



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA  
PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LAS  
EMPRESAS DE TRANSPORTE URBANO DEL PERÚ: CASO  
DE LA EMPRESA “ENCHISA” - NUEVO CHIMBOTE, 2016.

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

BACH. GINA LIZ RAMÍREZ MORILLO

**ASESOR:**

MGTR. SICHEZ MUÑOZ VICTOR ALEJANDRO

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA  
PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LAS  
EMPRESAS DE TRANSPORTE URBANO DEL PERÚ: CASO  
DE LA EMPRESA “ENCHISA” - NUEVO CHIMBOTE, 2016.

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

BACH. GINA LIZ RAMÍREZ MORILLO

**ASESOR:**

MGTR. SICHEZ MUÑOZ VICTOR ALEJANDRO

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA  
PRESIDENTE**

---

**MG. JUAN MARCO BAILA GEMÍN  
MIEMBRO**

---

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por bendecirme y otorgarme esfuerzo, amor y fortaleza, las cuales me permitieron levantarme en los momentos difíciles y ver la vida de diferente manera, superándome día a día y de esta manera conseguir mis metas.

Al MGTR. Sichez Muñoz Víctor Alejandro que me brindó todo el apoyo necesario para la realización de mi tesis ya que con sus consejos nos dignifica.

## **DEDICATORIA**

A mis padres Adriana Morillo y Alberto Ramírez por su amor incondicional, consejos y apoyo; a mi hermano Albert, por su optimismo; a mis abuelos, aunque algunos estén con el Señor y otros lejos, los tengo presentes en mi corazón.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general determinar y describir los efectos de la auditoría financiera en la optimización de la gestión en las empresas de transporte urbano. La investigación es descriptiva y tuvimos que recurrir a la literatura y nuestras bases teóricas por lo que hemos obtenido los siguientes resultados: Respecto a las empresas de transporte urbano, estas desarrollan una actividad importante en todas partes y por ello la misma necesita disponer de una tecnología que especifique que tipo de factores productivos precisa y como se combinan. Respecto a la auditoría financiera consistente en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. Respecto a la optimización de la gestión empresarial siendo el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las empresas a mediano y largo plazo. La optimización es la competitividad, entendida como la capacidad de respuesta o de acción de una empresa, para afrontar la competencia abierta entre empresas. En el marco de la optimización, juega un papel importantísimo la gerencia. La gerencia tiene que ver con la toma de decisiones, con la capacidad de maniobra de un individuo o una organización para tomar las decisiones adecuadas para el buen funcionamiento de sus negocios o actividades.

**Palabras claves:** Auditoría financiera – Gestión – Empresas de transporte urbano.

## **ABSTRACT**

The present research had as general objective to identify and describe the effects of the financial audit in optimizing management in urban transport companies. The research is descriptive and had to resort to literature and our theoretical basis for what we have obtained the following results: Concerning urban transport companies, these have a significant business everywhere and therefore it needs to have a technology specifying that precise type of production factors and how they combine. Regarding the financial audit consists in examining records, vouchers, documents and other evidence supporting the financial statements of an entity or body, made by the auditor to formulate the opinion on the fairness with which the results are presented operations, financial condition, changes in her and in equity; to determine compliance with the laws and to make comments, conclusions and recommendations to improve procedures relating to financial management and internal control. About the optimization of management being the process of planning, organizing, implementing and evaluating a company, which translates as a necessity for survival and competitiveness of enterprises to medium and long term. The optimization is competitiveness, understood as the responsiveness or action of a company, to face open competition between companies. In the context of optimization plays an important role management. Management has to do with decision-making, with the maneuverability of an individual or an organization to make the right decisions for the operation of its business activities.

**Keywords:** Financial audit - Management - Urban transport companies.

## CONTENIDO

<b>Carátula</b>	i
<b>Contra carátula</b>	ii
<b>Firmas del jurado evaluador</b>	iii
<b>Agradecimiento</b>	iv
<b>Dedicatoria</b>	v
<b>Resumen</b>	vi
<b>Abstract</b>	vii
<b>Contenido</b>	viii
<b>I.INTRODUCCIÓN</b>	11
<b>II.REVISIÓN DE LITERATURA</b>	14
2.1 Antecedentes	14
2.1.1 Internacionales	14
2.1.2 Nacionales	15
2.1.3 Regionales	17
2.1.4 Locales	17
2.2 Bases Teóricas	18
2.2.1 Teorías sobre empresas de transporte urbano	18
2.2.2 Teorías sobre auditoría financiera	19
2.2.2.1 Características de la auditoría	20
2.2.2.2 La Auditoria y su enfoque	23
2.2.2.3 Desarrollo de la auditoria	23
2.2.2.4 Objetivo de la auditoria	24



2.2.2.5	Interesa del resultado de la auditoria	25
2.3	Marco Conceptual	27
2.3.1	Definiciones de transporte urbano	27
2.3.2	Definiciones de optimización de gestión empresarial	27
<b>III.</b>	<b>METODOLOGÍA</b>	<b>29</b>
3.1	Diseño de la investigación	29
3.2	Población y muestra	29
3.3.	Definición y operacionalización de variables	29
3.4	Técnicas e instrumentos	29
3.4.1	Técnicas	29
3.4.1.1	Referencias bibliográficas	29
3.4.1.2	Entrevista	29
3.4.2	Instrumentos	29
3.4.1.1	Fichas bibliográficas	29
3.4.1.2	Cuestionario	29
3.5	Plan de análisis	29
3.6	Matriz de consistencia	30
3.7	Principios Éticos	30
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS</b>	<b>31</b>
4.1	Resultados	31
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1:	31
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2:	33
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3:	35
4.2	Análisis de resultados	37

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	37
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:	38
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	38
<b>V. CONCLUSIONES</b>	41
5.1 Respecto al objetivo específico 1:	41
5.2 Respecto al objetivo específico 2:	41
5.3 Respecto al objetivo específico 3:	41
5.4 Conclusión final	42
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b>	43
6.1 Referencias Bibliográficas	43
6.2 Anexos	46
6.2.1 Anexo N° 1: Matriz de consistencia	46
6.2.2 Anexo N° 2: Modelos de fichas bibliográficas	47
6.2.3 Anexo N° 3: Cuestionario	48

## I. INTRODUCCIÓN

En el mundo no existe una adecuada gestión en las empresas de transporte y lo podemos demostrar con un simple hecho, el congestionamiento, se debe a muchos factores, pero en la actualidad este problema se manifiesta en la falta de optimización de la gestión de las empresas de transporte urbano de pasajeros, es decir falta de eficiencia (productividad), economía (relación beneficio/costo) y efectividad (logros de metas y objetivos).

Toda empresa o negocio existe si obtiene beneficios. Sin beneficios la empresa pierde su capacidad de crecer y desarrollarse. Como organización debe competir con otras que realizan idénticos productos o servicios. Una empresa que no obtenga beneficios, a pesar de la buena voluntad de sus gestores, tiene que gestionar perfectamente sus recursos, tanto disponibles como obtenibles para alcanzar aquellos, tratando por todos los medios de conseguir un óptimo equilibrio entre los mismos.

