

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**LA AUDITORIA Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN
LA EMPRESA NEW CONCEPT MINING PERÚ
S.A.C. EN EL CERCADO DE LIMA, 2020.**

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

AUTOR:

PADILLA HIDALGO FLOR MARÍA GUADALUPE
CODIGO ORCID: 0000-0002-6168-1474

ASESOR:

PONCE DE LEÓN MUÑOZ JAIME MODESTO
CODIGO ORCID: 0000-0001-6737-0397

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA – PERÚ

ENERO, 2022

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación es dedicado a mi madre, hermanos y amigos, por haberme acompañado y apoyado durante todo mi camino profesional.

Resumen

La presente investigación titulada La auditoría y la Gestión Financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en el año 2020, para optar el título profesional en Contabilidad y Finanzas. Cuyo objetivo es determinar que la auditoria contribuye en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. La metodología utilizada fue de tipo descriptivo correlacional, el diseño que se empleó fue no experimental. La técnica que se utilizo fue la encuesta y el instrumento un cuestionario. La conclusión: De acuerdo al objetivo general, se concluyó que la auditoria influye en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú, con una correlación de 0.637, al no existir un área gestora de finanzas es necesario contratar externos que identifiquen las deficiencias para así se puedan tomar acciones, las auditorias se solicitan una vez por año, observándose un mal manejo financiero, el cual se puede apreciar verificando que la empresa mantiene un alto saldo disponible en caja, pero con unas cuentas por pagar con una antigüedad de más de tres años impaga.

Palabras clave: Auditoria y gestión financiera

Abstract

The present investigation entitled The audit and Financial Management of the company New Concept Mining Peru S.A.C. in 2020, to qualify for the professional degree in Accounting and Finance. Whose objective is to determine that the audit contributes to the financial management of the company New Concept Mining Peru s.a.c. The methodology used was descriptive, the design used was non-experimental. The technique used was the survey and the instrument a questionnaire. The conclusion: According to the general objective, it was concluded that the audit influences the financial management of the New Concept Mining Peru company, with a connection of 0.637, as there is no finance management area, it is necessary to hire external parties to identify deficiencies to so actions can be taken, audits are requested once a year, observing poor financial management, which can be seen by verifying that the company maintains a high available cash balance, but with accounts payable older than more than three years unpaid.

Keywords: Audit and financial management.

Tabla de contenidos

Resumen.....	iii
Abstract	iv
Tabla de contenidos.....	v
Lista de Tablas.....	vii
Lista de figuras.....	ix
Introducción	2
Capítulo I: Problema de la Investigación	3
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	3
1.2 Planteamiento del problema	7
<i>1.2.1 Problema general.....</i>	<i>7</i>
<i>1.2.2. Problemas específicos</i>	<i>8</i>
1.3 Objetivos de la Investigación	8
<i>1.3.1 Objetivo general.....</i>	<i>8</i>
<i>1.3.2. Objetivos específicos</i>	<i>8</i>
1.4. Justificación e importancia de la investigación.....	8
<i>1.4.1. Justificación teórica.</i>	<i>9</i>
<i>1.4.2. Justificación práctica.</i>	<i>9</i>

1.4.3. <i>Justificación metodológica</i>	9
1.5. Limitaciones.....	9
Capítulo II: Marco Teórico	10
2.1 Antecedentes	10
2.1.1. <i>Internacionales</i>	10
2.1.2 <i>Nacionales</i>	16
2.2. Bases Teóricas.....	19
2.3 Definición teórica.....	30
Capítulo III: Metodología de la Investigación	32
3.1 Enfoque de investigación	32
3.2. Variables	33
3.2.1 <i>Operaciones de las Variables</i>	33
3.3. Hipótesis	38
3.3.1. <i>Hipótesis general</i>	38
3.3.2. <i>Hipótesis específicas</i>	39
3.4. Tipo de investigación.....	39
3.5. Diseño de investigación	39
3.6. Población y Muestra.....	40
3.6.1. <i>Población</i>	40
3.6.2. <i>Muestra</i>	40
3.7. Técnicas e Instrumento de Investigación	40
3.7.1. <i>Encuesta</i>	41
3.7.2 <i>Cuestionario</i>	41
3.7.3. <i>Validez</i>	42
Capitulo IV: Resultados.....	44
4.1 Confiabilidad del instrumento.	44
4.2. Análisis de los Resultados	45
4.3. Contrastación de hipótesis.....	72
4.2. Discusión	77
Conclusiones	78
Recomendaciones	80
Aporte Científico	81
Referencias.....	82

Apéndices	85
-----------------	----

Lista de Tablas

Tabla 1: Validez del instrumento	42
Tabla 2: Estadísticas de Fiabilidad.....	45
Tabla 3: Control Interno y Revisión.....	45
Tabla 4: Control Interno y Seguimiento	47
Tabla 5: Control Interno y Cumplimiento	48
Tabla 6: Estados Financieros y Toma de decisiones	50
Tabla 7 : Estados Financieros y Diagnostico.....	51
Tabla 8: Estados Financieros y Análisis	53
Tabla 9: Estados Financieros y Análisis	54
Tabla 10: Estados Financieros y Análisis	56
Tabla 11: Estados Financieros y Análisis	57

Tabla 12: Liquidez y Capital de trabajo	59
Tabla 13: Liquidez y Razón Corriente	60
Tabla 14: Liquidez y Prueba Acida.....	62
Tabla 15: Rentabilidad y ROA.....	63
Tabla 16: Rentabilidad y ROE	65
Tabla 17: Rentabilidad y Recursos propios	66
Tabla 18: Gestión de recursos e Ingresos	68
Tabla 19: Gestión de recursos e Ingresos	69
Tabla 20: Gestión de recursos e Solvencia.....	71
Tabla 21 : Prueba de Normalidad	73
Tabla 22: Prueba correlacional de la hipótesis general	74
Tabla 23: Prueba correlacional de la hipótesis Especifica 1.....	75
Tabla 24: Prueba correlacional de la hipótesis Especifica 2.....	75
Tabla 25: Prueba correlacional de la hipótesis Especifica 3.....	76

Lista de figuras

Figura 1: Estadísticas de Fiabilidad	45
Figura 2: Control Interno y Revisión.....	46
Figura 3: Control Interno y Seguimiento.....	48
Figura 4: Control Interno y Cumplimiento	49
Figura 5: Estados Financieros y Toma de decisiones	50
Figura 6: Estados Financieros y Diagnostico	52
Figura 7 : Estados Financieros y Análisis	53
Figura 8: Estados Financieros y Análisis	55
Figura 9: Estados Financieros y Análisis	56
Figura 10: Estados Financieros y Análisis	58
Figura 11: Liquidez y Capital de trabajo	59
Figura 12: Liquidez y Razón Corriente.....	61
Figura 13 Liquidez y Prueba Acida	62

Figura 14: Rentabilidad y ROA..... 64

Figura 15: Rentabilidad y ROE..... 65

Figura 16: Rentabilidad y Recursos propios..... 67

Figura 17: Gestión de recursos e Ingresos 68

Figura 18: Gestión de recursos e Ingresos 70

Introducción

La presente investigación titulada “La auditoría y la gestión financiera en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en el Cercado de Lima, 2020”.

