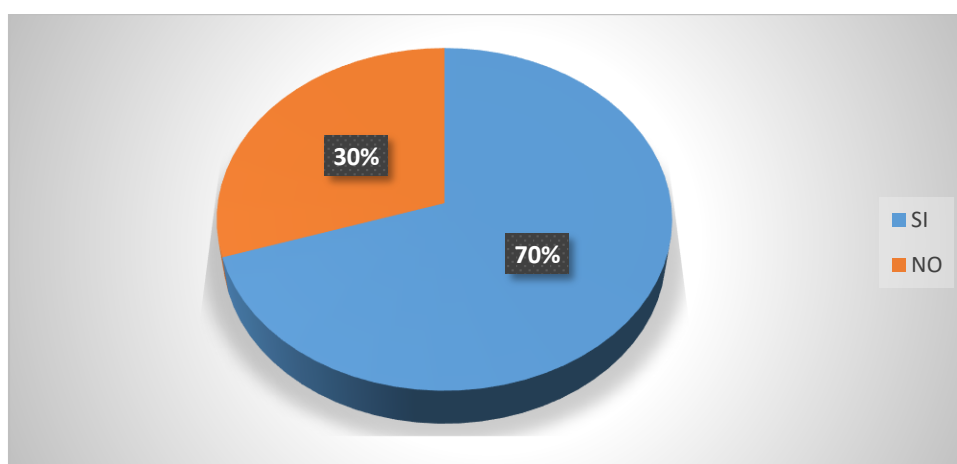
Nota: Del 100% de la encuesta realizada, el 85% consideran que la auditoría financiera le dará información necesaria para tomar decisiones en su empresa y los 15% consideran que la auditoría financiera no le dará información necesaria para tomar decisiones en su empresa?

Tabla 7 ¿Cree usted que el informe de auditoría será de suma importancia para el mejoramiento financiero de su empresa?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	14	70%
NO	6	30%
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 7 ¿Cree usted que el informe de auditoría será de suma importancia para el mejoramiento financiero de su empresa?

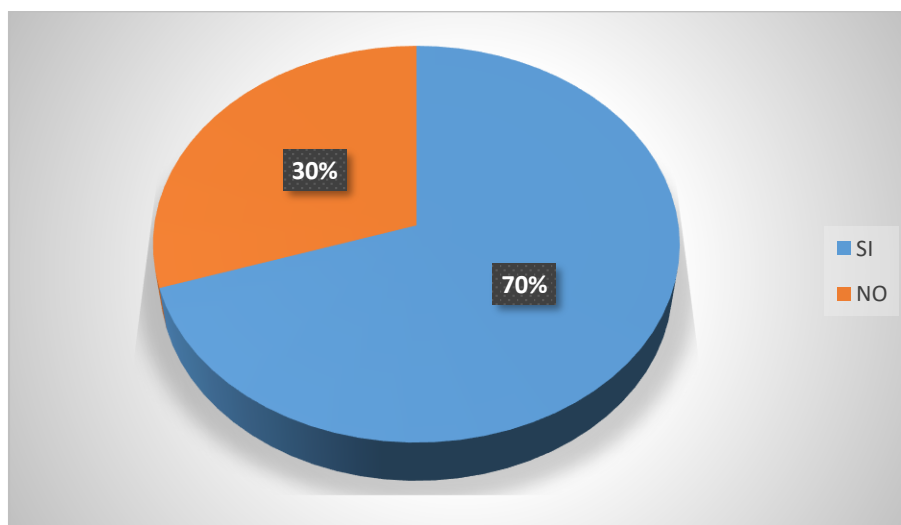


Nota: Del 100% de la encuesta realizada, el 70% consideran que el informe de auditoría será de suma importancia para el mejoramiento financiero de su empresa y los 30% consideran que el informe de auditoría no será de suma importancia para el mejoramiento financiero de su empresa

Tabla 8 ¿Cree usted que la auditoría financiera va influir en la rentabilidad de las empresas de transporte de Taxi?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	14	70%
NO	6	30%
TOTAL	20	100

Gráfico 8 ¿Cree usted que la auditoría financiera va influir en la rentabilidad de las empresas de transporte de Taxi?