En un entorno donde por lo general dichos recursos escasean, el empresario debe aplicar fórmulas para persuadir y motivar continuamente a los inversores o fuentes de capital, para que apoyen su proyecto empresarial.

La mayoría de las empresas son de propiedad privada y se las conoce como sector privado. Una empresa o Departamento del Estado entra dentro del sector público. Aunque ambos tipos de organización tienen que administrar recursos de la forma más eficaz, no ha sido preciso hasta ahora que las empresas del gobierno obtengan beneficios, porque existen diferencias entre los objetivos financieros de las empresas del sector privado y las del Gobierno (Rubio, 2007).

En el Perú, las empresas de transporte urbano, tuvieron a bien señalar que no disponen de información sobre el sistema de control interno y por ende de los documentos normativos que disponen, cuidado de sus activos, recursos, procesos y procedimientos de trabajo; porque no utilizan el instrumento que les permita evaluar y obtener las conclusiones y recomendaciones para facilitar la optimización de la gestión empresarial.

En la ciudad de Chimbote, el diagnóstico actual de estas empresas es deficiente y nada propicio por la falta de instrumentos que faciliten información sobre la información financiera, pero también sobre el proceso de gestión empresarial y además propongan mejoras. Los efectos que ocasiona la problemática descrita, se manifiestan de la siguiente manera: a) Deficientes servicios para la población b) Falta de confianza de la población en dichas empresas c) Accidentes de tránsito d) Sanciones permanentes a las unidades de transporte (Domingo, 2007).

En lo que respecta al sector de transporte urbano en el distrito de Nuevo Chimbote se desconoce las principales características de la auditoría financiera en la optimización de la gestión de las empresas, ya sea si se desea mejorar el ámbito de movilidad en el transporte urbano, por lo que se expresa, el enunciado del problema de investigación: ¿Qué características tiene la auditoría financiera para la optimización de la gestión de las empresas de transporte urbano del Perú: caso de la empresa “ENCHISA” - Nuevo Chimbote, 2016?

La respuesta a este problema, se plantea con el siguiente objetivo general: Describir la caracterización de la auditoría financiera para optimizar la gestión de las empresas de transporte urbano del Perú: caso de la empresa “ENCHISA” - Nuevo Chimbote, 2016.

Para poder conseguir este objetivo general, se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características de la auditoría financiera para optimizar la gestión de las empresas de transporte urbano del Perú, 2016.
2. Describir las características de la auditoría financiera para optimizar la gestión de las empresas de transporte urbano de la empresa “ENCHISA” de Nuevo Chimbote, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características de la auditoría financiera para optimizar la gestión de las empresas de transporte urbano del Perú y de la empresa “ENCHISA” - Nuevo Chimbote, 2016.

De esta manera se finaliza la investigación, justificando que el estudio de este tema es importante, ya que nos permitirá conocer la problemática que enfrentan las empresas de transporte urbano en cuanto a la falta de optimización de la gestión empresarial.

Sobre esa base se ha propuesto a la auditoría financiera como el instrumento que aportará información que facilitará la optimización de la gestión, entendiéndose como tal a la mejora del proceso de gestión empresarial.

El estudio de esta investigación nos permitirá ser base en futuras investigaciones en el sector de transporte urbano, ya sea del distrito de Nuevo Chimbote como de otros ámbitos de la geografía.

La presente investigación se sostiene a través de ella que yo como futuro profesional podré obtener mi título de contador público; así mismo, permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote cumpla con los estándares establecidos por la ley universitaria y ser una de las mejores universidades de la ciudad.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes.

#### 2.1.1 Internacionales

Andrade (2005) en la monografía denominada: “El nuevo rol del auditor financiero en las empresas de servicios”, presentada en la Universidad de Buenos Aires – Argentina; concluye que en los últimos tiempos ha cambiado el rol del auditor financiero, pasando del enfoque tradicional del control al enfoque de la facilitación de la gestión integral de las empresas de servicios, mediante la entrega de recomendaciones bien documentadas sobre planeación, organización, dirección, coordinación y control. Es decir, a la par que examina el grado de razonabilidad de la información contable, también aporta información para la gestión en la denominada Carta de recomendaciones de control interno.

Vásquez y Chalán (2012) en la monografía denominada: “Auditoría financiera a comercial Ávila Ochoa CIA LTDA. Periodo: Enero – Diciembre de 2011”, presentada en la Universidad de Cuenca; concluye en que los auditores percibieron la importancia del buen sistema del control interno, en donde la auditoría cambia radicalmente de unos objetivos fundamentales que son: de detección y prevención de fraudes a objetivos sólidos y beneficiosos, dando una opinión adecuada, comentarios y recomendaciones de las revisiones financieras beneficiando a la empresa. En nuestros días, los departamentos de auditoría interna son revisores de las operaciones financieras. Por lo tanto, auditar es el proceso de acumular y evaluar evidencias, realizado por una persona independiente, acerca de la información cuantificable de una entidad, con el propósito de determinar e informar sobre la correspondencia entre la información cuantificable y los criterios establecidos.

Balarezo (2014) en la monografía denominada: “Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2012 en la empresa farmounión s.a. ubicada en la ciudad de Guayaquil”, presentada en la Universidad de las Fuerzas Armadas de

Sangolquí – Guayaquil; concluye en que actualmente el gran crecimiento de los negocios, el continuo deseo de ir mejorando cada día y las nuevas tendencias administrativas, obligan a las empresas a tomar decisiones basándose en la información que poseen, y es ahí donde nace la necesidad de realizar una auditoría financiera aplicando controles y exámenes para determinar si los estados financieros, presentan razonablemente la situación financiera, para tomar decisiones que favorezcan a la empresa.

### **2.1.2 Nacionales**

Martínez (2005) en su trabajo de investigación titulado: La auditoría financiera en la gestión de las empresas cooperativas de servicios múltiples, Lima. El cual tuvo como objetivo general: determinar la influencia de la auditoría financiera en la gestión de las empresas cooperativas de servicios múltiples - Lima, 2005. Concluye que la auditoría financiera es una herramienta (instrumento) que facilitará información sobre la razonabilidad de la información financiera y económica de las empresas cooperativas de servicios múltiples, la misma que facilitará la planeación, toma de decisiones y control empresarial, la cual a su vez puede determinar, si el ente ha cumplido con el desarrollo de sus operación y con las disposiciones legales que le son aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración.

Cano (2006) en su tesis titulada: “El proceso de la auditoría financiera en la gestión municipal”, presentada para optar el grado de Maestro en Contabilidad en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos; concluye que el proceso de la auditoría financiera está compuesto por la planeación, ejecución e informe. En la planeación se establece el objetivo, alcance, se diseñan los procedimientos y técnicas, entre otras actividades. En la ejecución se aplican los procedimientos y técnicas de auditoría para obtener evidencia suficiente, competente y relevante. En el informe, el auditor expresa su opinión sobre la razonabilidad de la información financiera y económica. Por otro lado, se acompaña la denominada Carta de

Recomendaciones del Control Interno, donde se facilita una serie de pautas sobre la gestión municipal.

