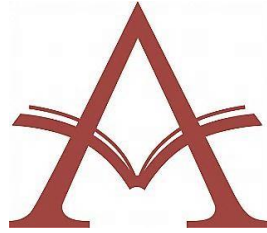


**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA RENTABILIDAD EN LA  
EMPRESA TRANSPORTES TURISMO RARAZ SAC - SANTA  
ANITA 2019**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTOR**

**ROMERO CARRION LESLY SUSANA**

**(ORCID 0000-0002-5322-0408)**

**ASESOR**

**Mg. MILLAN BAZAN CESAR AUGUSTO**

**(ORCID 0000-0002-6641-0980)**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACION Y AUDITORIA**

**LIMA - PERU**

**OCTUBRE - 2021**

## Resumen

La presente investigación presenta como objetivo: Determinar cómo, la Auditoría Financiera incide, en la rentabilidad de la Empresa de Transportes y Turismo Raraz SAC – Santa Anita en el 2019.

Esta empresa d transportes en mención muestra pérdidas financieras y económicas, por lo que, no presenta rentabilidad y es el resultado de la falta de aplicación de una auditoría financiera a fin de establecer la razonabilidad de los estados financieros, así como, generar un control de las operaciones y transacciones contables que realiza la empresa.

En tal sentido, el estudio propone la ejecución de una auditoría financiera en base los principios y políticas contables establecidas, para hallar equivocaciones, revelar riesgos que se presenten en el área contable de la empresa, evaluándose de forma oportuna el sistema de control interno en los activos, pasivos, patrimonios, ingresos y egresos que sean notables, para que en base a los resultados logrados de los procedimientos planteados, de la implementación de instrumentos, plantear soluciones concretas

Palabras Claves: Auditoría Financiera. Rentabilidad. Razonabilidad. Estados Financieros.

## **Abstract**

The objective of this research is: To determine how the Financial Audit affects the profitability of the Transport and Tourism Company Raraz SAC – Santa Anita in 2019.

This transport company in question shows financial and economic losses, therefore, does not present profitability and is the result of the lack of application of a financial audit in order to establish the reasonableness of the financial statements, as well as generate a control of the operations and accounting transactions carried out by the company.

In this sense, the study proposes the execution of a financial audit based on the established accounting principles and policies, to find errors, reveal risks that arise in the accounting area of the company, evaluating in a timely manner the internal control system in the assets, liabilities, assets, income and expenses that are remarkable, so that based on the results achieved from the proposed procedures, of the implementation of instruments, propose concrete solutions.

**Keywords:** Financial Audit. Profitability. Reasonableness. Financial Statements.

## Tabla de Contenidos

	Pág.
Resumen.....	ii
Abstract.....	iii
Tabla de Contenido.....	iv
1. Problema de la Investigación	
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.1.1 Formulación del problema general.....	2
1.1.2 Problemas Específicos.....	2
1.2 Objetivos de la Investigación.....	2
1.2.1 Objetivo General.....	2
1.2.2 Objetivos Específicos.....	3
1.3 Justificación e Importancia de la investigación.....	3
2. Marco Teórico	
2.1. Antecedentes de la investigación .....	5
2.1.1. Internacionales.....	5
2.1.2. Nacionales.....	7
2.2. Bases teóricas.....	9
2.3. Definición de términos.....	22
3. Cronograma	
4. Recursos y presupuesto	
5. Aporte Científico	
6. Recomendaciones	
7. Referencias	
8. Apéndices	

## **1. Problema de la Investigación**

### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

En el momento actual las empresas usan distintos instrumentos o herramientas a fin de asegurar el apropiado funcionamiento financiero, entre las cuales la más empleadas son las auditorías, las mismas permiten la supervisión y vigilancia de las operaciones de la empresa, están enfocadas en el logro de rentabilidad, brindando seguridad ante diversos riesgos que en la auditoría son señalados como: riesgo de control, riesgo de detección y riesgo inherente.

En nuestra realidad el Perú, las empresas desarrollan la evaluación de las operaciones financieras, para diseñar estrategias frente a inversiones futuras que se piensa ejecutar, y como resultado se logre optimizar la rentabilidad.

Forero y Cerquera (2017) afirman que la Auditoría Financiera influye en la empresa debido a que con el dictamen emitido por el auditor puede ejercerse el respectivo control para aminorar los riesgos o mejor aún dar solución a las inexactitudes existentes en el área contable frente a la administración de los recursos económicos; por lo tanto, su influencia en la rentabilidad de la empresa.

El entorno financiero y económico representan factores importantes para el éxito de la Empresa de Transportes y Turismo Raraz SAC en las cuales su limitación financiera está en la utilización eficiente de los recursos que posee, lograr mantenerse en el medio de transporte y lograr la rentabilidad deseada. Actualmente la empresa no suele tener la rentabilidad que espera debido a que no se está orientando a futuro el desarrollo y crecimiento económico financiero, lo correcto es que debe observar sus inversiones y buscar la generación de utilidades deseadas, mejorando su rentabilidad.

La Empresa de Transportes y Turismo RARAZ SAC se encuentra ubicada en la dirección AV. Huarochirí - URB. El Asesor MZA. G2 Lote. 11 Lima - Santa Anita - Lima, fue

fundada el 01 de setiembre del 2003, las actividades que realiza es el transporte de pasajeros vía terrestre. Está organizada estructuralmente por: gerencia, área contable, administración, área legal, mantenimiento y operaciones, administración de agencia de ventas, counters de agencias, conductores y tripulantes de Buses, 15 buses.

La problemática se observa en la empresa es que debe realizarse una auditoría financiera debido a que la información financiera no está actualizado lo que lleva al declive de la rentabilidad porque, los registros están atrasados, los registros no cuentan con las justificaciones, la caja no coincide con los reportes, cancelaciones pendientes, los libros contables no están actualizados, por lo cual observamos que la empresa tiene baja rentabilidad, esta investigación tratará sobre la auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad.

### **1.1.1 Formulación del problema general.**

¿Cómo la Auditoría Financiera incide, en la rentabilidad de la Empresa de Transportes y Turismo Raraz SAC – Santa Anita en el 2019?

### **1.1.2 Problemas Específicos**

¿Cómo, el control de registros y transacciones contables incide, en la rentabilidad de la Empresa de Transportes y Turismo Raraz SAC – Santa Anita en el 2019?

¿Cómo, la razonabilidad de la información financiera incide, en la rentabilidad de la Empresa de Transportes y Turismo Raraz SAC – Santa Anita en el 2019?