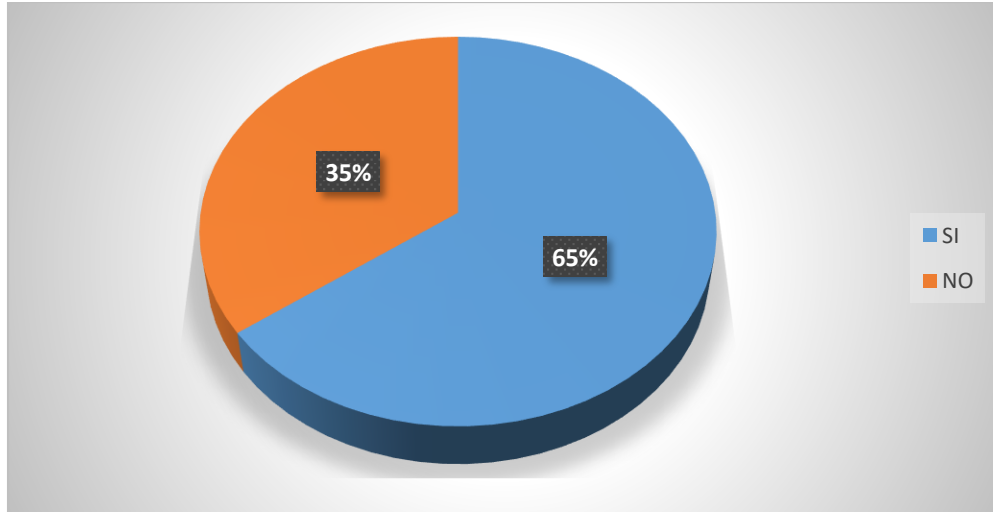
Nota: Del 100% de la encuesta realizada, el 70% de los encuestados consideran que la auditoría financiera va influir en la rentabilidad de las empresas de Taxi y los 30% de los encuestados consideran que la auditoría financiera no va influir en la rentabilidad de las empresas de Taxi

Tabla 9 ¿Cree usted que con los resultados de la auditoría financiera pueden ejercitar controles, minimizar los riesgos en la empresa?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	13	65%
NO	7	13%
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 9 ¿Cree usted que con los resultados de la auditoría financiera pueden ejercitar controles, minimizar los riesgos en la empresa?



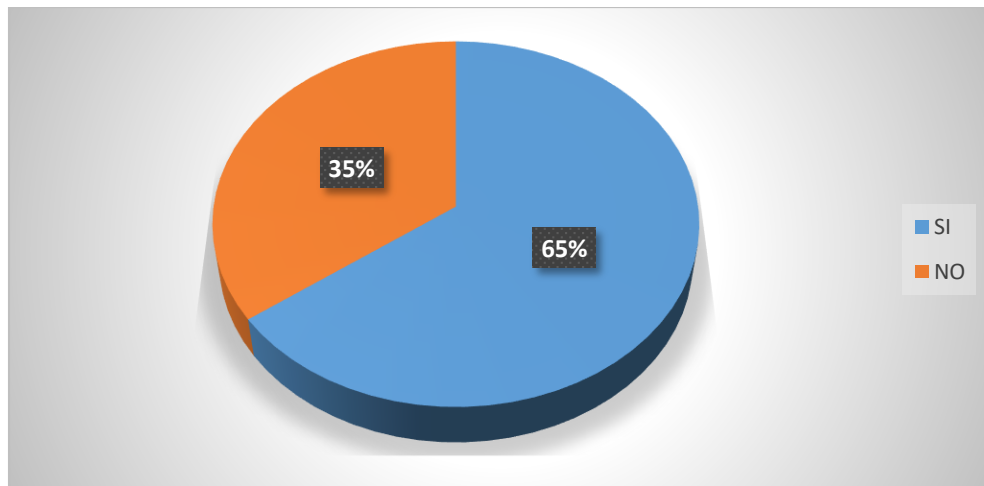
Nota: Del 100% de la encuesta realizada, el 65% consideran que con los resultados de la auditoría financiera pueden ejercitar controles, minimizar los riesgos en la empresa? y el 35% de los encuestados consideran que con los resultados de la auditoría financiera no pueden ejercitar controles, minimizar los riesgos en la empresa?

Tabla 10 ¿Cree usted que la auditoría financiera es una proceso en la rentabilidad?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	13	65%
NO	7	35%
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10 ¿Cree usted que la auditoría financiera es una proceso en la rentabilidad?



Nota: Del 100% de la encuesta realizada, el 65% cree que la auditoría financiera es un proceso en la rentabilidad y el 35% de los encuestados consideran que la auditoría financiera es un proceso en la rentabilidad?