Medina (2005) en su tesis denominada: “Control de calidad en el desarrollo de la auditoría”, presentada para optar el grado de Maestro en Contabilidad en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Medina, concluye que, no es suficiente cumplir con el proceso de auditoría, sino que es necesario, evaluar el trabajo de los auditores para asegurar un desarrollo eficiente y efectivo. El control de calidad aplicado a la auditoría es la garantía de un trabajo con los mejores estándares.

Vega (2004) en su tesis denominada: “La auditoría financiera en la empresa moderna”, presentada para optar el grado de Maestro en Administración en la Universidad San Martín de Porres, concluye que la auditoría se desarrolla sobre la base de un proceso sistémico, procedimientos, técnicas y prácticas que se relacionan con las actividades administrativas, comerciales, contables, tributarias y de otro tipo que llevan a cabo las empresas.

Hernández (2007) en el trabajo de investigación docente denominado: “Auditoría financiera de las organizaciones no gubernamentales de desarrollo para la eficacia de la cooperación técnica internacional”, presentado en la Universidad Nacional Federico Villarreal, concluye que la auditoría financiera es una herramienta que al evaluar la información financiera y económica, establece que la misma cumple o no cumple con los principios de contabilidad generalmente aceptados (Normas Internacionales de Contabilidad), es decir si la información de las fuentes de financiamiento, inversiones, ingresos, costos, gastos y resultados está adecuadamente presentada y por tanto puede facilitar la toma de decisiones que facilite el logro de las metas, objetivos y misión de las Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo.

Flores (2007), en el trabajo de investigación docente denominado: “La contabilidad y la auditoría financiera, herramientas para la efectividad de la



gestión de las empresas”, presentado en la Universidad Nacional del Callao; concluye que la contabilidad es la herramienta que valúa, registra y presenta la información; en cambio la auditoría financiera, examina la información presentada por la contabilidad para determinar el grado de razonabilidad; luego, ambas se constituyen en herramientas que pueden facilitar el logro de las metas, objetivos y misión de las empresas en general, por cuanto la información que contienen puede ser utilizada en la formulación de nuevos planes, en decisiones de financiamiento e inversión, rentabilidad y riesgos; y, también como medio de control empresarial.

Vargas (2006) en la monografía denominada: “Auditoría financiera: herramienta para combatir la corrupción”, presentada en la Pontificia Universidad Católica del Perú. Vargas, concluye que, si bien la auditoría financiera no tiene como objetivo identificar actos de corrupción, si no la razonabilidad de la información contable; sin embargo, cuando exista indicios de actos contrarios a las normas, se modificará el plan de trabajo, los programas, procedimientos y técnicas para evidenciar dichos actos, analizarlos y comunicarlos oportunamente a los responsables de la gestión de los entes correspondientes. Asimismo, se indica que la auditoría financiera previene actos de corrupción a través de las recomendaciones que facilita en la Carta de recomendaciones de control interno.

### **2.1.3 Regionales**

No se hallaron antecedentes.

### **2.1.4 Locales**

Flores (2015) en la monografía denominada: “Participación de la auditoría financiera en el mejoramiento de la gestión de la empresa comercial. rubro Ferretería Noemi SAC - Chimbote 2013”, presentada por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote es así como Flores concluye que, en efecto, la participación de la auditoría financiera mejoraría la gestión económica y

financiera de la empresa comercial. Rubro Ferretería Noemí S.A.C, ya que el control que se da gracias a la auditoría financiera permite que la empresa logre detectar irregularidades tanto económicas como financieras. Asimismo, la empresa puede conocer la situación actual en la que se encuentra, por ejemplo, conocer porque disminuyeron las ventas, que nos perjudicó, que estrategias de venta podemos implementar para que esta disminución en las ventas no se repita, y muchas cosas que van a permitir que la empresa pueda mejorar.

## **2.2. Bases Teóricas.**

### **2.2.1 Teorías Sobre Empresas De Transporte Urbano**

Según Terry (1995), una empresa de servicios de transporte urbano, es el ejercicio de una actividad económica planificada, con la finalidad o el objetivo de intermediar en el mercado de servicios, y con una unidad económica organizada en la cual ejerce su actividad los empresarios por sí mismos o por medio de sus representantes. La empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado.

Según Benito (2006), la empresa es un sistema generador de valor añadido que, fundamentalmente emite facturas a sus clientes y abona facturas a sus proveedores. La diferencia entre ambas es el valor añadido generado y con él se retribuye a los trabajadores y al capital. También dice que la empresa es un universo inmenso y complejo, por lo que, con mucha frecuencia, es difícil determinar el efecto de una determinada decisión. Por ello, es preciso articular un sistema de referencias más próximas a la naturaleza de cada una de las decisiones. Surge así un sinnúmero de "referentes interpuestos", que conforman la contabilidad interna y que permiten una cuantificación, con rapidez y criterio, del impacto que sobre ellos tendrá cualquier decisión a tomar en el campo de la gestión empresarial. La empresa es la unidad económica de producción encargada de combinar los factores o recursos productivos, trabajo,

capital y recursos naturales, para producir bienes y servicios que después se venden en el mercado.

Dada una cantidad fija de factores, la cantidad de producto que se puede obtener depende del estado de la tecnología. La relación entre la cantidad de factores productivos requerida: trabajo (L), capital (K), tierra y recursos naturales (T) e iniciativa empresarial (H) y la cantidad de producto (Q) que puede obtenerse se denomina función de producción. Analíticamente: Hay miles de funciones de producción diferentes en la economía española. Al menos una para cada empresa y producto. La función de producción y el corto plazo: Muchos de los factores que se emplean en la producción son bienes de capital, tales como maquinarias, edificios, etc. El corto plazo es un periodo de tiempo a lo largo del cual no pueden variar algunos de los factores, a los que se denomina factores fijos. La empresa si puede ajustar los factores variables, incluso a corto plazo.

### **2.2.2 Teorías sobre Auditoría Financiera**

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

Las disposiciones legales vigentes que regulan las actividades de la Contraloría General del Estado, definen a la Auditoría Financiera así: "Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno".

Para que el auditor esté en condiciones de emitir su opinión en forma objetiva y profesional, tiene la responsabilidad de reunir los elementos de juicio suficientes que le permitan obtener una certeza razonable sobre:

1. La autenticidad de los hechos y fenómenos que reflejan los estados financieros.
2. Que son adecuados los criterios, sistemas y métodos utilizados para captar y reflejar en la contabilidad y en los estados financieros dichos hechos y fenómenos.
3. Que los estados financieros estén preparados y revelados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y la normativa de contabilidad gubernamental vigente.