El primer capítulo inicia con la descripción del problema, de manera general hasta lo específico, en la que se detallan los objetivos y problemas planteados, con el objetivo de determinar que la auditoría contribuye en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en el Cercado de Lima, 2020. Seguido por la justificación e importancia considerando limitaciones. En el segundo capítulo, se describe a detalle a autores con investigaciones afines al presente trabajo. El tercer capítulo define la metodología utilizada, la presente investigación es de diseño correlacional y tipo aplicado, mención de las hipótesis de aplicación, la población total que es de diecisiete, considerando una muestra de diez, la técnica e instrumento utilizado para recolectar datos es la encuesta, con el fin de considerar la validez y grado de confiabilidad del instrumento. Seguido del cuarto capítulo, en el que se verifican los resultados por medio de la estadística, los resultados fueron: normalidad 0.0290 y 0.328 para cada variable respectivamente, 0.724 como resultado de la prueba de fiabilidad. Para finalizar se detallan las recomendaciones de acuerdo con cada conclusión, así como el aporte del investigador

Capítulo I: Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

En la actualidad el adecuado manejo del dinero muchas veces ha sido una de las áreas de mayor cuidado y de considerable impacto en una organización, ya que puede llevar a optimizar los recursos disponibles, sean a corto, mediano o largo plazo, con la finalidad de tener las herramientas con que hacer frente a sus obligaciones; por el contrario, un inadecuado manejo ocasionaría llevar a la insolvencia de flujo de dinero, desatando mayores problemas en la entidad como la falta de liquides, con lo cual, no podría realizar sus operaciones diarias, por esto, es de vital importancia llevar un apropiado equilibrio entre los ingresos y salidas de efectivo, pues finalmente esa es la esencia de la gestión financiera.

La auditoría por otro lado, es un sistema utilizado en la gestión organizacional que comprende procedimientos de control, con el fin de inspeccionar los procesos y brindar una seguridad razonable, con el fin de dar cumplimiento a los objetivos, la eficiencia y eficacia en los procesos, la transparencia en la información financiera y contable, así como el cumplimiento de las leyes y normas establecidas; con esto la empresa puede tener un grado de fiabilidad que las operaciones se llevan de manera correcta.

Una herramienta clave en la auditoria es el control interno definida para La Contraloria como:

Contraloría General de la Republica (2016) “El conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que

desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública” (p. 1). La ley que regula el sistema de control es la Ley N° 28716 junto a su normativa técnica emitida por la Contraloría, esta es dividida en tres fases, planificación, ejecución y evaluación, esta estructura es pilar de todo sistema de control, el cual puede utilizarse tanto en entidades del estado como en entidades privadas quienes las tienen estandarizadas de manera obligatoria, mientras que en el sector privado se mantiene como opción.

Lo que se busca es realizar un mayor control en las áreas de mayor problemática, como lo son: el área de tesorería, el área de finanzas y el área de logística, con la finalidad de que todos los procesos de dichas áreas sean las de mayor control, el personal que desempeña dichas labores es de vital importancia, pues el control interno es ejecutado por personas que ocupan estos puestos y a su vez deberían ser regulados por los órganos de control o quienes hagan sus veces en cada nivel de la entidad. No tratándose solo de los altos directivos o gerentes, sino de todos los participantes, creando conciencia e integrándolas en la necesidad de evaluar los riesgos, aplicar controles y estar en condiciones de responder adecuadamente ante algún acto relacionado.

Es muy importante para la empresa conocer sus limitaciones, si bien la auditoría brinda fiabilidad de que las operaciones se realizan de la manera transparente, esto no implica que los controles eviten todos los problemas o riesgos que se presenten.

Terrazas (2009) considera que:

La gestión financiera es la actividad que se realiza en una empresa, con el fin de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los

recursos financieros, para así, generar mayores beneficios y/o resultados para alcanzar sus metas. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva de manera efectiva, considerando la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización. (p. 57)

Lo que se busca es que la gestión financiera proyecte el futuro y el impacto del efectivo, gestionando el manejo de sus ingresos y anticipando gastos con una acertada toma de decisiones diarias, asegurando la liquidez y futura solvencia con los recursos disponibles. Así como su optimización, con la fiabilidad de que estos serán suficientes para cubrir los gastos y poder funcionar con normalidad, es decir, mantener un capital de trabajo positivo.

Las finanzas deben llevarse día a día, pero muchas veces las pequeñas empresas pasan por alto ello generando un mal manejo de su liquidez, esto gracias a que no se utilizan herramientas financieras como el cash flow, en el cual parte el control financiero, el flujo de caja muestra en tiempo real las entradas y salidas diarias efectivo, además de ello permite ver una estimación a futuro.

La importancia radica en que se pueda proyectar con el mayor realismo posible el comportamiento del efectivo para tomar adecuadas decisiones en la gestión y el control de las operaciones, para lo cual se deberá realizar una planificación financiera, una gestión de recursos, el análisis de créditos y cobranzas y el control de caja.

Deberá tomarse en cuenta que, al no realizar una gestión financiera, esto ocasionará el descontrol del flujo de caja. Si no existe control de ingresos y egresos, no se podrán tomar decisiones efectivas y a tiempo, lo cual, sea a corto o largo plazo el gestor contraerá deudas inviables, esto dependerá del disponible que manejado en la entidad.