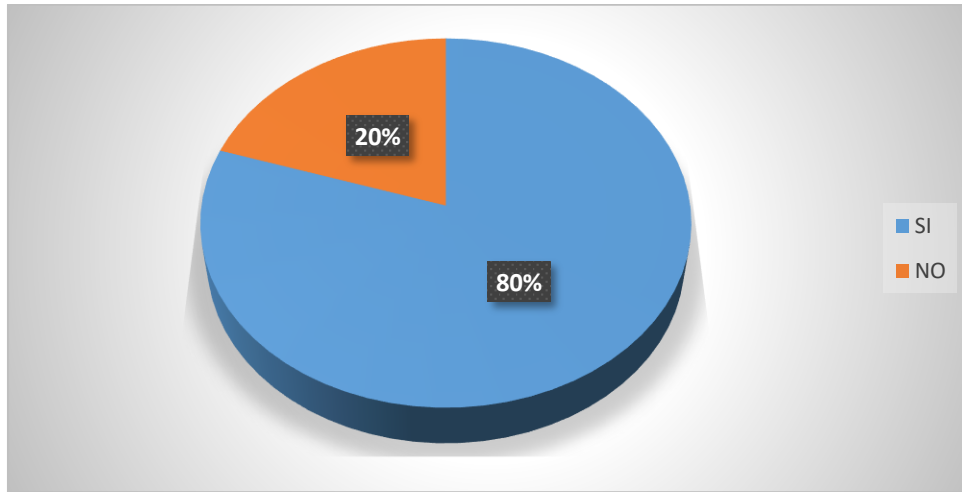
Resultados con respecto al objetivo 3 Determinar que la Auditoría financiera es un proceso de mejora en la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas de transporte de Taxi en el distrito de Ayacucho 2019.

Tabla 11 ¿Cree usted que su empresa está en la posibilidad de aumentar su rentabilidad de manera favorable?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	16	80%
NO	4	20%
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 11 ¿Cree usted que su empresa está en la posibilidad de aumentar su rentabilidad de manera favorable?



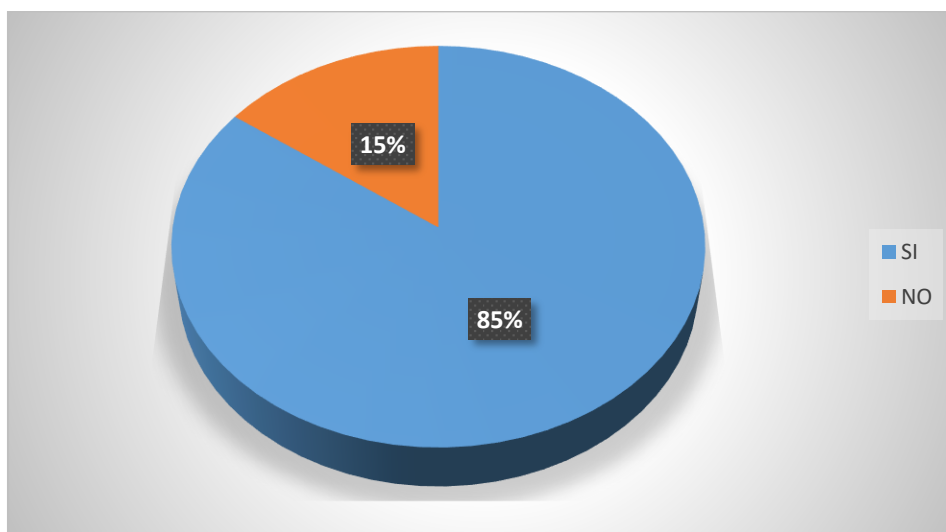
Nota: Del 100% de la encuesta realizada, el 80% de los encuestados consideran que su empresa está en la posibilidad de aumentar su rentabilidad de manera favorable y el 20% de los encuestados consideran que su empresa no está en la posibilidad de aumentar su rentabilidad de manera favorable

Tabla 12 ¿Usted cree que con la ejecución de una auditoría nos permitirá a conocer la situación financiera y mejorar la rentabilidad en las empresas?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	17	85%
NO	3	15%
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 12 ¿Usted cree que con la ejecución de una auditoría nos permitirá a conocer la situación financiera y mejorar la rentabilidad en las empresas?



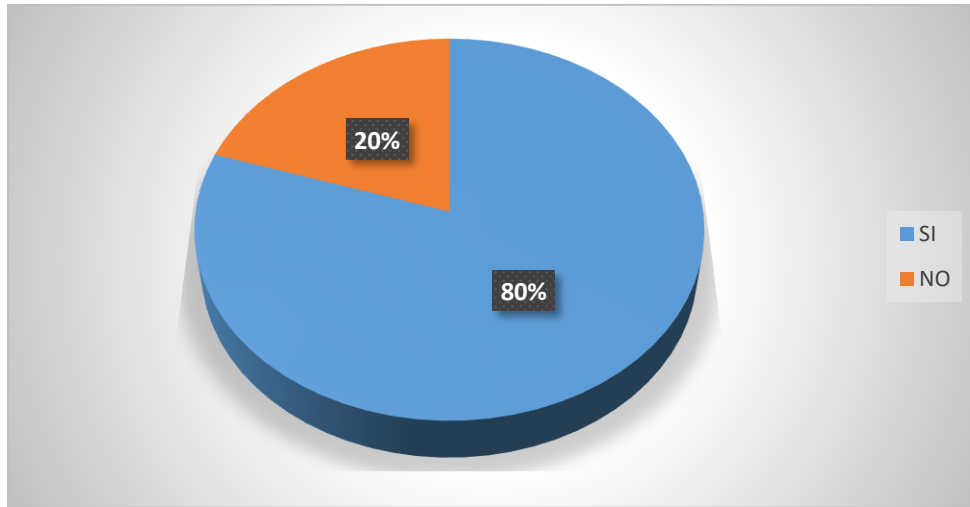
Nota: Del 100% de la encuesta realizada, el 85% consideran que con la ejecución de una auditoría nos permitirá a conocer la situación financiera y mejorar la rentabilidad en las empresas y los 15% consideran que la ejecución de una auditoría no permitirá a conocer la situación financiera y mejorar la rentabilidad en las empresas