## **1.2 Objetivos de la investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Determinar cómo, la Auditoría Financiera incide, en la rentabilidad de la Empresa de Transportes y Turismo Raraz SAC – Santa Anita en el 2019.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

Determinar cómo, el control de registros y transacciones contables incide, en la rentabilidad de la Empresa de Transportes y Turismo Raraz SAC – Santa Anita en el 2019.

Determinar cómo, la razonabilidad de la información financiera incide, en la rentabilidad de la Empresa de Transportes y Turismo Raraz SAC – Santa Anita en el 2019

### **1.3 Justificación e importancia de la investigación**

#### **Justificación teórica**

La presente investigación busca establecer que en estos tiempos las empresas cualquiera fuera su rubro debe tener una apropiada auditoría financiera el mismo que incide en la rentabilidad fundamentando conceptos e informaciones teóricas, para proceder al análisis e interpretaciones de las diversas teorías que fundamentan el conocimiento y contrastarlos con el contexto a fin de hallar soluciones en la empresa de transportes turismo Raraz SAC.

#### **Justificación Práctica**

Consideramos que la auditoría financiera es un instrumento muy adecuado para aminorar riesgos que afectan la rentabilidad a nivel de empresa. Esta investigación tratará de solucionar la problemática de como la auditoría financiera incide en la rentabilidad en los transportes turismo Raraz SAC cuyo resultado en base a los registros, transacciones y la razonabilidad de las informaciones financieras contribuirá al mejoramiento de la rentabilidad, así como aplicar las recomendaciones.

#### **Justificación Metodológica**

Esta investigación considera como finalidad la auditoría incide en la rentabilidad en la empresa de transportes y turismo Raraz SAC, por lo cual utilizamos diversos procedimientos

de la investigación científica, así como instrumentos validados que permita el estudio de forma confiable y de esa manera utilizar los resultados para la comprobación de las hipótesis con referencia a las variables auditoría financiera y rentabilidad de la empresa.

### **Importancia**

La importancia de la investigación está dada en que la auditoría financiera permita a la empresa de transporte y turismo Raraz SAC del distrito de Santa Anita optimizar su rentabilidad para su crecimiento económico en el mercado del rubro de transportes, que le permita ejecutar inversiones en proyectos futuros.



## 2. Marco Teórico

### 2.1 Antecedentes de la investigación

#### 2.1.1 Antecedentes Internacionales

Quirumbay (2019) *Auditoría financiera como herramienta para mitigar los riesgos de rentabilidad en una empresa de plásticos*. Tesis Pregrado. Universidad de Guayaquil. Ecuador, tuvo como propósito: el establecimiento de la auditoría financiera como herramienta para minimizar los riesgos en la rentabilidad en una empresa de plásticos. Investigación cualitativa, tipo documental y de campo descriptiva. Técnicas utilizadas análisis documental, análisis de contenido, la observación, encuesta y entrevista. Los instrumentos: fichas registros, cuestionario, guía de entrevista. Población empresas de plásticos. Concluye: Se determinó que la aplicación de auditoría financiera es importante y necesaria para una buena gestión financiera contable, se determinó los hallazgos en el sistema de control interno que perturban en la exposición de los estados financieros determinar la rentabilidad real. Los estados financieros, en la empresa son elaborados y expuestos ante la gerencia sin una previa supervisión, ocasionada por la inadecuada separación de funciones y falta de normas, conlleva a realizar el registro de datos no razonables financieramente.

Pérez (2016). *Auditoría financiera y su efecto en la rentabilidad de la hacienda TABAGANESHA S.A. año 2014*. Tesis Pregrado. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Su propósito la realización de una auditoría financiera y su efecto en la rentabilidad en la Hacienda TABAGANESHA S.A. Investigación descriptiva y de campo. La población y muestra personal del área contable de la empresa. Las técnicas que se utilizó fue la entrevista con su instrumento guía de la entrevista. Conclusiones: En TABAGANESHA S.A., se realizó la auditoría financiera y se analizó el diagnóstico de las normas en contabilidad, se sugirió y realizó

el sistema, asimismo, se usó en cada proceso para la medición del control interno en la determinación del nivel confianza y riesgo en la rentabilidad. Se estableció los índices en los estados financieros, emitiéndose el informe en concordancia a los resultados, hallazgos, evidencias obtenidas en el proceso de la auditoría financiera.

Espinoza (2016) *Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa QUEVECREDICAR S.A. de la ciudad de Quevedo, periodo 2013*. Tesis de pregrado. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. tuvo como propósito: la realización de una auditoría a los estados financieros de la empresa QUEVECREDICAR S.A. Investigación aplicada, utilizando los métodos analítico-sintético e inductivo-deductivo. Población y muestra se consideró al personal del área contable y gerencia. Conclusiones: al aplicar las normas NIIF y NIC los estados financieros presentaron deficiencias como: en el estado de resultado las inexactitudes, carencia de notas en los estados financieros lo cual afecta la rentabilidad e inexistencia del rubro provisiones por beneficios a empleados.

Miranda (2015) *Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la estación de servicios de combustible COOPERATIVA MACUCHI, Cantón la Maná*. Tesis de pregrado. Universidad Técnica Estatal Quevedo. Su propósito la realización de la Auditoría Financiera y establecimiento de su incidencia en la rentabilidad de la Estación de Servicios de Combustible Cooperativa MACUCHI, Cantón. Investigación descriptiva, explicativa. La técnica utilizada fue la entrevista con el instrumento el cuestionario. Diseño de investigación no experimental. La población y muestra los empleados de la estación e servicio. Conclusiones: Con las NIIF y las Normas de Contabilidad, se examinaron la razonabilidad de la Información Financiera presentado por la Estación de Servicios MACUCHI. Se valoró la eficiencia del manejo de los recursos que permitió obtener el resultado en que la Estación de Servicio tiene una solvencia de \$ 4.85 dólares por dólar de deuda y 3.55%, de rentabilidad por lo que la empresa tuvo buena rentabilidad.