Otro pilar importante es contar con un plan de negocios, pues no contar con uno podría ser perjudicial. Sin este es posible no tener éxito en un mercado tan competitivo como el actual. Cuando se evalúa abrir un negocio, se deberían estudiar todos los aspectos internos y externos que afecten el mismo, a fin de prever alguna eventualidad e ir alineándose al mercado, de acuerdo a su proyección considerando posibles eventualidades, que de acuerdo con el sector o rubro podrá tomar mayor o menor tiempo en suceder.

El presente trabajo de investigación estará centrado en identificar la influencia que tiene en la auditoria en la gestión financiera en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. Dicha entidad es una empresa cuya actividad económica principal es la comercialización, importación y exportación de productos para sostenimiento de minas subterráneas, Su sede principal cuenta con una trayectoria de treinta años en el mercado internacional, para luego ingresar al Perú con una sucursal tomando la posta con más de dieciocho años en el mercado nacional siendo muy competitivo en el rubro.

“Innovative Mining Products tiene su sede en Johannesburgo, Sudáfrica, y cuenta con instalaciones en Perú, Zambia y Canadá. Cuenta con una sede en Perú desde 1989, arribó a la capital peruana con el objetivo proporcionar productos innovadores y de calidad para mejorar la seguridad y la productividad en la industria minera nacional”. (Tecnología Minera, 2019, p.2).

Actualmente la empresa Epiroc adquirió Innovative Mining Products el pasado 06 de noviembre, por lo cual se concluye que el negocio pasaría a formar parte sus divisiones fortaleciendo su mercado, así como su gama de productos.

La visión de New Concept Mining Perú es mantenerse como una empresa solida en el mercado, siendo la primera opción y elección de sostenimiento para sus clientes, junto al mejor

equipo de profesionales en busca productos innovadores. Con la misión de cumplir con sus tres pilares, integrity, innovation y investment.

New Concept Mining Perú tiene como misión ofrecer productos innovadores, a la vanguardia, sostenibles para sus clientes, así como difundir sus valores con el mejor equipo de trabajo, manteniendo la responsabilidad económica, social y medioambiental. Su estrategia para lograr un crecimiento rentable y sostenible nos hace seguir siendo competitivos e innovadores, lo cual garantiza que seguir haciendo negocios de forma ética. Esta estrategia consiste en cinco pilares subyacentes en todas nuestras actividades y que se ven complementados por nuestras prioridades.

Actualmente compuesta por un área de ventas y administrativos muy bien capacitados, compuesto por doce profesionales en planilla, en su organigrama podemos apreciar al presidente ejecutivo como máxima autoridad, seguido del gerente general, gerente administrativo y el gerente de Latinoamérica, cada área tiene sus respectivos encargados.

Lo que se puede apreciar es que la empresa no cuenta con un área que se dedique a gestionar las finanzas o establecer controles internos, si bien la empresa tiene liquidez no la sabe aprovechar, ya que no se realizan controles de sus gastos o ingresos, lo cual podría ocasionar que en algún momento se quede sin capital de trabajo. Por ello la propuesta es establecer un sistema de control en el área de mayor problemática que es tesorería y contabilidad.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Problema general.

¿De qué manera la auditoria influye en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en el Cercado de Lima, 2020?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cuál es el impacto de la auditoria interna en el análisis financiero de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en el Cercado de Lima, 2020?

¿Cuál es el impacto de la auditoría financiera en los estados financieros en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en Cercado de Lima, 2020?

¿Cuál es el impacto de la auditoria operacional en las cobranzas de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en el Cercado de Lima, 2020?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar de qué manera la auditoria contribuye en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en el Cercado de Lima, 2020.

1.3.2. Objetivos específicos

Determinar de qué manera la auditoria interna influye en el análisis financiero de la empresa New Concept Mining Perú s.a.c. en el Cercado de Lima, 2020

Determinar de qué manera la auditoría financiera impacta en los estados financieros en la empresa New Concept Mining Perú s.a.c. en Cercado de Lima, 2020

Determinar de qué manera la auditoria operacional influye en las cobranzas de la empresa New Concept Mining Perú s.a.c. en el Cercado de Lima, 2020

1.4. Justificación e importancia de la investigación

1.4.1. Justificación teórica.

El objeto de estudio es determinar la importancia de la auditoría en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C, a fin identificarse su utilidad en la gestión financiera, lo cual permitirá identificar herramientas estableciendo controles para la optimización del uso de recursos, mantener un adecuado ambiente de control, el análisis e interpretación de los estados financieros, el estudio y medición de los índices de morosidad debido a la falta de cobranzas.

1.4.2. Justificación práctica.

Se realiza el presente trabajo de investigación por que existe la necesidad de analizar y mejorar la gestión financiera, determinando si existe relación con la auditoría, así como el uso de herramientas de control que permitan identificar y resolver problemas en la empresa.

1.4.3. Justificación metodológica.

A través del presente trabajo, se busca explicar a los altos directivos la elaboración de herramientas de control. Con ello se podrá tener una mejor visión de la gestión financiera, lo que se busca es optimizar el manejo del efectivo, minimizar riesgos y mantener el control interno.

Es importante para la empresa tener un adecuado control del efectivo debido a que es muy importante para cumplir con nuestras obligaciones y seguir funcionando naturalmente, por ello se busca énfasis en controlar el efectivo en la empresa New Concept Mining Perú.

1.5. Limitaciones

Durante el desarrollo de la siguiente investigación se presentaron limitaciones en información financiera, pues por política de recursos humanos no se pueden brindar datos de planilla.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Se tomó como referencia los siguientes trabajos que se relacionan a la presente investigación.

Desde el punto de vista de, Aulestia (2019):

Desarrollar una propuesta mediante un modelo de gestión financiera para empresas ecuatorianas del sector de servicios de transporte pesado de carga por carretera del cantón Quito, que permita mejorar la toma de decisiones gerenciales oportunas, concluyendo que el modelo de gestión financiera presentado, sirva como herramienta de toma de decisiones par altos niveles de la empresa, como a las gerencias, a fin de servir como fundamento de bases teóricas de autores importantes en la administración y gestión financiera para las empresas ecuatorianas del sector de transporte pesado de carga por carretera brindando soluciones, Tomándose como base de estudio, las mejores prácticas puestas en funcionamiento por las grandes empresas del sector de transporte pesado de carga por carretera, permitiendo a este tipo de empresas, implementarse con el fin de cubrir adecuadamente sus necesidades y desempeño para el cumplimiento de objetivos estratégicos empresariales, relacionados a los resultados de ratios de liquidez y rentabilidad.(pp. 13, 154)

Para concluir el estudio realizado por Aulestia tiene como objetivo mejorar la toma de decisiones y medir su efectividad por medio del desarrollo de su modelo de gestión financiera propuesta.