Tabla 13 ¿Cree usted que la rentabilidad de su empresa incrementara si le aplican una auditoría?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	16	80%
NO	4	20%
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 13 ¿Cree usted que la rentabilidad de su empresa incrementara si le aplican una auditoría?



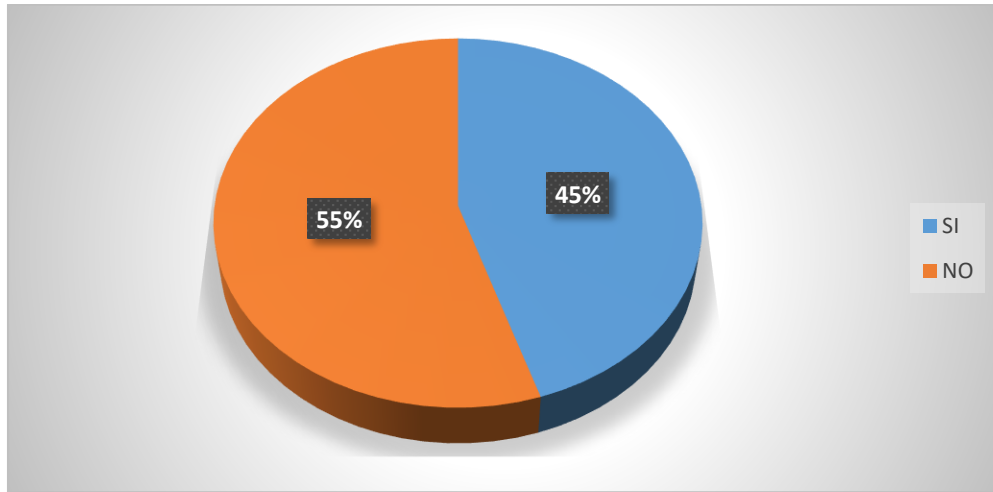
Nota: Del 100% de la encuesta realizada, el 80% de los encuestados consideran que la rentabilidad de su empresa incrementara si le aplican una auditoría y el 20% de los encuestados afirman que la rentabilidad de su empresa no incrementara si le aplican una auditoría

Tabla 14 ¿Cuenta su empresa alguna estrategia de control para incrementar su rentabilidad?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	9	45%
NO	11	55%
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 14 ¿Cuenta su empresa alguna estrategia de control para incrementar su rentabilidad?



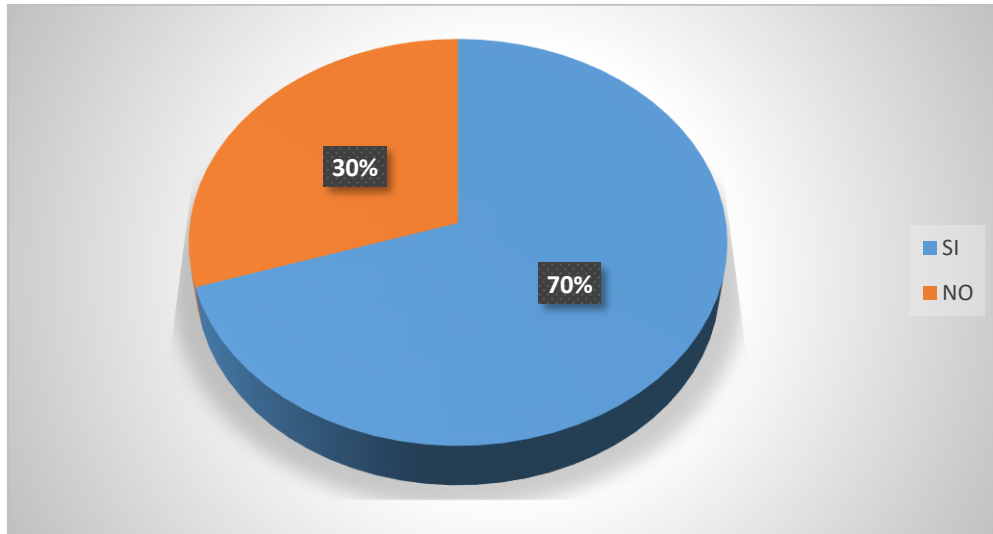
Nota: Del 100% de la encuesta realizada, el 45% de los encuestados afirman que su empresa cuenta con algunas estrategias de control para incrementar su rentabilidad 55% de los encuestados afirman que su empresa no cuenta con estrategias de control para incrementar su rentabilidad

Tabla 15 ¿Cree usted que su empresa logra alcanzar una rentabilidad favorable?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	14	70%
NO	6	30%
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 15 ¿Cree usted que su empresa logra alcanzar una rentabilidad favorable?