#### **2.2.2.1 Características de la auditoría**

1. Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
2. Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
3. Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
4. Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
5. Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas,

comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

6. Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

Según el autor Téllez Benjamín, en su libro “Auditoria un Enfoque Práctico”, especifica los conceptos de las clases de auditoría de los diferentes autores:

La clasificación se puede representar de la siguiente manera:

1. La auditoría financiera: es el examen de los estados financieros elaborados por un contador público sobre libros de contabilidad, registros, documentación complementaria y transacciones de la entidad examinada para determinar si los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de sus operaciones de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
2. La auditoría administrativa: Se puede definir como un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento gubernamental, o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo de sus recursos humanos y materiales.

Según William P. Leonard, la auditoría administrativa es el examen metódico de los objetivos de la empresa y de la organización y participación del elemento humano en ella con el fin de informar sobre el objetivo del examen.

Para Roberto Macías Pineda, sostiene que, a partir de las definiciones anteriores podemos establecer que, en general, la auditoría administrativa:

- a. Puede llevarse a cabo en toda la entidad económica.
- b. Examina objetivos, planes, métodos y políticas de la estructura orgánica y el uso de los recursos físicos y humanos.
- c. Informa acerca de la situación administrativa.

El objetivo primordial de la auditoría administrativa es verificar la organización de una empresa, de un departamento, de una sección, etc., con el fin de:

- a. Eliminar desperdicios y pérdidas.
  - b. Mejorar los procedimientos y sistemas administrativos.
  - c. Vigilar que se cumplan los planes y objetivos de la empresa.
  - d. Estudiar nuevas ideas: innovaciones de equipo y realización de utilidades.
  - e. Utilizar mejor los recursos de que se dispone, tanto físicos como humanos.
3. La auditoría operacional: Se caracteriza más por un estado mental que por métodos característicos.

De acuerdo con Bradford Cadmus, define a la auditoría operacional como una nueva técnica que proporciona a la gerencia un método para evaluar la eficacia de los procedimientos operativos y los controles internos.

Por su lado Edward F. Norbeck, sostiene que la auditoría operacional es la revisión de aquellas operaciones de la empresa que, con el fin de determinar su eficacia y eficiencia operativas, involucra un análisis y síntesis de las actividades derivadas de la utilización de los elementos humanos, materiales y técnicos aplicados a un área específica de la organización.

Según Rafael Regalado H., afirma que la auditoría operacional es una técnica de auxilio de la dirección orientada hacia la investigación del grado de eficiencia con que se realizan las operaciones de la empresa y es, además un control administrativo orientado hacia la medición de la eficiencia de los demás controles implantados.

#### **2.2.2.2 La Auditoría y su enfoque**

- **Financiera:** Se enfoca única y exclusivamente en los reglones que componen los estados financieros (balance General o Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, etc.), u en cierta evolución del control interno y, por lógica, se concentra en hechos pretéritos (ventas realizadas, pagos efectuados, gastos erogados, entre otros).
- **Administrativo:** Se enfoca en cualquier área de la empresa, especialmente en las políticas de administración que la rigen. Siempre se concentra en el futuro, y tiene por finalidad evaluar cualquier actividad o función de la empresa. Además, no existe disposiciones legales que exijan requisitos especiales respecto a quien debe practicarla.
- **Operacional:** Se orienta hacia cualquier tipo de operaciones que realice la empresa con el fin de señalar las fallas, su origen y las recomendaciones para corregirlas. Es una actividad típica de la auditoría interna, además de ser una extensión del examen del control interno, pues trata de elevar la eficiencia operativa y se concentra en hechos pasados, presentes y futuros.

#### **2.2.2.3 Desarrollo de la auditoría**

- **Financiera:** La auditoría financiera debe ser desarrollada únicamente por un contador público debido a que existen disposiciones de carácter legal que así lo determinan. Además, existen principios de contabilidad y normas de auditoría que se deben aplicar con el fin primordial de emitir un dictamen de estados financieros.

- **Administrativa:** Este tipo de auditoría puede ser efectuada por cualquier profesional especializado en administración, ya que su objetivo consiste en evaluar cualquier actividad o función de la empresa. Además, no existen disposiciones legales que exijan requisitos especiales respecto a quien debe practicarla.
- **Operacional:** La auditoría operacional debe ser realizada por un contador público de preferencia el auditor interno, ya que es la persona que está más familiarizada con la empresa.

#### **2.2.2.4 Objetivo de la auditoria**

- **Financiera:** Este tipo de auditoría pretende comprobar la veracidad de las cifras que proporciona la empresa en sus estados financieros, para así poder emitir una opinión respecto de estas cifras y analizar lo que ha sucedido, para que no se incurra en nuevos errores.
- **Administrativa:** El objetivo que persigue esta auditoría es determinar claramente los problemas que obstaculizan la supervivencia y productividad de la empresa. Ellos significan que los problemas que interesan no solo son aquellos que reducen las utilidades de la empresa, sino aquellos que pueden obstaculizar su supervivencia con base en un examen de los objetivos, planes, métodos, políticas, estructura orgánica de la empresa y el uso que le da a los recursos físicos y humano con que cuenta, para conocer lo que sucede y las causas de ello.
- **Operacional:** El objetivo que persigue la auditoria operacional, cuando efectúa en forma detallada la revisión de las áreas operativas, es incrementar la eficiencia y eficacia operativas para proveer a la administración de la empresa de la información necesaria que le ayude a manejar mejor las operaciones del negocio.



### **2.2.2.5 Interesa del resultado de la auditoría**

- **Financiera:** El resultado del desarrollo de la auditoría financiera interesa a los acreedores, a los accionistas, al inversionista, al fisco, etc., porque de él depende que el inversionista pueda invertir con tranquilidad, que los acreedores confíen en la posición financiera del negocio y que el fisco elabore un buen programa para el cobro de los impuestos.
- **Administrativa:** El resultado de la auditoría administrativa le interesa a los directivos y accionistas de la empresa, porque el mismo indica que sucede en la compañía, como incurre y que medidas correctivas se deben tomar para llevar a cabo una buena administración.
- **Operacional:** Es de vital interés el resultado de la auditoría operacional porque señala las deficiencias, cuellos de botella, etc., contra los cuales se deben tomar medidas correctivas para así incrementar la eficiencia y eficacia operativas de la empresa. Téllez (2004).

Según Panes (1986), “La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registro y documentos”. El Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en uno de sus iniciales pronunciamientos expresaba: “La auditoría es el examen de los libros contables, comprobantes y demás registros de un organismo público, corporación, firma o persona, con el objeto de establecer la corrección o incorrección de los registros examinados y, al mismo tiempo operando sobre los documentos revisados, conscientemente en forma de certificado”. El comité de Terminología del Instituto Americano de Contables Públicos (AICP) expresó: “el objetivo de un examen normal de estados financieros por un auditor independiente, es la expresión de una opinión sobre la razonabilidad con que presentan la situación financiera, de conformidad

con principios de contabilidad generalmente aceptados. El dictamen del auditor es el medio por el cual expresa su opinión o, si las circunstancias lo requieren, la niega”.

Según El Grupo Océano (2005), presenta el concepto de Arens & Loebbecke (1980), quienes manifiestan que auditar es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos.