De acuerdo con, Chávez (2019) propuso que:

La Auditoría Tributaria, para el cumplimiento de la normativa fiscal en la compañía de transporte de carga pesada Transgavilanez, Periodo 2017, cuyo objetivo fue elaborar una auditoría tributaria para comprobar el cumplimiento de normativa fiscal. Concluyendo con que la normativa tributaria no es aplicada en su totalidad, debido a que se identificó que en el mes de agosto en lo referente al impuesto al valor agregado se presentó la declaración, pero fuera del plazo establecido por el Servicio de Rentas Internas encargada de las regulaciones en el país. En lo referente al gasto arriendo tampoco se efectuaron las respectivas retenciones, lo cual generó un gasto no deducible ocasionando un error para el cálculo del impuesto a la renta. Así mismo, para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta no se aplicó el 0,2% sobre el patrimonio, esto siendo de incumplimiento al Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. (pp. 9, 138)

La presente tesis tiene relación con la variable gestión financiera, puesto que muestra la influencia del impacto de las finanzas al ocasionar un gasto incensario por concepto de multas, ocasionado por una ineficiente gestión contable.

Teniendo en cuenta a, Dávila (2018) quien platea el trabajo titulado:

Análisis de la aplicación de las principales NIAs del Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoría Interna en las empresas de la ciudad de Quito. Cuyo objetivo general es establecer en hacer conocer al auditor interno términos para comprender y aplicar las normas correctamente. Con lo cual llegó a la siguiente conclusión, la auditoría interna es una actividad dificultosa de llevar debido a las limitaciones en la independencia, puesto que siempre existirá algún grado de compromiso en las gerencias o

quien haga sus veces, en el que se obtienen resultados parcializados. Además, la auditoría interna que se aplica es realizada a cada proceso de manera independientes y no en conjunto, lo cual sería optimo a fin de realizar una revisión completa a los procesos en conjunto, la Auditoría Interna en el Ecuador no ha tenido un desarrollo esperado en los últimos años, pues carece de profesionales especializado y con conocimientos en la materia, así como profesionales interesados en este fin, a manera de ejemplo tomo un país ubicado en Sudamérica como lo es Argentina que actualmente tiene Universidades locales que ofrecen posgrados exclusivamente para esta especialización, como lo es auditoría interna. (pp. 12, 205)

Comentario: La finalidad del autor es demostrar la significancia de la auditoría en una organización, más aún si no se realizan prácticas de auditoría a manera de control de las operaciones.

Con base en, Cajas (2019) quien destaca en su investigación que:

El modelo de gestión contable y financiera para el sector minero en el Ecuador, con el objetivo de determinar la influencia de un Modelo de Gestión Contable y Financiera en la presentación razonable de los estados financieros del sector hotelero en el Ecuador, con lo cual se llegó a la siguiente conclusión, el cantón Cata mayo de la provincia de Loja, lugar en que las empresas no le dan mayor importancia a la contratación de profesionales dedicados la contabilidad interna que se encarguen del registro y control de las operaciones dentro de la entidad lo que ha resultado además en la falta de guías, manuales de políticas y procedimientos de control contable ocasionando que las actividades de operación no concluyan con éxito y dar como resultado atrasos e inconsistencias en la información presentada ante los organismos encargados del control.

(pp. 10, 205)

Comentario: La presente investigación también muestra la importancia de la auditoría, así como un equipo preparado para cumplir con el control organizacional.

Citando a, Velasco (2017) quien argumenta:

Auditoría forense al proceso de registro, declaración y pago de impuestos, como herramienta para la detección y prevención del fraude en el gobierno provincial de Imbabura por el período comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2016. Con el de realizar una Auditoría Forense al proceso de registro, declaración y pago de impuestos, como herramienta para la detección y prevención del fraude en el Gobierno Provincial de Imbabura, con lo cual llego a la siguiente conclusión que, como resultado de la evolución, en cumplimiento a la ley, específicamente de los artículos 66 y 67 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado con los hechos descritos, se puede concluir que existe una presunción e indicios de responsabilidad penal, conforme lo tipificado en el artículo 328, del Código Orgánico Integral Penal. (pp. 8, 189)

Comentarios: El alcance de la presente investigación es demostrar la importancia de los controles internos por medio de una auditoría para detectar hechos irregulares en una organización.

Como expresa, Novoa (2018) quien verifica en su trabajo:

Contribución de la unidad de auditoría interna al proceso de toma de decisiones al interior del gobierno regional del bío bío. El objetivo general es determinar si la unidad de Auditoría Interna contribuye al proceso de toma de decisiones al interior del Gobierno Regional del Bío Bío, con lo cual llegó a las siguiente conclusión: gran parte de estas

funciones de la unidad de auditoría interna en cumplida contribuyendo en la toma de decisiones, sin embargo se puede apreciar que no concuerda con lo antes enunciado, lo cual, surgiría como un desafío que emerge para la unidad de auditoría interna, logrando posicionarse como un área relevante que genera confianza y fiabilidad a todos los miembros de la organización, sin excepciones a fin de evitar así un hecho contradictorio. La unidad debe mantener el rumbo emprendido, esto considerando lo antes mencionado, en este último periodo, ocasionando una fuerte potenciación al equipo, aumentando notoriamente su dotación profesional. Para concluir, en este aspecto es recomendable para la unidad, comenzar siempre el año de trabajo con una matriz de riesgos bien diseñada y estructurada, un Plan Anual de auditoría correctamente ejecutado y visado por las autoridades afines, de manera que la función de auditoría valide de manera fiel tanto al interior de la organización como hacia el exterior. (pp. 10, 172)

Comentarios: Se deduce que la auditoría interna si influye en gran medida en la toma de decisiones, potenciando los resultados notoriamente.