Interpretación:

Del 100% de la encuesta realizada, el 70% Consideran que su empresa logra alcanzar una rentabilidad favorable y el 30% de los encuestados afirman que su empresa no logra alcanzar una rentabilidad favorable

4.1.2 Pruebas de normalidades de los datos cuantitativos

Cuadro 1 Pruebas de normalidad de los datos cuantitativos

Resumen de procesamiento de casos

	N Casos validos	Porcentaje	N Perdidos	Porcentaje	N Total	Porcentaje
AUDITORIA FINANCIERA RENTABILIDAD	6	100,0%	0	0,0%	6	100,0%
	14	100,0%	0	0,0%	14	100,0%

Descriptivos

			Estadístico	Error estándar	
AUDITORIA FINARNCIERA	NO	Media	,33	,211	
		95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	-,21	
			Límite superior	,88	
		Media recortada al 5%	,31		
			,00		
		Varianza	,267		
		Desviación estándar	,516		
		Mínimo	0		
		Máximo	1		
		Rango	1		
		Rango intercuartil	1		
		Asimetría	,968	,845	
		Curtosis	-1,875	1,741	
		RENTABILIDAD	SI	Media	,79
95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior			,54	
	Límite superior			1,03	
Media recortada al 5%	,82				
Mediana	1,00				
Varianza	,181				
Desviación estándar	,426				
Mínimo	0				
Máximo	1				
Rango	1				
Rango intercuartil	0				
Asimetría	-1,566			,597	
Curtosis	,501			1,154	

Cuadro 2 Prueba de normalidad de datos

Cuadro 3 de prueba de normalidad

		Pruebas de normalidad					
		Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
RENTABILIDAD		Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORIA	NO	,407	6	,002	,640	6	,001
FINANCIERA	SI	,478	14	,000	,516	14	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Cuadro 4 Escala de valores del coeficiente de correlación

RANGO	
SIGNIFICADO	
-1	Correlación negativa grande y perfecta.
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta.
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta.
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada.
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja.
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja.
0	Correlación nula.
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja.
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja.
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada.
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta.
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta.
1	Correlación positiva grande y perfecta

4.1.3 Prueba de Hipótesis General

Se formuló las hipótesis estadísticas

H1 La Auditoría financiera incide favorablemente en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas de Transporte de taxi en el distrito de Ayacucho 2019”

H0. La Auditoría financiera no incide favorablemente en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas de Transporte de taxi en el distrito de Ayacucho 2019”

Cuadro 6 Correlación Rho de Spearman

Correlaciones no paramétricas

			Correlaciones	
			UDITORIA FINANCIERA	RENTABILIDAD
Rho Spearman	UDITORIA FINANCIERA	ente de correlación	1,000	,435
		lateral)	.	,055
			20	20
	RENTABILIDAD	ente de correlación	,435	1,000
		lateral)	,055	.
			20	20

Nota: Como el coeficiente Rho de spearman es 0,435 y de acuerdo a la estimación del baremo la correlación Rho esperaran existe una correlación positiva moderada entre las variables

Por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula (H0).

Por lo que podemos decir que aceptamos la hipótesis alternativa (H1) “La Auditoría financiera incide favorablemente en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas de Transporte de taxi en el distrito de Ayacucho 2019

4.2 Análisis de resultados.

Respecto al objetivo específico 1.

Tabla y grafico 1. De las empresas de taxis en el distrito de Ayacucho Del 100% de la encuesta realizada, el 90% de los encuestados consideran que la auditoría financiera incide en la rentabilidad de las empresas de taxis en el distrito de Ayacucho en tanto el 10% de los encuestados consideran que la auditoría financiera no incide en la rentabilidad de las empresas de taxis en el distrito de Ayacucho. (Barraza Lopez, 2016)Que la implementación de una auditoría interna incide en la Empresa. “Galería Guizado SRL, ya que va a servir como instrumento de supervisión en la implementación y ejecución del sistema del control interno (Palomares Herrera, 2016)Que la incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de las empresas en el Perú; pues nos indica que toda implementación de este sistema es positivo, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos; alcanzando los objetivos y metas programadas.

Respecto al objetivo específico 2.