Según la CGR (1998), en una auditoría financiera el auditor proporciona un nivel alto de certidumbre (satisfacción obtenida sobre la confiabilidad de las aseveraciones efectuadas por la administración que van a ser utilizadas por terceros), en cuanto a la ausencia de errores importantes en la información examinada. Esto se manifiesta de modo positivo en el dictamen bajo la expresión de una razonable certidumbre. El objetivo de la auditoría a los estados financieros de una entidad es determinar si sus estados financieros, presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. La opinión del auditor fortalece la credibilidad de los estados financieros, sin embargo, los usuarios de tales estados no pueden suponer que la opinión del auditor representa una seguridad sobre la continuidad futura viabilidad de la entidad, así como respecto de la eficiencia o efectividad con que la administración conduce sus actividades. El auditor debe realizar su examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), las Normas de Auditoría Gubernamental (NAGUS) y los pronunciamientos profesionales vigentes en el Perú. Los estados financieros son responsabilidad de la Administración. Esta responsabilidad incluye el mantenimiento de registros contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, el desarrollo de estimaciones contables y la protección de los activos de la entidad. La

responsabilidad del auditor, es proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros han sido presentados adecuadamente en todos sus aspectos materiales e informar sobre ellos. Los estados financieros proveen información entorno a la situación financiera y los resultados de las operaciones de la entidad. Los datos consignados en tales estados son las representaciones de la administración, de manera explícita o implícita.

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1 Definiciones de transporte urbano**

- ✓ El concepto de transporte se utiliza para describir al acto y consecuencia de trasladar algo de un lugar a otro
- ✓ Transporte urbano es todo aquel transporte de personas que discorra íntegramente por suelo urbano, definido por la legislación urbanística, así como los que estén exclusivamente dedicados a comunicar entre sí núcleos urbanos diferentes, situados dentro de un mismo término municipal.

### **2.3.2 Definiciones de optimización de gestión empresarial**

- ✓ **Optimizar:** Planificar una actividad para obtener los mejores resultados. La definición de optimización es el proceso de modificar un sistema para mejorar su eficiencia o también el uso de los recursos disponibles
- ✓ **Razonabilidad:** Proviene del vocablo "razonable" deriva del latín "rationabilis", adjetivo que significa arreglado, justo, conforme a razón. De otro lado Lalande nos dice que "raisonable", quiere decir que posee razón; el que piensa u obra de una manera que no puede censurarse, el que evidencia un juicio sano y normal.
- ✓ **Gestión:** Es un proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos.
- ✓ **Control:** El control es el proceso de evaluación y corrección de las actividades de los subordinados para asegurarse que lo que se realiza se ajusta a los planes.

- ✓ **Control Interno:** Conjunto de medidas y métodos coordinados incluyendo el plan de organización, adoptados dentro de una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y el grado de confiabilidad en sus datos contables, promover eficiencia en las operaciones y estimular la observancia de la política prescrita por la administración.
  
- ✓ **Objetivos:** Constituyen las metas de una organización hacia los cuales deben dirigirse los intentos de sus miembros.
  
- ✓ **Eficacia:** Una estructura organizativa es eficaz si permite la contribución de cada individuo al logro de los objetivos de la empresa.
  
- ✓ **Eficiencia:** Una estructura organizativa es eficiente si facilita la obtención de los objetivos deseados con el mínimo costo posible.
  
- ✓ **Economía:** esto permitirá que lleguen de modo oportuno a las operaciones de la actividad.
  
- ✓ **Estados Financieros:** Cuadros ordenados y sistemáticos que presentan a una fecha determinada la situación económica y financiera de una empresa.
  
- ✓ **Servicios:** Un servicio es un conjunto de actividades que buscan responder a una o más necesidades de un cliente. Se define un marco en donde las actividades se desarrollarán con la idea de fijar una expectativa en el resultado de éstas. Es el equivalente no material de un bien. La presentación de un servicio no resulta en posesión, y así es como un servicio se diferencia de proveer un bien físico.
  
- ✓ **Tiempo:** Implica realizar un mayor número de actividades o servicios, redundando en una mejor atención y mayores ingresos organizacionales.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Diseño de la investigación**

El diseño de la presente investigación fue descriptivo bibliográfico – documental y de caso.

#### **3.2. Población y muestra**

Dado que el trabajo de investigación fue bibliográfico y de caso, no hubo población, tampoco muestra.

Se estudió el caso de la Empresa “ENCHISA” -Nuevo Chimbote.

#### **3.3. Definición y operacionalización de variables**

Dado que la presente investigación fue bibliográfica tampoco hubo definición, ni operacionalización de variables.

#### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **3.4.1 Técnicas**

3.4.1.1 Referencias bibliográficas

3.4.1.2 Entrevista

##### **3.4.2 Instrumentos**

3.4.1.1 Fichas bibliográficas

3.4.1.2 Cuestionario

#### **3.5. Plan de análisis**

En la presente investigación se utilizó el siguiente plan de análisis:

1. Para cumplir con el objetivo específico 1, se revisó la bibliografía pertinente y necesaria; fundamentalmente se procuró encontrar los antecedentes pertinentes a la variable o variables de estudios y unidades de análisis de nuestro trabajo de investigación.

Luego dicha información se sistematizó adecuadamente en el cuadro 01, para posteriormente hacer los análisis correspondientes y las conclusiones pertinentes.

2. Para cumplir con el objetivo específico 2, se elaboró y aplicó un cuestionario de tantas preguntas cerradas pertinentes al estudio de caso. Luego dicha información se sistematizó adecuadamente en el cuadro 02, para posteriormente hacer los análisis correspondientes y las conclusiones pertinentes.
  
3. Para conseguir el objetivo 3 se hizo un análisis comparativo de los resultados específico 1 y del resultado específico 2. Luego dicha información se sistematizó adecuadamente en el cuadro 03, para posteriormente hacer los análisis correspondientes y conclusiones pertinentes.

### **3.6. Matriz de consistencia**

(Anexo 1)

### **3.7. Principios éticos**

No se aplicó por ser trabajo bibliográfico – documental y de caso.

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados

**4.1.1 Resultado respecto al objetivo específico 1:** Describir las características de la auditoría financiera para optimizar la gestión de las empresas de transporte urbano del Perú, 2016.

#### CUADRO 01.

**CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE URBANO DEL PERÚ, 2016.**

AUTOR	RESULTADOS
<b>MARTÍNEZ (2005)</b>	Tiene como resultado que la auditoría financiera es una herramienta que facilita información sobre la razonabilidad de la información financiera y económica de las empresas; así mismo, facilita la planeación, toma de decisiones y control empresarial, la cual a su vez puede determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones y con sus disposiciones legales que le sean aplicables.
<b>VARGAS (2006)</b>	En su trabajo de investigación determinó que la auditoría financiera no tiene como objetivo identificar actos de corrupción, sino la razonabilidad de la información contable; sin embargo, cuando exista indicios de actos contrarios a las normas, se modificará el plan de trabajo, los programas, procedimientos y técnicas para evidenciar dichos actos, analizarlos y comunicarlos oportunamente a los responsables de la gestión de los entes correspondientes.