Como lo hace notar, Martínez (2017) quien argumenta:

Un modelo de gestión financiera basado en la optimización de las necesidades operativas de fondos: el caso de las empresas farmacéuticas en España, El objetivo general de la presente investigación es realizar un modelo de gestión financiera que pueda permitir, a partir de distintas simulaciones con diferentes alternativas de optimización y administración de las NOF, incidir en la situación de la baja liquidez, por parte de la alta dirección y gerencias tomando las mejores decisiones, Manteniendo una proyección de los efectos de dichas alternativas sobre la solvencia, la liquidez, la rentabilidad y el valor de una empresa en su capital de trabajo, con lo que llegó a las siguiente conclusión, el

objetivo de la empresa es minimizar la inversión en NOF, para realizar un ciclo productivo optimizando en lo posible la mayor inversión y conseguir tanto un equilibrio en las finanzas que permita que los recursos gestionados y en negociación financien la totalidad de los recursos líquidos que sean necesarios, como lograr mayor rentabilidad en el menor tiempo posible, mitigando la menor inversión posible de recursos financieros de la compañía. (pp. 9, 154)

Comentario: La presente investigación demuestra que una adecuada gestión de recursos ayuda en gran medida a optimizar los recursos, realizando un equilibrio tanto en sus ingresos como egresos.

Empleando las palabras de, Vento, Serrato (2019) quienes verifican:

Un Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva, enfocada al impuesto de renta para empresas comercializadoras de papel - estudio de caso despápeles s.a.c, el objetivo general es diseñar un programa de Auditoría Tributaria preventiva, enfocada en el Impuesto de Renta, aplicada a las empresas dedicadas al comercio de papel., como lo es el estudio de caso, con lo cual se llegó a la siguiente conclusión, si bien no existe contexto jurídico que integre únicamente a la Auditoría Tributaria, la misma se apoya en la normatividad vigente para los impuestos considerado por el gobierno, siendo un objetivo claro, el de poder disminuir los riesgos que pueda ocasionar o suceder una entidad, en el sentido de desaprovechar los beneficios o desconocer la normativa vigente, sobre la cual se calculan sus impuestos. Se estima que son pocas las entidades que tienen establecido dentro de sus procedimientos y procesos, el llevar a cabo un tipo de Auditoría que prevenga los riesgos en este caso tributarios, en conclusión, como estudiantes se aprecian oportunidades de aportar a este tipo de empresas una alternativa como

herramienta, con el fin de que la toma de decisiones y el porcentaje de crecimiento de las mismas sea fortalecida, estamos convencidos de que la industria es la mejor manera generar poder adquisitivo tanto en las familias como a nivel personal, esto teniendo un impacto directamente en la economía. (pp. 8, 134)

Comentario: La presente investigación demuestra la importancia de las auditorías a fin de identificar una mala gestión, como lo es contar con personal ineficiente que genera multas.

2.1.2 Nacionales

A juicio de, Salazar (2017) quien recomienda:

Una Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017. El objetivo general es mejorar la gestión financiera para incrementar la liquidez en la en la ONG, con lo cual se llegó a las siguientes conclusiones, se busca solucionar gran parte de los problemas, así como el de obtener un control y consolidación de movimientos en el que se permitirían minimizar errores obteniendo y analizando mejoras que logren obtener ingresos a través de proyectos de investigación y análisis, para lo cual, se planteó un plan de mejora para optimizar la gestión financiera e incrementar la liquidez en la Organización No Gubernamental Socios en Salud Sucursal Perú 2017, con la finalidad de mejorar los procedimientos financieros y los procedimientos contables a través de los proyectos financiados, solventar los gastos administrativos, optimizar la liquidez e incentivar a que se genere sus propios proyectos logrando eficiencia y eficacia. (pp. 6, 95)

Comentario: Se enfatiza que la liquidez está directamente asociada a un optima gestión financiera.

Desde la posición de, Chenet (2018) quien relaciona:

La Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra, año 2018, El objetivo general es determinar la influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa del sector de Gamarra., con lo cual se llegó a las siguiente conclusión, la auditoría contable interna contribuye en las finanzas del sector Gamarra en las medianas empresas, en particular las empresas de rubro textil, a manera de ejemplo la empresa Textiles El Rosario S.A., la cual, además lograr un crecimiento sostenible en el tiempo, En cuanto al control en una auditoría interna, es necesario para garantizar la confiabilidad y fiabilidad de la información contable incluida en los estados financieros con el fin de corregir las fallas en los procesos por medio de controles, en el sector de las medianas empresas. (pp. 4, 97)

Comentario: La investigación demuestra la influencia de la auditoria con las finanzas, esto demostrado tanto en empresas informales como en el presente estudio.

Como plantea, Aroca (2017) quien analiza:

La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes guzmán s.a. de la ciudad de Trujillo, año 2017 , el objetivo general es determinar de qué manera la Auditoria Interna incide en la Gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, en el periodo 2015, con lo cual se llegó a las siguientes conclusiones: La Estructura Organizacional de Empresa de Transportes Guzmán S.A. tiene como pilares, la actividad operativa, administrativa y de control interno y externo. Con una estructura que permite la integración y coordinación de todos los integrantes de TGSA, así como de sus interesados, logrando ser una empresa con rangos altos de eficiencia y

eficacia en el transcurso de sus tres (03) últimos periodos según sus indicadores. (pp. 3, 187)

Comentario: Una vez más se demuestra que la auditora está relacionada a la gestión financiera, en este caso gestión en general de la organización.

Como afirma, Moya (2017) quien manifiesta:

La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH S.A. en la ciudad de Trujillo, año 2015, el objetivo general es analizar la gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa servicios, con lo cual se llegó a la siguiente conclusión: La empresa GBH S.A actualmente no mantenía un área de gestión financiera optima, por lo cual, mantenía una baja rentabilidad, tomando malas decisiones, ocasionando pérdidas, dando como resultado el perjuicio de la inversión tanto de los accionistas como de sus interesados. (pp. 2, 45)

Comentario: El presente trabajo de investigación demostró que la gestión financiera está relacionada con la rentabilidad, lo cual concuerda a manera de aporte.

Como señala, Castañeda y Bardales (2017) quien propone:

Un planeamiento de la auditoría financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del estado – 2015, año 2017, el objetivo general es determinar la relación que existe entre el planeamiento de la auditoría financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del Estado, lo cual se llegó a la siguiente conclusión: El planeamiento de la auditoría financiera se relaciona significativamente con la oportunidad de los informes en las empresas comercializadoras. (pp. 4, 75)

Comentario: La presente investigación demuestra la relación de la auditoria con la gestión, en el trabajo de investigación, lo informes.