Tabla y grafico 6: Del 100% de la encuesta realizada, el 85% consideran que la auditoría financiera le dará información necesaria para tomar decisiones en su empresa y los 15% consideran que la auditoría financiera no le dará información necesaria para tomar decisiones en su empresa (La Torre Palomino , 2019) La

auditoría financiera podrá suministrar información relevante para la toma de decisiones mediante la aplicación de procedimientos que permiten obtener evidencia suficiente, competente y relevante sobre la situación financiera, económica y patrimonial de las empresas. Se ha establecido que el informe de la auditoría financiera podrá facilitar la toma de decisiones de las medianas empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana (Campuzano Vasquez & Vega Araujo, 2017) permite indicar que aplicación correcta de una planeación de auditoría financiera, mejoraría las operaciones financieras de las empresas camaroneras del cantón Arenillas y también señala que el buen uso de procedimientos y técnicas de auditoría financiera, intervienen en la eficacia y eficiencia de las empresas camaroneras del cantón Arenillas

Respecto al objetivo específico 3.

Tabla y grafico 12: Del 100% De la encuesta realizada, el 85% consideran que con la ejecución de una auditoría nos permitirá a conocer la situación financiera y mejorar la rentabilidad en las empresas y los 15% consideran que la ejecución de una auditoría no permitirá a conocer la situación financiera y mejorar la rentabilidad en las empresas

(Palomares Herrera, 2016). Que las empresas para tener una mejor rentabilidad deben de tener implementada un buen control interno el cual brinde estrategias y planificación de mejoras en las distintas áreas de la empresa para el logro de sus objetivos y metas, (Aroca Sevillano , 2016). El control interno de los inventarios si influye en la rentabilidad, así como a través de la gestión de compras, del almacenamiento, y de la gestión de ventas.

V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1:

Se determinó que del 100% de la encuesta realizada, el 90% de los encuestados consideran que la Auditoría financieras incide en la rentabilidad de las empresas de taxis en el distrito de Ayacucho en tanto el 10% de los encuestados consideran que la Auditoría financieras no incide en la rentabilidad de las empresas de taxis en el distrito de Ayacucho. Se concluye que la auditoría financiera incide favorablemente en las empresas fortaleciendo sus controles internos brindándoles consistencia a su información financiera de manera que pueda exponer y ser competitivos en el mercado empresarial.

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

Se determinó que de 100% de la encuesta realizada, el 85% consideran que la auditoría financiera le dará información necesaria para tomar decisiones en su empresa y los 15% consideran que la auditoría financiera no le dará información necesaria para tomar decisiones en su empresa. Se concluye que la Auditoría financiera proporcionará información de suma importancia para la toma de decisiones mediante la aplicación de procedimientos que les permiten obtener evidencias relevantes sobre la situación financiera tanto patrimonial y económica en las empresas. Además de revisar y examinar los resultados de los estados financieros van a facilitar la coherencia del manejo económico y la sostenibilidad de la empresa en horizonte inmediato debido a que permitirá confianza y permitirá a tener una visión más real y adecuada para la toma de decisiones.

5.3 Respecto al objetivo específico 3.

Se determinó que del 100% De la encuesta realizada, el 85% consideran que la ejecución de una auditoría nos permitirá a conocer la situación financiera y mejorar la rentabilidad en las empresas y los 15% consideran que la ejecución de una auditoría no permitirá a conocer la situación financiera y mejorar la rentabilidad en las empresas

Se concluye que para mejorar la rentabilidad en las empresas de transporte de taxi Ayacucho deben de implementar una política de control interno el cual les brinde información financiera relevante para poder operar con seguridad y planificar estrategias de mejora para lograr sus objetivos y metas y una exitosa rentabilidad.

5.4 Recomendaciones

Teniendo en cuenta que la auditoría financiera tiene un impacto favorable en la rentabilidad, se recomienda que el personal administrativo de la compañía de taxis comprenda la verdadera situación de sus estados financieros y las debilidades de la compañía, y realice una auditoría para corregir los defectos causados por los resultados. Se deben tomar las decisiones correctas en la gestión de los recursos adquiridos para lograr una rentabilidad exitosa

El principal problema identificado es la falta de control sobre la información verdadera de los estados financieros de las empresas. Por lo tanto, se recomienda utilizar medidas de control como auditoría financiera. Esto proporcionarnos buena información sobre los estados financieros y hacer correcciones. Defectos y debilidades en la empresa

Se debe implementar un sistema de control en las empresas para que pueda comprender la verdadera información de los estados financieros. Con la información obtenida, podrá tomar medidas correctivas e implementar mejoras para buscar el crecimiento económico y comercial de la empresa.

5.5 Propuesta de aporte

Se debe de implementar un sistema de control interno en las empresas para poder tener información veraz de los estados financieros que demuestren la situación real ya que con la información revelada podrá tomar los correctivos e implementar mejoras en busca del crecimiento tanto económico y empresarial.