<p><b>FLORES (2007)</b></p>	<p>Establece que la contabilidad es la herramienta que valúa, registra y presenta la información; en cambio, la auditoría financiera, examina la información presentada por la contabilidad para determinar el grado de razonabilidad; luego, ambas se constituyen en herramientas que facilitan el logro de las metas, objetivos y misión de las empresas en general.</p>
<p><b>HERNÁNDEZ (2007)</b></p>	<p>Determinó que la auditoría financiera es una herramienta que al evaluar la información financiera y económica, establece que la misma cumple o no cumple con los principios de contabilidad generalmente aceptados (Normas Internacionales de Contabilidad), es decir si la información de las fuentes de financiamiento, inversiones, ingresos, costos, gastos y resultados está adecuadamente presentada y por tanto puede facilitar la toma de decisiones que facilite el logro de las metas, objetivos y misión de las Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo.</p>
<p><b>FLORES (2015)</b></p>	<p>Señala que la participación de la auditoría financiera mejoraría la gestión económica y financiera de la empresa, ya que el control que se da gracias a la auditoría financiera permite que la empresa logre detectar irregularidades tanto económicas como financieras. Asimismo, la empresa puede conocer la situación actual en la que se encuentra y mejorar.</p>



**4.1.2 Resultado respecto al objetivo específico 2:** Describir las características de la auditoría financiera para optimizar la gestión de las empresas de transporte urbano de la empresa “ENCHISA” de Nuevo Chimbote, 2016.

**CUADRO 02**

**CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE URBANO DE LA EMPRESA “ENCHISA” DE NUEVO CHIMBOTE, 2016.**

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
<b>1. Auditoria financiera</b>			
1.1	¿Considera importante el campo de la auditoría financiera en el ámbito de trabajo de la empresa?	x	
1.2	¿Considera usted favorable contar con los servicios de una sociedad auditora externa?	x	
1.3	¿Cree Ud. que la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión de la empresa?	x	
1.4	¿La auditoría financiera permite evaluar la toma de decisiones por parte de la gerencia?	x	
<b>2. Evaluación de riesgos</b>			
2.1	¿Cree usted que la empresa tiene bien definidos sus objetivos?		x
2.2	¿Se ha identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de los procesos y las actividades?		x
2.3	¿Se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos?		x
2.4	¿Se ha establecido acciones para afrontar los riesgos identificados?		x

<b>3. Actividades de control</b>			
3.1	¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos?		x
3.2	¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas están debidamente numeradas y protegidas?	x	
3.3	¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?	x	
3.4	¿Conoce el personal qué procesos involucran su área y que rol le corresponde en los mismos?	x	
<b>4. Informática y comunicación</b>			
4.1	¿Usted como trabajador de la empresa conoce sus funciones y responsabilidades?	x	
4.2	¿Se toma en consideración la opinión del trabajador para solucionar problemas de información y comunicación?	x	
4.3	¿Cuenta la empresa con un área que se encargue de administrar la documentación e información generada y recibida?		x
4.4	¿Cuenta la empresa con una adecuada información para el buen cumplimiento de las funciones de sus trabajadores?	x	
<b>5. Supervisión o monitoreo</b>			
5.1	¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?	x	
5.2	¿Se están cumpliendo con las metas programadas?		x
5.3	¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?		x
5.4	¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las propuestas a las deficiencias detectadas?		x

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y locales de la presente investigación.

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características de la auditoría financiera para optimizar la gestión de las empresas de transporte urbano del Perú y de la empresa “ENCHISA” - Nuevo Chimbote, 2016.

**CUADRO 03**

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE URBANO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “ENCHISA” - NUEVO CHIMBOTE, 2016.**

<b>Elemento de Comparación</b>	<b>Resultados del Objetivo Específico N° 1</b>	<b>Resultados del Objetivo Específico N° 2</b>	<b>Resultados</b>
<b>Respecto a la auditoría financiera</b>	La auditoría financiera es una herramienta que facilita la razonabilidad sobre la información financiera, así mismo es primordial para el entorno de la empresa ya que es un examen sistemático de los estados financieros y tiene como objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros. (Martínez, 2005)	La totalidad de los funcionarios entrevistados de la empresa ENCHISA Consideran importante la aplicación de la auditoría financiera en la empresa.	Si coinciden
<b>Respecto a la evaluación de riesgos</b>	Concluye que la contabilidad es la herramienta que valúa, registra y presenta la información; en cambio la auditoría financiera, examina la información presentada por la contabilidad para determinar el grado de razonabilidad, la	La entidad no ha identificado sus objetivos, los riesgos internos ni externos, tampoco se ha establecido acciones para afrontar los riesgos.	Si coinciden

	<p>información que contienen puede ser utilizada en la formulación de nuevos planes, en decisiones de financiamiento e inversión, rentabilidad y riesgos; y, también como medio de control. (Flores, 2007)</p>		
<b>Respecto a la actividad de control</b>	<p>Se concluyó que el control que se da gracias a la auditoría financiera, permitiendo que la empresa logre detectar irregularidades tanto económicas como financieras. Asimismo, la empresa puede conocer la situación actual en la que se encuentra. (Flores, 2015)</p>	<p>La empresa tiene diseñado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos llevando a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.</p>	Si coinciden
<b>Respecto a la información y comunicación</b>	<p>Establece que la auditoría financiera es una herramienta que, al evaluar la información financiera y económica, establece que la misma cumple o no cumple con los principios de contabilidad. (Hernández, 2007)</p>	<p>La empresa cuenta con información óptima para la toma de decisiones, el personal cuenta con información, además cuenta con documentos para la comunicación.</p>	Si coinciden
<b>Respecto a la supervisión o monitoreo</b>	<p>Se determinó que la auditoría financiera no tiene como objetivo identificar actos de corrupción, sino la razonabilidad de la información contable; sin embargo, cuando exista indicios de actos contrarios a las normas, se</p>	<p>Se supervisa las actividades del personal, los problemas fortuitos son comunicados al encargado, además se efectúa autoevaluaciones para mejorar los planes</p>	No coinciden

	<p>modificará el plan de trabajo, los programas, procedimientos y técnicas para evidenciar dichos actos, analizarlos y comunicarlos. (Vargas, 2006)</p>	<p>de la empresa.</p>	
--	---	-----------------------	--

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y locales de la presente investigación.

## 4.2 Análisis de Resultados

### 4.2.1 Resultado respecto al objetivo específico 1:

Flores (2007) y Martínez (2005) establecen que la auditoría financiera es una herramienta que evalúa la razonabilidad de la información financiera facilitando el logro de las metas, objetivos y misión de las empresas en general; asimismo, facilita la planeación, toma de decisiones y control empresarial, las cuales a su vez determinan, si la empresa ha cumplido con el desarrollo de sus operaciones de acuerdo a las disposiciones legales que le son aplicables, contribuyendo a la efectividad y optimización de la gestión, la misma que es una herramienta fundamental para dar confianza a los trabajadores, accionistas, clientes, proveedores, acreedores y otros entes.