Dicho con palabras de, Icanaqué y Neyra (2017) quienes dan a conocer:

La Auditoria administrativa como instrumento de control para la evaluación de los procesos de selección de personal del centro de gestión tributario – Chiclayo 2016, año 2017, El objetivo general es Proponer la auditoria administrativa como instrumento de control para la evaluación de los procesos de selección de personal del centro de gestión tributario, lo cual, se llegó a la siguiente conclusión: La auditoría administrativa en el centro de Gestión Tributario en la ciudad de Chiclayo, respaldado por el análisis estadístico de los promedios de las dimensiones de la variable, dio como resultado un nivel bajo, por tanto, se concluye que la institución objeto de estudio, no se lleva de manera adecuada y optima los procesos de auditoría administrativa, por lo cual se afecta el control tanto interno como externo de los procesos de selección de personal del Centro de Gestión Tributario. (pp. 3, 112)

Comentario: Desde el punto de vista del investigador, la auditoria sirve como herramienta en demostrar la necesidad de una auditoria de control en una organización.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Auditoria

2.2.1.1. Definición.

La auditoría es un medio de control encargado de brindar seguridad razonable a los procesos, gestión e información organizacional de manera integral, con el fin de brondar una

información lo más apegada a la realidad a los interesados, implementando medidas anticorrupción, delitos u otros peligros que se consideren latentes en la entidad, sea a nivel organizacional o de procesos.

Según marco conceptual de la auditoria como expresa La contraloría General de la República, Contraloria (2014) quien afirma:

La auditoría es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad interesados, diseñado para ubicar y enfrentar los riesgos, con el fin de dar seguridad razonable en la obtención de la misión de la entidad, estas se alcanzarán en función a los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (p. 9)

En la opinión de, Castillo (2018) quien afirma:

La auditoría se define como medidas que se aplican a un conjunto de normas o acciones que ayudarían a la gestión en prevenir los riesgos, irregularidades y actos de corrupción en el sector público y privado. Ciertamente, la auditoria se utiliza para analizar las actividades, planes, políticas, procesos o normas en una organización, ya sea en la entidad pública o privada, cuya estructura debe estar en componentes y áreas, elementos u objetivos que se regulan. (p. 23)

Estupiñan (2011) “menciona que los controles internos ayudarán a la empresa a disponer de un sistema de evaluación ajustado a las necesidades de la empresa aplicando y respetando las políticas de la empresa en la ejecución de los planes, programas y proyectos” (p. 7).

Para Valdivia (2010) “la aplicación de los controles son herramientas esenciales del sistema del control por la cual el personal técnico logrará efectuar la verificación o evaluación,

objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la empresa”. (p. 203)

2.2.1.2. Objetivos de la auditoria.

Según marco conceptual de, Contraloría (2014) afirma lo siguiente acerca de la auditoria:

a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de una entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta. b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos. c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones. d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales. f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado. g. Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía. (p. 9)

Se afirma lo siguiente:

“La auditoría es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable a la gestión en su conjunto, que promueve las siguientes categorías”. (Huapaya, 2018, p. 38).

Como expresa, Huapaya (2018) quien sostiene:

a. Promover la eficiencia, eficacia, transparencia en las operaciones de la empresa, así como la calidad de los bienes o servicios que produce comercializa. b. Cuidar resguardando los bienes y recursos en la organización contra cualquier evento que pueda

afectar dichos bienes, el deterioro, así como su uso indebido y actos ilegales, en conclusión, todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectar a la empresa.

c. El cumplimiento de la normativa laboral, tributaria, comercial y otras aplicables a la empresa y a sus operaciones. d. Garantizar la confiabilidad de la información. e.

Fomentar e impulsar la práctica de valores organizacionales. f. Promover y difundir el cumplimiento de los funcionarios y empleados de rendir cuentas de su gestión y desempeño asociado a una misión u objetivo encargado y aceptado. (p. 39)

2.2.1.3. Importancia de la auditoria.

La importancia radica en la necesidad de realizar controles y monitorear los procesos, con el fin de verificar que se sean de cumplimiento de acuerdo a los estándares de la compañía o para realizar investigaciones de acuerdo a hallazgos.

Huilca (2010) afirma lo siguiente:

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de auditoria. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control en el proceso de auditoría. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización. Esto ocurre en empresas de tipo multinacional, en el que los directivos imparten órdenes hacia sus filiales o sucursales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado de manera frecuente, en estos casos se delegan las responsabilidades. Pero si así fuese el caso, su presencia no asegura que se eviten los fraudes en lapsos en el que no revisen los procesos, sean lapsos cortos o largos. Entonces cuanto más se alejan las

encargaturas de las operaciones, más necesario se hará la existencia de una auditoría adecuadamente estructurada. (p. 1)

Según marco conceptual de auditoría de, Contraloría (2014) se afirma lo siguiente:

La auditoría trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios. a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento. b. La auditoría bien aplicada contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, subprocesos y actividades en donde se implemente. c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción. d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos. e. La auditoría brinda fiabilidad a la información financiera indicada y asegura que la entidad cumpla en gran proporción con las leyes y regulaciones del estado, evitando pérdidas de reputación u otras consecuencias mayores. (pp. 12, 13)

La importancia de implementar una auditoría en una institución es de gran importancia, puesto que, ayuda a la organización a ser más competitiva en el mercado, posicionarla mejor frente a su competencia y mayor adaptabilidad de todas las áreas que la conforman, por lo tanto, en este sentido, se implementará un control interno para evitar y mitigar pérdidas, fraudes, promover la mejora continua y asegurar la actividad financiera constante. (Corona, 2017, p. 87)

2.2.1.4 Componentes de la auditoría

Ley N°28716 Ley de Auditoria de las entidades del Estado publicada (2006), indica lo siguiente:

1. Control Financiero: Examen que se realiza para establecer si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera. 2. Control de Legalidad: Comprobación que se hace de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se hayan realizado conforme a las normas que le son aplicables. 3. Control de gestión: Examen de la eficiencia y eficacia de las entidades en la administración de los recursos públicos. 4. Control de resultados: Examen donde se establece en qué medida los sujetos de vigilancia logran los objetivos y cumplen sus planes, programas y proyectos adoptados por la administración en un periodo determinado. 5. Revisión de cuentas: Estudio especializado de los documentos que soportan, legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario en un tiempo determinado. 6. Evaluación de Control interno: Análisis de los sistemas de control de las entidades sujetas a vigilancia con el fin de determinar la calidad de estos, el nivel de confianza que se les pueda otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de los objetivos. (pp. 2, 3)

2.2.1.4. Control interno.

Huillca (2010) determina:

Se define como al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad,

al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes: Integridad y valores éticos; Autoridad y responsabilidad; Estructura organizacional. (p. 2, 3)

Escalante (2014) “Un ambiente de control adecuado permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones” (p. 56).