Al implementar un sistema control interno se va identificar todos problema y con la información obtenida plantear propuestas de mejora para el desarrollo tanto económico y empresarial

Con la implementación de este sistema de control se va corregir todos los puntos críticos de la empresa como los estados financieros el mantenimiento periódico de sus unidades con repuestos de calidad, los documentos en regla, papeletas no deseadas como también la selección de conductores de calidad y el monitoreo de los conductores y nos lleve a dar un buen servicio de calidad y así lograr los objetivos económicos.

5.6 Referencias Bibliográficas

- Aroca Sevillano , J. M. (2016). la Auditoria Interna y su Incidencia en la Gestion de las Empresas de Transporte Gumán S.A. de la Ciudad de Trujillo. Tesis de maestria , Universidad Nacional de TRujillo , Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2444>
- Gamboa Poveda, J. E., Ortega Haro, X. F., Valderrama Barragan, E. F., & Zea Jiménez , S. R. (11 de 10 de 2017). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. Revista Publicando(11). Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/index>
- Harold Koontz. (2011). Control Interno. California.
- La Torre Palomino , V. S. (2019). “La Auditoria Financiera y la Toma de Decisiones en la Medianas Empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana”. Tesis de Maestría, Universidad Nacional Federico Villareal, Lima, Lima - Perú. Obtenido de <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/3396>
- Aguirre. (2010). Auditoría Y Control Interno tercera edicion. Madrid.
- Barraza Lopez, R. V. (2016). Implementacion de La Auditoria Interna y su incidencia en las MYPES del Peru:Caso Galeria Guizado SRL Lima 2015. Tesis de Maestría, Universida Católica los Angeles de Chimbote, Lima, Lima-Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1061>
- Básquez Barahoma , D. (2017). Contribuciones del Control Interno a la Mejora de la Rentabilida de las Empresas de Servicios Turistico. Tesis Posgrado , Universidad Tecnica del Norte , Ibarra - Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7767>

Blanco Luna , Y. (2015). Auditoria Integral. Colombia: Eco Ediciones. Obtenido de 9587712307, 9789587712308

Bravo Sanchez, J. (2015). Mecanismos del Control Financiero que permitan la Eficiencia Administración del Flujo de Caja a partir de las prácticas de producción más limpias a Empresas pertenecientes al sector Fundición del sector Aragua. Caso de estudio Metal Aleado C.A ubicada e. Grado de Magister, Universidad de Carabobo, La Morita Venezuela. Obtenido de Mecanismos del Control Financiero que permitan la Eficiencia Administración del Flujo de Caja a partir de las prácticas de producción más limpias a Empresas pertenecientes al sector Fundición del sector Aragua. Caso de estudio Metal Aleado C.A ubicada e

Campuzano Vasquez , J. A., & Vega Araujo, A. R. (2017). Auditoría financiera en las Exportadoras de Camarón de la Provincia de El Oro. Ecuador: Machala : Universidad Técnica de Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/10673>

Carrera Ramirez, Y. M. (2019). “Control Interno de los inventarios y la rentabilidad de las Empresas Comercializadoras de productos Farmacéuticas en la Provincia de Huaura.”. Tesis de Maestría, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Lima, Huaura. Obtenido de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/3551>

Cepeda Alonso, G. (2010). Teorias de la Auditoria. (1. McGraw-Hill, Ed.) Bogota.

CONGRESO. (2013). Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversion, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. Recuperado el

24 de noviembre de 2019, de google:
<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Coopers, & L. (1997). Los nuevos conceptos de control interno. Informe Coso. (Ilustrada ed.). Madrid, España: Días de Santos. Obtenido de 8479782951, 9788479782955

Drucker, J. (2010). The Practice of Management. México. Editorial Mc Graw Hill. Mexico.

Drucker, J. (2010). The Practice of Management. México. Editorial Mc Graw Hill. Mexico.

Elizalde Marín, L. (octubre de 2018). Auditoria financiera como proceso para la toma de decisiones. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>

Esquivel, L. (2010). Efectos de control interno de inventario en la rentabilidad de la empresa de reparacion y fabricacion metalica inversiones y servicios generales.

Ferrer, R. (2009). Google academico obtenido de <https://www.colibri.udelar.edu.uv/jspui/bitstr>.

Forero Mendoza, A., Forero Mendoza, L. A., & Cerquera, H. (JUNIO de 2017). La Auditoría Financiera y su Influencia en el sector empresarial. Revista de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas -FACCEA, 7(1,2017). Obtenido de <https://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea>