Bravo (2015) *auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la distribuidora de productos masivos VENTASCORP del cantón Quevedo, año 2013*. Tesis de pregrado. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Con el propósito de desarrollar una Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la distribuidora de productos masivos VENTASCORP S.A. Investigación descriptiva, de campo. Método inductivo. Deductivo y analítico. Técnicas utilizadas la entrevista, la encuesta el instrumento fue el cuestionario. Población y muestra personal de la empresa. Conclusiones: Las informaciones financieras que se está ejecutando en la distribuidora son elaborados teniendo en cuenta los principios y normas de contabilidad verificándose la seguridad razonable de las informaciones que presentan la organización. Se elaboró un informe de la Auditoría Financiera de la Distribuidora VENTASCORP S.A., a fin de enunciar la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

Marmanillo (2018) *Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos químicos en Lima Norte, Perú 2018*, Tesis pregrado. Universidad César Vallejo. Su propósito: la determinación de la influencia de la auditoría financiera en la rentabilidad de empresas comercializadores de insumos químicos. Investigación de enfoque cuantitativo. Tipo aplicada, diseño no experimental y transversal. La población y muestra 26 personas de la empresa. Técnica la encuesta con el instrumento el cuestionario. Conclusiones: La confiabilidad del instrumento se realizó mediante del Alfa de Cronbach, el porcentaje de incidencia se obtuvo mediante Pearson. Como resultado se determinó que la auditoría financiera incide en la rentabilidad de las empresas comercializadores.

Rojas (2020) *La auditoría financiera y su impacto en la rentabilidad de la empresa MIBANCO S.A. agencia Cajabamba-2018*. Tesis pregrado. Universidad Señor de Sipán. Su propósito: la determinación del impacto de la auditoría financiera en la rentabilidad de la empresa Mibanco S.A. Investigación descriptiva, correlacional. Diseño es transversal con una población y muestra conformada por el personal de *MIBANCO S.A.* Técnica utilizada análisis documental y su instrumento guía de análisis documental. Conclusiones: en el análisis de los informes técnicos y profesionales de la auditoría financiera ejecutada en la empresa Mibanco S.A., formulada por el auditor externo determinamos que la Gerencia es responsable de la elaboración y presentación con los principios de Contabilidad generalmente aceptados y con razonabilidad de los estados financieros. En cuanto a la rentabilidad de la empresa determinamos que el beneficio neto sobre las ventas y su administración financiera y económico financiero es eficiente.

Coz (2020) *Auditoría financiera y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de Transporte de Taxi, en el distrito de Ayacucho, 2019*. Tesis Pregrado, Universidad Católica los Ángeles. Su propósito: la evaluación de la incidencia de la auditoría financiera en la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas de transporte de Taxi en Ayacucho. Investigación de nivel cuantitativo, descriptivo. Diseño no experimental. Población y muestra fue de 30 personas de las empresas en estudio. Técnica utilizada la entrevista y la encuesta. Los instrumentos fueron: guía de entrevista y el cuestionario. Conclusiones: la auditoría financiera no incide en la rentabilidad de las empresas, pero si fortalece su control interno brindándole consistencia a las informaciones financieras. La Auditoría financiera proporciona informaciones de suma importancia para la toma de decisiones mediante procedimientos que permiten la obtención de evidencias apreciables sobre la situación financiera, patrimonial y económica, para optimizar la rentabilidad implementando políticas de control interno para operar con seguridad y estratégicamente lograr una exitosa rentabilidad

Risco (2016) *Auditoría Financiera y su incidencia en la Rentabilidad de las MYPES del rubro textil en el Emporio Comercial de Gamarra, 2015*. Tesis pregrado. Universidad César Vallejo. Su propósito el análisis de la incidencia de la auditoría financiera en la rentabilidad de las MYPES textiles del Emporio Comercial de Gamarra. Investigación descriptiva. Población y muestra fueron 42 personas del área contable de las MYPES. Técnica utilizada la encuesta con el cuestionario como instrumento. Conclusiones: los resultados que se obtuvo en base a la hipótesis general, es que la aplicación de la auditoría financiera incide efectivamente sobre la rentabilidad de las MYPES textiles en el emporio comercial de gamarra.

Robles (2020) *La auditoría financiera y su incidencia en la optimización de los procesos contables de una empresa de OUTSOURCING ubicada en el distrito de Chorrillos – 2019*. Tesis Pregrado. Universidad Autónoma del Perú. Tuvo como propósito: la determinación de qué manera la auditoría financiera incide en la optimización de los procesos contables de una empresa de OUTSOURCING. Investigación descriptiva, diseño correlacional causal. Población y muestra conformada por 10 personas. Técnicas utilizadas la encuesta, análisis documental, los instrumentos el cuestionario, fichas de análisis. Conclusiones: se obtuvieron datos para tener conocimiento de cómo el nivel de confiabilidad entre las variables, la confiabilidad y validez, lo cual permite exponer el nivel de desempeño que tienen ambas variables, es decir, que los procesos contables se mejoran de acuerdo a la auditoría financiera, para lograr la rentabilidad esperada.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1. Auditoría Financiera**

#### **2.2.1.1. Definición de auditoría financiera**

Es el análisis profesional, sistemático y objetivo de las actividades financieras, realizado por el auditor profesional después de su culminación con el fin de evaluarlas,

verificarlas y elaborar los informes que tienen comentarios, conclusiones y recomendaciones; y, en el caso del examen a los Estados Financieros, el dictamen profesional correspondiente (Mantilla, 2012).

Es la revisión realizada por un auditor profesional o un contador público independiente, de activos, obligaciones, recursos, registro y libros, así como, los resultados de la organización de acuerdo con procedimientos específicos, técnicas y reglas para enunciar un dictamen sobre la razonabilidad de la información financiera. (Sánchez, 2010)

Es el examen con evidencias manifestada en documentos de trabajo, realizado a los estados financieros básicos por un auditor diferente al que formuló las informaciones contables con el propósito de observar su razonabilidad, comunicando los resultados del examen con un dictamen, con la finalidad de incrementar los beneficios o la rentabilidad (Rivas, 2015).

Las empresas independientemente contratan o emplean auditores internos, que se centran fundamentalmente en el control interno de la entidad. El auditor externo puede elegir por la confianza delimitada al trabajo del auditor interno y ejecutar nuevas pruebas fundamentadas en las normas contables o dar la confianza del trabajo del auditor interno (Estupiñan, 2011).

### ***2.2.1.2 La auditoría financiera y sus objetivos***

Los objetivos de la auditoría financiera que considera Blanco (2015), son los que a continuación indicamos:

Reconocen al auditor que exprese una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros lo cual es importante para el marco en la información financiera.

Confirman la aplicación igual de los estándares contables y las normas en cada año.

Valorar la diligencia de las normas contables, incluyendo los aspectos de divulgación, inclusión y evaluación.

Contrastan las afirmaciones que se exponen en los estados financieros, tales como distribución, evaluación, integridad, clasificación, precisión, integridad y ocurrencia.