Como afirma, Estupiñán y Niebel (2015) quienes enfatizan:

Ambiente de Control es la base o paraguas general de la auditoría. En resumen, este es el tono de la organización en la cima directiva, establecido por el Consejo de Administración y la Gerencia. Incluye 19 la capacidad de la organización para demostrar que están siguiendo con acciones y no simplemente publicando políticas una vez al año para cumplir un indicador. También incluye la capacidad de demostrar que el Consejo de Administración es independiente de la Gerencia y como parte de su rol continuo, mirando los controles internos y el desempeño de esos controles. Por último, incluye la forma en que se diseña la organización, por unidad y departamento, por la experiencia y

profundidad de las personas dentro de las funciones de la entidad y por la evaluación continua del desempeño y la rendición de cuentas con respecto a lo quiere alcanzar la organización. (p. 57)

2.2.2. Gestión financiera

2.2.2.1. Definición.

Según, Córdova (2016) afirma:

La gestión financiera es aquella disciplina que se encarga de determinar el valor y tomar decisiones en la asignación de recursos, incluyendo adquirirlos, invertirlos y administrarlos. Es así como la gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de las organizaciones, incluyendo su logro, utilización y control. (p. 4)

De acuerdo con, Mayorga (2015) quien considera:

La eficiente gestión financiera es útil para el éxito de la Compañía. Al gestionar los flujos de fondos de efectivo a través de la organización, el gerente financiero debe ejercer un liderazgo de equipo, debe estar involucrado en forma constructiva en todas las operaciones del negocio, en la mercadotecnia y en la estrategia global de la Compañía. Mientras que antes el financiero estaba encargado solo de tareas rutinarias como el mantenimiento de los registros, la preparación de los reportes financieros, la administración de la posición en efectivo de la empresa, el pago de deudas y en ocasiones la obtención de fondos. Hoy en día además de participar como un ejecutivo muy cercano a la alta gerencia que interviene en las grandes decisiones de la Compañía, su tarea fundamental se centra en: la inversión en activos y nuevos productos, la determinación de

la mejor mezcla de financiación u dividendos en relación la evaluación global de la Compañía y la óptima gestión del capital de trabajo. (pp. 121, 135)

Se argumenta que en una entidad es importante la gestión financiera, según el siguiente autor:

Pérez y Carballo (2015) “lo más importante para el éxito de una empresa es que sus provisiones de funcionamiento, producción, distribución y comercialización se desarrollen con eficacia para cubrir las necesidades del mercado”. (p. 28)

2.2.1.2. Análisis Financiero.

El análisis financiero es el estudio de la composición de la gestión financiera, se realiza por medio de índices financieros como lo son los ratios para, García (2015) “La actividad de análisis implica el estudio de un todo a través del conocimiento de cada uno de sus componentes” (p. 13).

Pérez (2015) “La mentalidad financiera ha de estar presente en todo análisis de prácticamente todas las decisiones operativas, mediante el apoyo del crecimiento rentable y la evaluación de inversiones” (p. 26).

Carrasco y Pallerola (2014) “Es una herramienta financiera con la cual se determina el desenvolvimiento de la empresa en el mercado en un período de tiempo determinado, además con el análisis se determina la situación financiera, el cumplimiento de la misión y visión organizacional con el objetivo de generar rentabilidad” (p. 53).

Rincón (2017) “El análisis financiero implica comparaciones, con el contexto financiero, económico entre algunos periodos” (p. 83).

Existen dos tipos de análisis financiero que son los siguientes:

Análisis horizontal

A juicio de, Baena (2015) quien argumenta:

Con el análisis horizontal se permitirá conocer las cuentas y subcuentas de los estados financieros de un periodo a otro, determinar los aumentos y disminuciones de las cuentas de activos, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, por lo tanto, requiere de dos o más estados financieros de la misma clase para el análisis. la información obtenida a través del análisis horizontal es de gran utilidad para realizar proyecciones y fijar nuevas metas, puesto que, una vez identificadas las causas y consecuencias del comportamiento financiero de la empresa se procede a mejorar los puntos o aspectos considerados débiles. el análisis horizontal presenta varios beneficios, entre los que se pueden identificar: determinación de la variación porcentual que sufre una cuenta entre dos períodos consecutivos, verificando aumentos o disminuciones; evaluación técnica de la eficacia y eficiencia de la gestión de los recursos, haciendo contraste entre valores encontrados y metas que se han fijado con anterioridad por la organización; complementariedad directa con el análisis vertical y la aplicación de indicadores financieros, lo que permite conocer la realidad de la empresa de un modo mucho más amplio y pormenorizado. (pp. 57, 58)

Análisis vertical

Como plantea, Olano (2017), “El análisis vertical determina en valores absoluto, las variaciones de las cuentas de un periodo a otro, consiste en la asignación de porcentajes a cada una de las cuentas dentro de un mismo estado financiero” (p. 534).

De acuerdo con Rincón y Narváez (2017), “Una razón financiera, cumplen la misión de

ayudar a conocer a la empresa hacia donde se debe ir y cuanto les falta para la meta empresarial, el análisis de un índice que establece una relación entre dos variables que guardan vínculos directos y cuyo resultado es fruto de la división de una variable sobre la otra” (p.45).

De acuerdo con Baena (2015), “se establece que una razón financiera es el resultado de una operación de tipo matemático entre dos cantidades (montos o valores de cuentas), relacionadas o vinculadas a un mismo estado financiero o informes complementarios, en un mismo período o entre varios períodos con el que se compara como ha ido evolucionando o transcurriendo una empresa unos diferentes lapsos de tiempo” (p.56).

2.2.2.3. Planeamiento Financiero.

Desde la mirada de Bautista (2016), “La planificación Financiera permite proyectar flujos de caja, ventas, Utilidades y Estados Financieros proforma identificando a la vez estrategias, objetivos, metas y poder, con el fin de lograr sus objetivos” (p. 41).