- Forero Mendoza, L. A., & Cerquera, H. (2017). Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Ayacucho.
- Gitman, L. J., & Joehnk , M. D. (2005). Fundamentos de inversion. (p. E. 2005, Ed.) Madrid, España: Madrid : Pearson-Addison Wesley, 2005. doi:
- Gitman, L. J., & Joehnk , M. D. (2005). Fundamentos de inversion. (p. E. 2005, Ed.) Madrid, España: Madrid : Pearson-Addison Wesley, 2005. doi:
- Gómez López, R. (2011). Manual de Auditoria Financiera de la Contraloría General de Quito. Ecuador.
- Guevara Tume , R. I. (2018). El Control Interno y su Influencia en la Gestion Administrativa de la Empresa Korea Ingenieros. Tesis de Maestria , Piura, Sechura.Obtenidode <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2546>
- Mantilla B., S. A. (2009). Auditoria de Control Interno (2 ed.). (2. E. 2009, Ed.) Bogota, Colombia : Ecoe Ediciones . Obtenido de
- Martinez, M. (2011). Auditoria financiera y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía iotarfer Corporation S.A. Ecuador.
- Mayorga Angulo, A. D. (2012). Auditoría Financiera aplicada a la Compañía "Consorcio Nacional de Cemento CONCEM Cía. Ltda.". Quito:UCE.
- Morocho Chimbo, M. M., & Lopez Villegas, R. A. (2013)..
- Osorio, I. (2010). Auditoria Financiera. MEXICO: Editora ECAPSA.
- Palomares Herrera, J. (2016). Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa fondo de cultura económica del Perú S.A. Lima, 2015. Tesis de Maestría, Universidad Católica

Los Ángeles de Chimbote, Lima, Lima - Perú. Obtenido de
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2299>

Paredes Soldevilla , J. (2014). Auditoria I. Lima, Perú: Imprenta Union. Obtenido de
Paredes Soldevilla , José; Auditoria I

Sanchez Osorio. (2010). Auditoria Financiera. Mexico: ECASA.

Sanchez Osorio, I. (2010). Auditoria I.c.p. Mexico: ECAFSA.

Sena Caballero , G. P. (2020). El Control Interno de Inventarios y su Influencia en la
Rentabilidad en la Empresa Idea Hogar E.I.R.L, Trujillo – 2019. Tesis de
maestria , Administracion de Negocios -MBA, Trujillo. Obtenido de
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/42810>

William. (2011). Auditoria y control interno. . . Buenos Aires.

Anexo 1

Al aplicar la presente técnica de la encuesta se busca recoger información importante relacionada con el tema de investigación. AUDITORIA FINANCIERA Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE TAXI EN EL DISTRITO AYACUCHO, 2019. Al respecto se le pide que en las preguntas a continuación se acompaña a elegir la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (X) al lado derecho, su aporte será de mucho interés para este trabajo de investigación. Se agradece su participación.

1.- ¿Cree usted que la Auditoría financieras incide en la rentabilidad de las empresas de taxis en el distrito de Ayacucho?

a) Si

b) No

2.- ¿Cree usted que está en la posibilidad de implementar una unidad de auditoria en su empresa?

a) Si

b) No

3.- ¿Usted está de acuerdo realizar una auditoria periódicamente para conocer la situación financiera de su empresa?

a) Si

b) No

4.- ¿Cree usted que la Auditoría Financiera va contribuir en el mejoramiento de la administración de los recursos financieros?

a) Si

b) No

5.- ¿Cuenta la empresa con un manual para el mejor control de sus unidades?

a) Si

b) No

6.- ¿Usted Cree que la auditoría financiera le dará información necesaria para tomar decisiones en su empresa?

a) Si

b) No

7.- ¿Cree usted que el informe de auditoría será de suma importancia para el mejoramiento financiero de su empresa?

a) Si

b) No

8.- ¿Cree usted que la auditoría financiera va influir en la rentabilidad de las empresas de transporte de Taxi?

a) Si

b) No

9.- ¿Cree usted que con los resultados de la auditoría financiera pueden ejercitar controles, minimizar los riesgos y dar soluciones a la empresa?

a) Si

b) No

10.- ¿Cree usted que la auditoría financiera es una herramienta primordial en la rentabilidad?

a) Si

b) No

11.- ¿Cree usted que su empresa está en la posibilidad de aumentar su rentabilidad de manera favorable?

a) Si

b) No

12.- ¿Usted cree que con la ejecución de una auditoría nos permitirá a conocer la situación financiera y mejorar la rentabilidad en las empresas?

a) Si

b) No

13.- ¿Cree usted que la rentabilidad de su empresa incrementara si le aplican una auditoría?

a) Si

b) No

14.- ¿Cuenta su empresa alguna estrategia de control para incrementar su rentabilidad?

a) Si

b) No

15.- ¿Cree usted que su empresa logra alcanzar una rentabilidad favorable?

a) Si

b) No

Anexos. 2

Detalle de los bienes de consumo	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Lapicero	3 unidades	S/1.00	S/ 3.00
USB	01 unidades	S/ 30.00	S/ 30.00
Impresiones	150 unidades	S/ 0.10	S/ 15.00
Copias	50 unidades	S/ 0.10	S/ 5.00
Internet	190 horas	S/1.00	S/190.00
Pasajes	30 veces	S/5.00	S/150.00
Otros			S/100.00
Total			S/ 493.00

Anexos 3