Verifican el acatamiento de los reglamentos y leyes sobre organizaciones, servicios de impuestos internos y seguridad social

La auditoría financiera tiene el objetivo de exponer la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados: las NIIF y NIC, da opinión crítica sobre la situación financiera de la organización o empresa en la cual se realizó la auditoría (Fonseca, 2011).

### ***2.2.1.3 La auditoría financiera y sus características***

Considerando que la auditoría financiera es el examen sobre la veracidad de los estados financieros y que las presentaciones de informes financieros estén en concordancia a principios contables, tenemos las siguientes características:

*Decisoria.* culmina con la exposición del informe escrito, que considera la opinión profesional de la razonabilidad de los estados financieros, notas, conclusiones y recomendaciones

*Específica.* son realizados por un profesional calificado con experiencia y conocimiento de auditoría financiera.

*Normativa.* comprueba que las operaciones cumplan con los requisitos legales y normativas.

*Objetiva.* el auditor revisa la operación real, y si existe evidencias suficientes, relevantes y competentes para comprobar.

*Profesional.* Son realizados por profesionales con experiencia, calificados y con conocimientos sobre la auditoría financiera

*Sistemática.* su ejecución es planificada adecuadamente (Blanco, 2015)

Las características señaladas por Jibaja (2014) en la Auditoría Financiera y de acuerdo a la evaluación que realiza a los estados financieros en la empresa, son las siguientes:

*Objetiva:* Porque, examina informes reales sostenidos en las evidencias a demostrarse.

*Sistemática:* Porque, su realización es apropiadamente planificada.

*Profesional,* Porque, es realizada por un auditor o contador público, que posean conocimientos, experiencia y capacidad auditoría financiera.

*Específica:* Porque, se dedica al examen de las operaciones financieras.

*Normativa:* Porque, constata que las operaciones estén bajo los requisitos de legalidad, propiedad y veracidad.

*Decisoria:* Porque, culmina con el informe escrito que está estructurado con el dictamen profesional sobre la razonabilidad de las informaciones expuesta en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, en base a los hallazgos

#### ***2.2.1.4 Importancia de la auditoría financiera***

Es la herramienta de control que posibilita a la empresa tener conocimiento sobre su situación económica real en relación al giro del negocio, por lo que está considerada como un proceso sistemático de medición que permite conocer si los estados financieros presentan la realidad fiel de la organización, si las transacciones y procesos son correctos, íntegros y auténticos, para la toma de decisiones en el momento oportuno y acertadas creando así la confianza en los usuarios de las informaciones financieras (Elizalde, 2018).

Es importante porque su fin es evaluar y examinar los estados financieros y todas las operaciones de la empresa, para determinar la razonabilidad de las valoraciones reveladas en las informaciones presentadas y observar si se dieron de manera eficiente y con las normas y principios contables que la regulan, los cuales ayudan a situar a la empresa para el logro de sus propósitos (Nagua, 2016).



La Auditoría Financiera tiene importancia en el campo empresarial, según Fonseca (2011), por lo siguiente:

Ayuda a implementar y perfeccionar los sistemas de control interno.

Permite que los directivos de la empresa reciban, del auditor, una opinión real acerca del contexto financiero.

Proporciona a las entidades financieras las informaciones necesarias para el otorgamiento de créditos.

Al vender la empresa, tanto el vendedor como el comprador tendrán las informaciones razonables relacionados a la situación financiera.

#### ***2.2.1.5 El Proceso de auditoría financiera***

La auditoría financiera tiene cinco diferentes fases de acuerdo a Blanco (2015) y son las siguientes:

*Primera Fase: Etapa previa y definiciones de los términos.*

Contactar con la empresa del cliente, conocimiento del negocio y evaluación del sistema de control interno de la empresa. análisis previo. Formalizar la carta de encargo.

*Segunda Fase: La planeación:*

Obtención de datos e informaciones de las obligaciones legales de la empresa; Conocer a la empresa, su contexto y valorar los riesgos; Informarse sobre los proyectos de la empresa; Ejecución de procesos analíticos preparatorios; Identificación de la importancia relativa y evaluación del riesgo; Estudiar de que la Auditoria sea admisible y el riesgo relacionado: Estudiar la organización del control.

*Tercera Fase: Procedimiento de la auditoría ante riesgos valorados:*

Evaluaciones de evidencias encontradas; Exámenes de los controles; Determinar el alcance, naturaleza y oportunidad de documentaciones.

*Cuarta Fase: Finalización de la auditoría financiera.*

Acumular evidencias finales; Análisis y revisión de los estados financieros; Elaboración de informes y dictámenes sobre los Estados Financieros; Evaluación de eventos postreros; Evaluación de pasivos contingentes; Emisión del informe de Auditoría Financiera

*Quinta Fase: Control de calidad del servicio.*

Está referido a los procedimientos delineados por el auditor y su equipo de trabajo a fin de proveer una seguridad razonable que los exámenes de los estados financieros fueron realizados de acuerdo con las normas.

Para la realización de una auditoría financiera se requiere cumplir un proceso, que teniendo en cuenta lo expresado por Pallerola y Monfort (2013), se tiene las siguientes fases:

*Fase de Planificación:* se efectúa regularmente en las oficinas del auditor.

*Fase de ejecución del trabajo de revisión:* se realiza generalmente en las dependencias del cliente, excepto de que se trate de una empresa de servicios y la contabilidad se encuentre centralizada en una sociedad matriz, en tal caso gran parte de los documentos podría remitirse a las oficinas del auditor.

*Fase de comunicación de resultados obtenidos:* Normalmente se realiza en las dependencias del cliente y de requerir máxima confidencialidad, será en las oficinas del auditor.

*Fase de redacción del Informe:* se efectúa siempre en la oficina del auditor o entidad de auditoría.

*Fase de control de calidad:* terminada la auditoría financiera Una vez finalizados todos los trabajos es necesario y obligatorio la revisión por parte de otro auditor para tener la seguridad que se utilizó las normas de auditoría vigente; esta fase es importante por la función supervisora de todo el proceso de la auditoría financiera.

### ***2.2.1.6. Riesgos en la Auditoría financiera.***

Es cuando el auditor emite una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros en una organización, de los resultados y los flujos de efectivo de la empresa por un explícito periodo de tiempo cuando en la realidad no están formulados ni presentados de manera razonable o viceversa (Mesén Figueroa, 2009).