Hernández (2007), Vargas (2006) y Flores (2015) determinan que la auditoría financiera logre optimizar la gestión de las empresas haciendo que al evaluar la información financiera y económica logre detectar irregularidades tanto económicas como financieras. Asimismo, la empresa pueda conocer la situación actual en la que se encuentra, permitiendo realizar recomendaciones para la mejora de gestión en el transporte urbano.

Andrade (2005) afirma que en los últimos tiempos ha cambiado el rol del auditor financiero, pasando del enfoque tradicional del control al enfoque de la facilitación de la gestión integral de las empresas de servicios, mediante la

entrega de recomendaciones bien documentadas sobre planeación, organización, dirección, coordinación y control.

Balarezo (2014) concluye en que actualmente el gran crecimiento de los negocios, el continuo deseo de ir mejorando cada día y las nuevas tendencias administrativas, obligan a las empresas a tomar decisiones basándose en la información que poseen, y es ahí donde nace la necesidad de realizar una auditoría financiera aplicando controles y exámenes para determinar si los estados financieros, presentan razonablemente la situación financiera, para tomar decisiones que favorezcan a la empresa.

#### **4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:**

Del cuestionario aplicado a los trabajadores la empresa de transporte urbano ENCHISA, manifiesta que la auditoría financiera es un instrumento importante en el ámbito de trabajo de la empresa y a su vez una herramienta que facilita la razonabilidad sobre la información financiera, siendo vital para la generación de los estados financieros y para las proyecciones futuras; asimismo, señalan que la auditoría financiera es importante para la efectividad de la empresa. Los componentes los cuales son: Auditoría financiera, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión o monitoreo no están operando adecuadamente dentro de las empresas de transporte urbano, los resultados no favorecen a la entidad, se requiere conocer la situación actual en la que se encuentra, conocer porque disminuyeron las ventas, que estrategias de venta se puede implementar para que esta disminución no se repita, y muchas cosas que van a permitir que la empresa pueda mejorar. (Flores, 2015).

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:**

##### **Respecto a la auditoría financiera**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2). Si hay coincidencias, los

funcionarios entrevistados de la empresa de transportes ENCHISA consideran importante la aplicación de la auditoría financiera en la empresa. Martínez (2005) establece que la auditoría financiera es una herramienta que facilita la razonabilidad sobre la información financiera, ya que es un examen sistemático de los estados financieros y tiene como objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros.

### **Respecto a la evaluación de riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2). Referente a la identificación y valoración de riesgos y observamos que coincide, lo cual refiere que la empresa no ha identificado sus objetivos, los riesgos internos ni externos, tampoco se ha establecido acciones para afrontar los riesgos. (Flores, 2007) la auditoría financiera, examina la información presentada por la contabilidad para determinar el grado de razonabilidad, la información que contienen puede ser utilizada en la formulación de nuevos planes, en decisiones de financiamiento e inversión, rentabilidad y riesgos; y, también como medio de control.

### **Respecto a la actividad de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2). Referente a las actividades que realiza la empresa se concluyó que el control que se da gracias a la auditoría financiera, permitiendo que la empresa logre detectar irregularidades tanto económicas como financieras (Flores, 2015). Lo cual coincide con lo entrevistado al personal en que la empresa tiene diseñado los procedimientos para el cumplimiento de los objetivos llevando a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.

### **Respecto a la información y comunicación**

Los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 referentes a la calidad y suficiencia de la información, se le aplicó el cuestionario al gerente de la empresa transporte urbano ENCHISA de Nuevo Chimbote, refleja que la empresa recibe información óptima para la toma de decisiones, el personal cuenta con información, además cuenta con documentos para la comunicación lo cual coincide con (Hernández, 2007) quien establece que la auditoría financiera es una herramienta que, al evaluar la información financiera y económica, establece que la misma cumple o no cumple con los principios de contabilidad es decir si la información de las fuentes de financiamiento, inversiones, ingresos, costos, gastos y resultados está adecuadamente presentada y por tanto puede facilitar la toma de decisiones.

### **Respecto a la supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) no se toma en cuenta que la empresa debe supervisar las actividades del personal, los problemas fortuitos no son comunicados al encargado y se requiere mejorar los planes de la empresa; lo cual no coincide con (Vargas, 2006) quien determinó que la auditoría financiera no tiene como objetivo identificar actos de corrupción, sino la razonabilidad de la información contable; sin embargo, cuando exista indicios de actos contrarios a las normas, se modificará el plan de trabajo, los programas, procedimientos y técnicas para evidenciar dichos actos, analizarlos y comunicarlos.



## V. CONCLUSIONES

### 5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los autores internacionales, nacionales y locales establecen que la auditoría financiera si influye en la gestión de las empresas de transporte del Perú, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo. Se concluye que para ser una empresa de transporte sólida se requiere una buena organización por parte de la gerencia planificando a la medida de los logros alcanzados, así como también tecnología de calidad.

### 5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Mediante los resultados obtenidos en la presente investigación y después de aplicado el cuestionario al personal de la empresa de transporte urbano ENCHISA, se concluye destacando la importancia de la caracterización de la auditoría financiera en la gestión empresarial así como la optimización es la competitividad, entendida como la capacidad de respuesta o de acción de una empresa, mediante la encuesta aplicada la gerencia tomará decisiones basados en una planificación, organización, ejecución y evaluación de la misma permitiendo tener una visión más real y adecuada para la toma de decisiones.

### 5.3 Respecto al objetivo específico 3:

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en la empresa del caso de estudio, se puede inferir que tanto a nivel nacional como local, la auditoría financiera es un instrumento importante para la gestión empresarial ya que en base a esta información se podrá llevar a cabo un correcto manejo de los recursos de las empresas del Perú, lo que coincide con lo que indicaron los trabajadores de la empresa ENCHISA, de lo cual se establece que la auditoría financiera es esencial para la gestión de la empresa colaborando con el control contable y financiero, mediante las normas de contabilidad y las normas internacionales de información financiera ya que en conjunto brindan la

razonabilidad de la información financiera, pudiendo así mejorar la gestión empresarial mediante las correctas tomas de decisiones.

#### **5.4 Conclusión final**

Finalmente de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a la auditoría financiera y gestión empresarial; los resultados encontrados por autores nacionales y el caso, ambos coinciden en que la auditoría financiera es considerada como un instrumento de gestión empresarial siendo de vital importancia porque permite medir la razonabilidad de la información financiera pudiendo salvaguardar el patrimonio de la empresa y obtener el logro de una gestión empresarial favorable.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias Bibliográficas

Alvarado, D. 2010, “Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Julcán”, Trujillo.

Alvin, A. 2007, “Auditoria un Enfoque Integral”, Decimoprimer Edición, España, Pág. 270.

Balarezo, E. 2014, “Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2012 en la empresa farmounión s.a. ubicada en la ciudad de Guayaquil”, Guayaquil.  
<https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/8577/1/T-ESPE-047822.pdf>

Celis, D. 2011, “Auditoría financiera para la optimización de la gestión en el transporte urbano”, Lima.