La NIA 200, Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, determina que el riesgo de incorrección material es el riesgo de que los estados financieros objeto de análisis de un periodo expreso tenga incorrecciones materiales antes del inicio del proceso de auditoría. Este riesgo está conformado por dos componentes: Riesgo inherente y riesgo de control. Así mismo, la NIA 315, manifiesta que el auditor identifica y valora los riesgos de inexactitud material que se dan por fraude o error en los estados financieros y que afecta a las informaciones (International Auditing and Assurance Standards Board, 2017).

### ***2.2.1.7 Tipos de Riesgo***

#### ***Riesgo Inherente.***

Es el riesgo en la que ocurran errores significativos en las informaciones contables y financieras independientes de la presencia del sistema de control; dependiendo del giro de la empresa, de su contexto, de las operaciones y actividades que realizan las empresas (De la Peña, 2011).

#### ***Riesgo de Control.***

Es el riesgo del sistema de control interno de la empresa en cuanto al fracaso, prevención, detección o corrección de errores; es evaluado mediante pruebas de cumplimiento (De la Peña, 2011).

### *Riesgo de Detección.*

Es el riesgo propio del proceso de auditoría, ocurre al no detectar los errores en los estados financieros mediante la aplicación de procedimientos o pruebas sustantivas. Suelen ocurrir por la ineficacia en la aplicación de los procedimientos, interpretación inapropiada de resultados, etc. (Marín y Martínez, 2003).

### **2.2.1.8 Control interno.**

Es un sistema que posibilita en la empresa la medición y evaluación de la eficiencia para alcanzar los objetivos de la empresa, que permiten lograr un grado de seguridad en la consecución de los mismos. La gerencia y los directivos de la empresa tienen la responsabilidad de implementar los procesos para el buen funcionamiento del sistema de control (García, 2014).

#### *Objetivos del control interno.*

El control interno tiene los objetivos siguientes de acuerdo a Ruiz y Escutia (2010): (a) Afirmar el cumplimiento, respeto, adherencia y conformidad a las políticas señaladas por la gerencia y administración de la empresa para el logro de sus metas; (b) Promover la eficiencia en las operaciones y actividades; (c) Certificar la integridad, seguridad y confianza de las informaciones económicas-financieras, administrativas y operativas de la organización; (d) Proteger los activos que ostenta la empresa.

### **2.2.1.9 Evaluación de Control Interno.**

Es el proceso que se realiza con la finalidad de ofrecer seguridad razonable en el logro de los objetivos en relación a la eficiencia y eficacia de las informaciones, transacciones y el cumplimiento de las normas legales (García, 2014).

La implementación de los procesos de evaluación del sistema de control interno se debe ejecutar de manera permanente por los responsables, permitiendo de esta forma adoptar las

acciones correctivas. Por ello se debe adoptar los instrumentos y registros en la ejecución de las operaciones, también seleccionar los indicadores de medición (Corporación FONAFE, 2019).

#### ***2.2.1.10 Métodos de evaluación del control interno.***

El equipo de auditoría evaluará, analizará y revisará el correcto funcionamiento del control interno en la organización con la finalidad de tener seguridad razonable de las operaciones, asimismo, ofrecer fiabilidad y confiabilidad de las informaciones generadas por el sistema contable (Pelazas, 2015). Asimismo, el autor en mención considera tres métodos:

##### *Método Descriptivo*

Describe todas las desventajas, ventajas y características del sistema, componente, operaciones o departamento, que se está en análisis. Este método se debe ejecutar de manera coherente, precisa, clara y entendible para el entendimiento y comprensión de los directivos.

##### *Método de cuestionario*

Es muy utilizado por el equipo responsable, se basa en la formulación de ítems relacionadas de manera general y específica a las operaciones, actividades o componentes que está en análisis; la estructura del cuestionario se considera los ítems con respuestas positivas y negativas, por lo que se recomienda no entregar al entrevistado el cuestionario para su llenado, sino es el auditor quien debe realizarlo personalmente, para que luego los datos sean tabulados, los cuales se utilizarán en el informe de auditoría evidenciándose en los papeles de trabajo.

##### *Método de flujograma*

Se aplica mediante gráficos o cuadros previamente se recolecta las informaciones de las operaciones, actividades o departamento en análisis; sus ventajas son que reduce la labor de describir procedimientos o actividades, mayor facilidad en la detección de deficiencias, mejor apreciación de las operaciones que ejecuta la empresa.

La utilización de cualquier método que se indica está sujeto al criterio del auditor; en el caso de auditoría interna es recomendable aplicar cuestionario y flujograma, para la auditoría externa se recomienda el método cuestionario. En caso de no contar con la información suficiente se procederá a utilizar el método descriptivo.

## **2.2.2 Rentabilidad**

### ***2.2.2.1 Definiciones***

La rentabilidad a corto plazo es un objetivo económico que las organizaciones empresariales deben lograr coherentemente con su producción para el crecimiento y desarrollo empresarial (Jaramillo (2016). Es el resultado obtenido luego de realizar una inversión. Es el indicador financiero más relevante porque, mide la gestión de generar utilidades ante una inversión en un tiempo determinado presentándose en forma de porcentaje (De Gea, 2019)

La rentabilidad, es un objetivo económico a corto plazo que las organizaciones empresariales deben lograr, coherente con la producción de beneficios necesarios para el crecimiento y desarrollo empresarial (Gitman y Joehnk, 2009)

Es lo potencial que tiene la empresa en generar utilidades o beneficios; en tal sentido un negocio tiene rentabilidad cuando forja más ingresos que egresos, la clientela es rentable al generar mayor ingreso que gasto, en una organización un departamento o área es rentable cuando crea mayores ingresos que costes (Franco et.al, 2010).

### ***2.2.2.2 Tipos de Rentabilidad***

#### ***Rentabilidad financiera***

La rentabilidad financiera se considerar una medida de rentabilidad para los propietarios o accionistas, es el indicador que los directivos maximizan en beneficio de los

propietarios. Es la medida a un periodo explicito, de la utilidad obtenida por el capital propio. Se muestra de dos maneras: rentabilidad en relación con la inversión y rentabilidad en relación a las ventas. En su conjunto, muestran la eficiencia de las operaciones de la empresa. (Vásquez, 2016)

$$R.F. = \frac{\text{Resultado neto}}{\text{Fondos Propios a su estado medio}}$$

#### *Rentabilidad económica.*

La medida del rendimiento de los activos en una organización es la rentabilidad económica independientemente de su financiación, en un explícito tiempo, constituyéndose en el indicador básico para evaluar la eficiencia de la empresa, es decir reflejar la tasa en el total de los recursos usados en la producción. (Vásquez, 2016)

$$R.E. = \frac{\text{Resultado antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo total a su estado medio}}$$

#### *Rentabilidad social.*

Considera trabajar bajo la concepción de calidad total, esta rentabilidad involucra al personal en las actividades productivas, recordándose que el hombre es el primordial recurso de transformación sin importar el tipo de producción en cuanto a su proceso productivo (Zevallos, 2016).