Chalán, L. & Vásquez, M. 2012, “Auditoría financiera a comercial Ávila Ochoa CIA LTDA. Periodo: Enero – diciembre de 2011”, Ecuador.  
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/512/1/Tesis.pdf>

Domingo, C. 2007, “Deficiencias de Control Interno en el Proceso de Ejecución Presupuestal”, Lima.

Fernández, C. 2007, “Control Interno en la empresa Rolcar S.A.”, México.

Flores, K. 2015, “Participación de la auditoría financiera en el mejoramiento de la gestión de la empresa comercial. rubro Ferretería Noemi SAC - Chimbote 2013”, Perú.

Mantilla, B. 2000, "Control Interno. Estructura Conceptual Integrada", Pág. 4-6.

Marín, D. & Roncal, L. 2009, "Propuesta para mejorar el Sistema Organizacional y de Control Interno de la empresa de Protección Particular EPROPAR SAC en el Distrito de Nuevo. Chimbote", Perú.

Masgrau, G. 2002," El Control Interno y la Censura de Cuentas", ECBO Ediciones Pág. 203.

Prado, R. 2009, "El Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión de las empresas de transporte urbano de la Provincia de Huamanga", Ayacucho.

Rubio, P. 2007, "Introducción a la Gestión Empresarial", Madrid.

Sánchez, J., "Teoría y Práctica de la Auditoría I", 2006, 4ta Edición, Pág. 34 – 36.

Santillana, G. & Ramón, J. 2003, "Establecimiento de Sistemas de Control Interno", 2º edición, Internacional Thomson Editores, México, Pág. 3 – 7.

Andrade, E. 2006," Planificación de Desarrollo", Pág. 120.

Slosse, C. 2006, "Auditoría, Primera Edición, Argentina, Pág.8.

Téllez, B. 2004, "Auditoría un enfoque práctico", International Thomson Editores, México, Pág. 44-50.

Vásquez, M. 2017, “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú: caso empresa industria del calzado Dialect SAC - lima, 2015”, Perú.

Whittington, P. 2005, “Principios de Auditoria”, Decimocuarta Edición, México, Pág. 27.

## 6.2 Anexos

### 6.2.1 Anexo N° 1: Matriz de consistencia

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
<p>Caracterización de la auditoría financiera para la optimización de la gestión de las empresas de transporte urbano del Perú: caso de la empresa “ENCHISA” - Nuevo Chimbote, 2016.</p>	<p>¿Qué características tiene la auditoría financiera para la optimización de la gestión de las empresas de transporte urbano del Perú: caso de la empresa “ENCHISA” - Nuevo Chimbote, 2016?</p>	<p>Describir la caracterización de la auditoría financiera para optimizar la gestión de las empresas de transporte urbano del Perú: caso de la empresa “ENCHISA” - Nuevo Chimbote, 2016.</p>	<p>Describir las características de la auditoría financiera para optimizar la gestión de las empresas de transporte urbano del Perú, 2016.</p> <p>Describir las características de la auditoría financiera para optimizar la gestión de las empresas de transporte urbano de la empresa “ENCHISA” de Nuevo Chimbote, 2016.</p> <p>Hacer un análisis comparativo de las características de la auditoría financiera para optimizar la gestión de las empresas de transporte urbano del Perú y de la empresa “ENCHISA” - Nuevo Chimbote, 2016.</p>

Fuente: Elaboración propia en base al título de la investigación propuesta.

## 6.2.2 Anexo N° 2: Modelos de fichas bibliográficas

<b>Ficha bibliográfica</b>	
Título / Libro:	Auditoría financiera a comercial Ávila Ochoa CIA LTDA
Ciudad / País:	Ecuador
Autor(a):	Leidy Viviana Chalán Suquilanda Marla Tatiana Vázquez Carreño
Editorial / Edición:	Universidad de Cuenca
Año:	2012
Fuente:	<a href="http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/512/1/Tesis.pdf">http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/512/1/Tesis.pdf</a>

<b>Ficha bibliográfica</b>	
Título / Libro:	Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2012 en la empresa farmounión s.a. ubicada en la ciudad de Guayaquil.
Ciudad / País:	Sangolquí - Ecuador
Autor(a):	Leidy Viviana Chalán Suquilanda Marla Tatiana Vázquez Carreño
Editorial / Edición:	Repositorio
Año:	2014
Fuente:	<a href="https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/8577/1/T-ESPE-047822.pdf">https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/8577/1/T-ESPE-047822.pdf</a>

### 6.2.3 Anexo N° 3: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la Empresa ENCHISA de Nuevo Chimbote, 2016 para el desarrollo del trabajo de investigación denominado: Caracterización de la auditoría financiera para la optimización de la gestión de las empresas de transporte urbano del Perú: caso de la empresa “ENCHISA” - Nuevo Chimbote, 2016.

La información proporcionada se utilizará con fines académicos y de investigación; es por ello que se agradece su gentil colaboración, marcando con una (X) la alternativa que crea correspondiente:

#### DATOS DEL ENCUESTADO

**Nombre:** \_\_\_\_\_

**Edad:** \_\_\_\_\_ **Sexo:** Masculino ( ) Femenino ( )

**Grado de Instrucción:** Primaria ( ) Secundaria ( ) Universitario ( )

**Cargo en la empresa:** \_\_\_\_\_



ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
<b>1. Auditoría financiera</b>			
1.1	¿Considera importante el campo de la auditoría financiera en el ámbito de trabajo de la empresa?		
1.2	¿Considera usted favorable contar con los servicios de una sociedad auditora externa?		
1.3	¿Cree Ud. que la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión de la empresa?		
1.4	¿La auditoría financiera permite evaluar la toma de decisiones por parte de la gerencia?		
<b>2. Evaluación de riesgos</b>			
2.1	¿Cree usted que la empresa tiene bien definidos sus objetivos?		
2.2	¿Se ha identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de los procesos y las actividades?		
2.3	¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?		
2.4	¿Se ha establecido acciones para afrontar los riesgos identificados?		
<b>3. Actividades de control</b>			
3.1	¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos?		
3.2	¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas están debidamente numerados y protegidos?		
3.3	¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?		
3.4	¿Conoce el personal qué procesos involucran su área y que rol le corresponde en los mismos?		

<b>4. Informática y comunicación</b>			
4.1	¿Usted como trabajador de la empresa conoce sus funciones y responsabilidades?		
4.2	¿Se toma en consideración la opinión del trabajador para solucionar problemas de información y comunicación?		
4.3	¿Cuenta la empresa con un área que se encargue de administrar la documentación e información generada y recibida?		
4.4	¿Cuenta la empresa con una adecuada información para el buen cumplimiento de las funciones de sus trabajadores?		
<b>5. Supervisión o monitoreo</b>			
5.1	¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?		
5.2	¿Se están cumpliendo con las metas programadas?		
5.3	¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?		
5.4	¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las propuestas a las deficiencias detectadas?		