#### **2.2.2.3 Importancia de la rentabilidad**

Su importancia es mide la eficacia y eficiencia de la empresa por medio de diferentes indicadores como son las utilidades que obtiene la empresa entre: Activo, acciones, fondos

propios, inversiones, gastos, endeudamiento, ventas, etc. En sí la rentabilidad es establecer el margen neto que tiene la organización después de solucionar los gastos y en ellos incluir a los costos de reposición, todo lo que disminuye sus ingresos (Arroyo y Balerin, 2019)

Sánchez (2016), manifiesta que la importancia de la rentabilidad, en una empresa es un factor valioso independiente de sus actividades, metas, objetivos, desarrollo, el entorno, calidad del producto, continuamente el tema en discusión es la rentabilidad a fin atender las deudas.

#### ***2.2.2.4 Indicadores de la rentabilidad***

Son razones financieras que permiten el establecimiento del grado de rentabilidad para los propietarios y accionistas, a la vez el retorno de las inversiones. Los de mayor frecuencia son: Margen bruto. Margen operacional de utilidad o utilidad operacional. Margen neto. Rentabilidad del patrimonio. Rentabilidad del activo total. (Morillo, 2017)

En la medición de la rentabilidad se necesita utilizar indicadores, aplicando fórmulas para medir la eficiencia de la empresa en el nivel financiero (Sambola, 2016). A la empresa los indicadores brindan la información contable, si genera pérdidas o ganancias y a los inversionistas si hay retorno de su inversión. Presentamos los indicadores de la rentabilidad más usadas

##### ***Margen bruto de la utilidad***

Se adquiere deduciendo el precio de venta del servicio o producto y su coste de venta, al analizar este indicador de rentabilidad suministra informaciones contables sobre las utilidades creada por la venta, calcula la forma porcentual en que los cubren los gastos operativos previo a la deducción de impuestos (Mejía 2017)



$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

#### *Margen operacional*

Es el análisis del grado de eficiencia que genera la empresa por el desarrollo de sus operaciones. Identifica si la operación propia de la organización, por sí sola, genera utilidades, sin estar pendiente de las operaciones que no corresponde a su misión, independiente si accede a financiamiento externo (Ochoa y Saldivar, 2017)

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

#### *Margen neto sobre las Ventas*

Manifiesta las utilidades generadas durante un año en correspondencia con las ventas, se realiza luego de la utilidad bruta, una vez que se haya deducido el impuesto vigente. Su importancia reside en el porcentaje de variación: si es alto permite el repartimiento de dividendos (Gallizo, 2017)

$$\text{Margen sobre las ventas (Neto)} = \frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

#### *Rentabilidad del Patrimonio*

Permite a los accionistas y socios tener conocimiento sobre las utilidades que se han generado de sus inversiones. En la aplicación de este indicador no están considerados los gastos financieros, impuestos, ni participación a los trabajadores (López, 2016)

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Total del patrimonio}} \times 100$$

### ***2.2.2.5 Determinantes en la rentabilidad***

Para poder observar modelos a fin de realizar las valoraciones de activos de capital y establecer la rentabilidad que se espera de las inversiones, existe dos perspectivas: La primera perspectiva se sostiene en la estructuración de un modelo de equilibrio, por medio del cual se trata de explicar globalmente el comportamiento de la producción. La segunda perspectiva, busca la explicación de los factores que establecen las ganancias esperadas de los activos partiendo del análisis de la información, estas perspectivas se agrupan en modelos de forma empírica, es decir se basan al menos en alguna teoría de la forma que funciona el mercado financiero (Vargas, 2018)

## **2.3 Definición de términos Básicos**

*Auditoría.* Es el análisis que radica en la verificación e inspección de los procesos contables de una organización y es realizada por un profesional (auditor), con la finalidad de observar si sus cuentas reflejan razonabilidad de la situación financiera y los resultados que se obtuvieron en un determinado ejercicio (Alcívar, 2016).

*Auditoría financiera.* Es el examen o análisis de los estados financieros de la empresa, de acuerdo a normas previamente establecidas, logrando como resultado la emisión de una opinión independiente sobre la razonabilidad de las informaciones financieras (Acuña Jara, 2015).

*Capital de trabajo:* Es la capacidad de la empresa de llevar a cabo actividades a corto plazo y con normalidad; puede ser calculado como activos que exceden con relación a los pasivos en el corto plazo (Palacios, 2016)

*Control interno.* Es un proceso continuo, ejecutado por la gerencia, dirección administrativa de la empresa en razón de sus competencias y atribuciones a fin de proveer seguridad razonable, con respecto al logro de los objetivos (Fonseca, 2011).

*Estados financieros.* Constituyen la representación estructural de la empresa en cuanto a la situación financiera y rendimiento financiero; es el documento en el cual se consigna información valuados en unidades monetarias (Carvalho, 2012).

*Evidencia de auditoría.* Son hechos pertinentes, competentes, sufrientes y comprobados que, sustentan las conclusiones del auditor, son las informaciones específicas obtenidas durante la auditoría. (Slosse, 2010).

*Indicador financiero:* Es la relación de cifras sucintas de los estados financieros e informes contables de la empresa con la finalidad de reflejar de manera objetiva su comportamiento (Guilarte, 2012).

*Patrimonio:* Es el valor residual de los activos de la organización después de deducir todos los pasivos. (Leiva; 2019)

*Programas de auditoría.* Son guías que presentan una relación ordenada, secuencial y lógica, de los procedimientos a realizarse, así mismo, permite la obtención de evidencias, la supervisión y control en el adecuado desempeño del auditor (Fonseca, 2011).

*Rentabilidad:* Concepto extenso que consiente diferentes proyecciones y enfoques en relación con las organizaciones empresariales: rentabilidad desde el punto de vista financiero o económico (Lizcano; 2017)

*Riesgo financiero.* Es la probabilidad de ocurrencia de algún evento con secuelas financieras negativas en la rentabilidad empresarial, para el inversionista el riesgo financiero es la falta de seguridad que demuestran los beneficios futuros (Escobar, 2016).



#### 4. Recursos y presupuesto

<b>Partida presupuestal*</b>	<b>Código de la actividad en que se requiere</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo unitario (en soles)</b>	<b>Costo total (en soles)</b>
Recursos humanos		1		S/. 800.00
Bienes y servicios	Fotocopias-impresión-cd-anillado	10juegos	8.00	S/. 80.00
Útiles de escritorio	Papel bond- lapiceros	2mll	20.00	S/. 40.00
Mobiliario y equipos	Alquiler de internet computadora	30 horas	2.00	S/. 60.00
Pasajes y viáticos	Refrigerio-pasajes	15 veces	25.00	S/. 375.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	Compra de libros	6	80.00	S/. 480.00
Servicios a terceros	Personal para encuesta	2	60.00	S/. 120.00
Otros	estadista	1	450	S/. 250.00
<b>Total</b>				<b>S/.2 205.00</b>

## **5. Aporte Científico**

Hoy las organizaciones presentan problemas en el logro de rentabilidad en concordancia a las inversiones que realizan, al no comprender que la auditoría financiera mejora la rentabilidad mejora a su producción y/o servicios que oferta, soluciona las dificultades en la elaboración de las informaciones financieras que son reflejados en los estados financieros a fin de conocer los riesgos que se presentan en la rentabilidad; esta investigación la realizamos con el propósito de exteriorizar a las organizaciones o empresas que lo importante es aplicar la auditoría financiera para optimizar la rentabilidad.

La aplicación de la auditoría financiera es fundamental para toda empresa porque resguarda el contexto financiero en concordancia a sus inversiones y que asistirá a la rentabilidad de la empresa.

## **6. Recomendaciones**

1. Se recomienda a la gerencia de la empresa transportes turismo RARAZ SAC del distrito de Santa Anita - Lima, aplicar la auditoría financiera para la valuación y verificación de las informaciones financieras contenidas en los estados financieros y determinar su razonabilidad que le permitan lograr una mejor rentabilidad, de acuerdo a las normas legales vigentes que se encuentren establecidas y el reglamento interno que establece la empresa.
2. Se recomienda a la gerencia de la empresa transportes turismo RARAZ SAC del distrito de Santa Anita – Lima, utilizar medidas de control como la auditoría financiera, la cual proporcionará información sobre los registros de las operaciones y transacciones contables para realizar las correcciones de los defectos y debilidades, a fin de lograr mayor rentabilidad generando crecimiento y desarrollo empresarial, en tal sentido los gerentes están forzados a mejorar su modelo de financiamiento.
3. Se recomienda a la gerencia de la empresa transportes turismo RARAZ SAC del distrito de Santa Anita – Lima, aplicar y regirse a las normas NIC´s y NIIF en la elaboración de los estados financieros que permitan la razonabilidad de las informaciones financieras, a fin de lograr un mejor margen de rentabilidad lo cual facilitaría su crecimiento y estabilidad empresarial.

## 7. Referencias

- Acuña Jara, S. W. (2015). *Auditoría Financiera*. Lima: UAP.
- Alcívar, F. (2016). Auditoría en las empresas. Obtenido de *Revista Contribuciones a la Economía*: <http://www.eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html>
- Arroyo G. y Balerin L. (2019) *Decisiones financieras y la rentabilidad en las empresas de servicios de transporte de carga de lima metropolitana, año 2017*. (Tesis pregrado) Universidad San Martín de Porres. Lima.
- Blanco Luna, Y. (2015). *Auditoría Integral*. Colombia: Eco Ediciones.
- Bravo M. (2015) *Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la distribuidora de productos masivos ventas del cantón Quevedo, año 2013*. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica Estatal de Quevedo
- Carvalho, J. (2012). *Estados Financieros-Normas para su Preparación y Presentación*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Corporación FONAFE. (2019). *Manual Corporativo: Guía para la Evaluación del Sistema de Control Interno*. [http://www.serpost.com.pe/images/Lineamiento/\\_Sistema\\_Integrado](http://www.serpost.com.pe/images/Lineamiento/_Sistema_Integrado)
- Coz C. (2020) *Auditoría financiera y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de Transporte de Taxi, en el distrito de Ayacucho, 2019*. (Tesis Pregrado), Universidad Católica los Ángeles.
- De la Peña, A. (2011). *Auditoría. Un enfoque práctico*. Madrid. Ediciones Paraninfo S.A.
- Elizalde L. (2018). Auditoría Financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. *Revista Observatorio de La Economía Latinoamericana*. Octubre 2018. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>
- Escobar K. (2016). *Análisis del Método Factoring como Herramienta de Reducción de Riesgos para la Recuperación de Efectivo Proveniente de Cuentas por Cobrar*. Nicaragua: UNAN.
- Espinoza D. (2016) *Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa QUEVECREDICAR S.A. de la ciudad de Quevedo, periodo 2013*. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica Estatal de Quevedo
- Estupiñán R. (2011). *Administración o Gestión de Riesgos E.R.M. y la Auditoría Interna*. Colombia: ECOE Ediciones. ISBN 958-648-434-3
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para organizaciones*. Editor Instituto de Investigación Accountability y Control. Lima



- Forero A., Forero L. y Cerquera, H. (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).
- Gallizo J. (2017) Ratios de solvencia y rentabilidad en empresas familiares y PYMES. *Revista: Cuadernos Prácticos de Empresa Familiar*, 5 (2017)
- García, M. A. (2014). *el control interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una morada desde la gestión gerencial de las empresas*.  
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ensayo=1>
- Franco L., Avendaño C. y Barbutín H. (2011). Modelo de Markowitz y Modelo de Black-Litterman en la Optimización de Portafolios de Inversión. *Rev. Tecno Lógicas No. 26, ISSN 0123-7799, junio de 2011*, pp. 71-88
- Gitman L. J., y Joehnk M. D. (2009). *Fundamentos de inversión*. México. Pearson Educación, S.A. de C.V. ISBN: 978-970-26-1514-9
- Guilarte Quevedo, Y. (2015). *Bases Teóricas de la auditoría de gestión*. La Habana: Sede Universitaria Taguano.
- International Auditing and Assurance Standards Board, I. A. and A. S. B. (2017). *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados: Vol. I (2016 th–2017th ed.)*. IAASB.
- Jibaja X. (2012). *Auditoría Financiera al club social y cultural de servidores públicos de la Fuerza Aérea Ecuatoriana (F.A.E), de la ciudad de Quito por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Leiva H. A. (2019) *Estados financieros básicos*. Trabajo N° 5 Recuperado de: <https://www.smv.gob.pe/ConsultasP8/temp/Laive%2031%2012%2019-18.pdf>
- Lizcano J. (2017) *Revista: rentabilidad empresarial, propuesta practica de análisis y evaluación*. Recuperado de: [https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab\\_emp.pdf](https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab_emp.pdf)
- López J. (2016). *Análisis financiero en las empresas*. Recuperado de: [https://issuu.com/johnsonlopez/docs/06.\\_analisis\\_financiero](https://issuu.com/johnsonlopez/docs/06._analisis_financiero)
- Mantilla, S. A. (2012). *Auditoría Financiera de PYMES*. Colombia: ECOE Ediciones. Primera Edición
- Marín S., y Martínez, F. J. (2003). *Contabilidad Bancaria: Financiera, de Gestión y Auditoría*. Lerko Print S.A. <https://books.google.com.ec/books?id=Qc82LmahtuI>

- Marmanillo F. (2018) *Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos químicos en Lima Norte, Perú 2018*, (Tesis pregrado). Universidad César Vallejo.
- Mesén V. (2009). El Riesgo de Auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. *Técnica Empresarial*, 3(1), 9–12.
- Mejía M. (2017) *¿Cuáles son los principales indicadores en un análisis financiero?*  
<https://www.linkedin.com/pulse/cu%C3%A1les-son-los-principales-indicadores-en-un-an%C3%A1lisis-felipe-mejia-m->
- Miranda J. (2015) *Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la estación de servicios de combustible COOPERATIVA MACUCHI, Cantón la Maná*. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica Estatal Quevedo
- Morillo M. (2017). *Rentabilidad financiera y reducción de costos*. Venezuela: AL&C
- Nagua, D. (2016). La Auditoría financiera como herramienta eficaz para el sector empresarial. Obtenido de *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*:  
<http://www.eumed.net/rev/caribe/2016/07/auditoria.html>
- Ochoa, S. G. y Saldívar, R. (2017). *Administración Financiera correlacionada con las NIF* (3°ed.). México, Costa Rica: Mc Graw Hill Educación.
- Palacios L. (2016) Entendimiento del Capital de Trabajo y las definiciones de financiamiento. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*
- Pallerola J. y Monfort E. (2013). *Auditoría Enfoque Teórico-Práctico*. Primera Edición. Ediciones de la U para la Colombia. Bogotá
- Pelazas, M. A. (2015). *Planificación de la auditoría*. Madrid. Paraninfo S.A.
- Pérez M. (2016). *Auditoría financiera y su efecto en la rentabilidad de la hacienda TABAGANESHA S.A. año 2014*. (Tesis Pregrado). Universidad Técnica Estatal de Quevedo
- Quirumbay M. (2019) *Auditoría financiera como herramienta para mitigar los riesgos de rentabilidad en una empresa de plásticos*. (Tesis Pregrado). Universidad de Guayaquil. Ecuador,
- Risco M. (2016) *Auditoría Financiera y su incidencia en la Rentabilidad de las MYPES del rubro textil en el Emporio Comercial de Gamarra, 2015*. (Tesis pregrado). Universidad César Vallejo.
- Rivas, J. (2015). *Conceptos de Auditoría Financiera*. Obtenido de <https://estudiantesvirtuales.wordpress.com/category/concepto-de-auditoria/>

- Robles C. (2020) *La auditoría financiera y su incidencia en la optimización de los procesos contables de una empresa de OUTSOURCING ubicada en el distrito de Chorrillos – 2019*. (Tesis Pregrado). Universidad Autónoma del Perú
- Rojas F. (2020) *La auditoría financiera y su impacto en la rentabilidad de la empresa MIBANCO S.A. agencia Cajabamba-2018*. (Tesis pregrado). Universidad Señor de Sipan
- Ruíz R. y Escutia J. (2010). *Sistema de Control Interno*. [http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduría/4/apunte/1461\\_A\\_Sistemas\\_contro\\_interno\\_V1.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduría/4/apunte/1461_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf)
- Sambola, R. (2016). *Ratios para analizar la empresa y cuantificar su valor*. México: Deusto.
- Sánchez Ballesta, J. P. (2016). *Análisis de la rentabilidad en la empresa*. México.
- Sánchez Osorio. (2010). *Auditoría Financiera*. México: ECASA.
- Slosee, C. A. (2010). *Un Nuevo Enfoque Empresarial*. Buenos Aires, Macchi: Ediciones la Ley.
- Vargas A. (2018) Determinantes de la rentabilidad de los fondos de inversión en Bolivia. *Investigación y Desarrollo, Vol. 18, No. 2: 23 - 41* (2018) ISSN 2518-4431
- Vásquez R. (2016). *Influencias del financiamiento y la contabilidad como una estrategia en la gestión empresarial, de las micro y pequeñas empresas, dedicadas a la venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores. Arequipa 2015*. (Tesis pregrado) Universidad Católica de Santa María. Arequipa. Perú
- Zevallos Y. S. (2016). *Gestión en la capacitación y la rentabilidad en las mypes rubro hoteles en tumbes, 2016*. (Tesis pregrado). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote

## Apéndice 1: Carta de Autorización



*Fuerza que une más!*

•TRANSPORTE •PASAJEROS  
•ENCOMIENDAS •CARGO

Lima 25 de octubre del 2021

Señores:

UNIVERSIDAD DE LAS AMERICAS  
Av. Garcilaso de la Vega N°188 Lima – Perú

Atención: Doctora Doris Farfán Valdivia  
Jefa de Grados y Títulos

Asunto: Autorización de trabajo de investigación

Por medio de la presente:

Me dirijo a Ud. para hacer de su conocimiento que se está autorizando la realización del trabajo de investigación: **LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y TURISMO RARAZ SAC - SANTA ANITA 2019** de: la Sta, Lesly Susana Romero Carrión, que está laborando en la empresa desde 01 de Agosto del 2018 hasta la actualidad. El trabajo de investigación que se autoriza es para la obtención del título Profesional de Contador.

Sin otro en particular y agradeciendo la atención al presente

Atentamente,

EMPRESA DE TRANSPORTES  
Y TURISMO RARAZ S.A.C.  
  
-----  
GABY S. RARAZ EUFRACIO  
GERENTE GENERAL

**OFICINA CENTRAL:**

AV. HUARACHIRI MZ. G2 LOTE 11  
URB. EL ASESOR 2 SANTA ANITA

☎ 01 3542066

WWW.TURISMORARAZ.COM.PE