León (2014) “La planeación financiera Es una evolución procesal de previsión del mañana, teniendo en cuenta desde el tiempo presente y con soporte del ayer, para transformar el mañana esperado en un futuro aceptado” (p.2).

Para Ortiz (2015) “la importancia de un planeamiento financiero: Facilita a tener una proyección de rumbo que señale la vía que habrá que seguir para de obtener el presupuesto en la gestión financiera” (p.5).

Según Moreno (2014) “La planeación financiera define el rumbo que tiene que seguir una empresa para alcanzar sus objetivos estratégicos, con el propósito de mejorar la rentabilidad y establecer la cantidad adecuada de efectivo” (p. 7).

2.2.2.4. Control Financiero.

Tal como indica, Salazar (2017) quien plantea:

El control financiero de una empresa debe estar enfocado en una serie de objetivos relacionados, principalmente, con el diagnóstico de la salud económica y financiera de la organización; así como de la detección de problemas o desviaciones en el campo de las finanzas. Entre sus principales objetivos se mencionan, diagnosticar problemas, como el control financiero posibilita la detección de errores, omisiones, desviaciones o alteraciones sobre las finanzas, que pueden poner en riesgo la gestión financiera de la empresa e incluso su propia permanencia. Tomar medidas correctivas: una vez que estos problemas son detectados es necesario asumir las correcciones del caso. El diagnóstico que contiene la detección de errores no sirve de mucho si no se toman las medidas correctivas orientadas a reconducir una situación negativa detectada gracias al control financiero. Adoptar medidas preventivas es crucial, aprendida la lección de una situación crítica, se debe adoptar medidas de prevención contra la recurrencia del error, la omisión, la desviación o la alteración corregida. (p.p. 49, 50)

2.3 Definición teórica

Riesgo: El diccionario de la Real Academia Española (1992) “Contingencia o proximidad de un daño, es decir, la posibilidad de que algo suceda o no suceda, especialmente un problema que se plantea de manera no prevista” (p. 39).

Contraloría general de la república: “Máxima autoridad del Sistema Nacional de Control. Supervisa, vigila y verifica la correcta aplicación de las políticas públicas y el uso de los recursos y bienes del Estado. Para realizar con eficiencia sus funciones, cuenta con

autonomía administrativa, funcional, económica y financiera”. (Contraloría General de la República, 2019, p. 1)

Actos de corrupción: según Castillo (2016) “Es un antivalor que se gesta, desde tiempos inmemorables, en la misma sociedad, presentándose con diferentes matices y magnitudes, desde la pequeña mentira o del chisme doméstico, hasta llegar a los actos escandalosos de gran impacto social, económico y político, que es pan de todos los días y en la mayoría de los países”(p.87).

Control: “Es aquella función que pretende asegurar la consecución de los objetivos y planes prefijados en la fase de planificación. Como última etapa formal del proceso de gestión, el control se centra en actuar para que los resultados generados en las fases anteriores sean los deseados”. (Pérez, Carballo,2014, p. 21).

Eficiencia: Según Robbins, Coulter (2015) “La eficiencia consiste en obtener los mayores resultados con la mínima inversión” (p. 56).

Eficacia: Para Da Silva (2018) “Está relacionada con el logro de los objetivos/resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas. La eficacia es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado” (p.53).

Fraude: “Acción contraria a la verdad y a la rectitud que perjudica a la persona contra quien se comete” (Real Academia Española, 2016, p. 1).

Recursos: “Conjunto de factores o activos de los que dispone una empresa para llevar a cabo su estrategia según Navas y Guerras” (Real Academia Española, 2016, p. 1).

Flujo de fondo de efectivo: según Fornero (2016) “El análisis financiero de fondos equivale a dinero; flujo de dinero o flujo de caja, Con dinero se pagan las deudas en el momento

de su vencimiento, las remuneraciones al personal, los intereses a los acreedores, los impuestos al Estado, los dividendos a los propietarios” (p.1).

Finanzas: Según Simón Andrade (2015) “Es un área de actividad económica en la cual el dinero es la base de las diversas realizaciones, sean éstas inversiones en bolsa, en inmuebles, empresas industriales, en construcción, desarrollo agrario, etc y área de la economía en la que se estudia el funcionamiento de los mercados de capitales y la oferta y precio de los activos financieros” (p.34).

Liquidez: “Relación entre el conjunto de dinero en caja y de bienes fácilmente convertibles en dinero, y el total del activo, de un banco u otra entidad” (Real Academia Española, 2014, p.1).

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1 Enfoque de investigación

La presente investigación “la auditoria y gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C en el año 2020.” tuvo un enfoque cuantitativo, ya que en base al análisis estadístico pudo medir las variables y la hipótesis.

“El enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis formuladas previamente, además confía en la medición de variables e instrumentos de investigación, con el uso de la estadística descriptiva e inferencial, en tratamiento estadístico y la prueba de hipótesis; la formulación de hipótesis estadísticas, el diseño formalizado de los tipos de investigación; el muestro, etc.” (Ñaupas, Valdivia, Palacios, Romero, 2018, p. 140).

3.2. Variables

Variable independiente: Auditoria

Variable dependiente: Gestión financiera

3.2.1 Operaciones de las Variables.

3.2.1.1 Definiciones conceptuales de las variables.

Auditoria

Definición

“La Auditoría en términos genéricos, es una revisión imparcial, que tiene una secuencia lógica de realización por personas competentes y calificadas de los quehaceres diarios realizados en un negocio y que es realizado en la etapa final, con el fin de calificar en forma prudente la presentación y con este resultado terminar el informe que el auditor va a expresar una opinión con relación al trabajo encomendado” (Yantas, 2019, p. 45).

“Auditoría es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones de una entidad o empresas, efectuado con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de evaluarlos y verificarlos en lo relacionado a la razonabilidad de su presentación, y con esta evaluación elaborar el 38 correspondiente informe en el que el auditor incluye un dictamen del examen realizado” (Apaza, 2015, p.45).

Primera dimensión: Control Interno

De acuerdo con, Carrillo (2014) quien afirma:

El control interno es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa, Conjunto integrado por elementos que interaccionan de forma lógica y dinámica. La influencia ejercida sobre alguno de los elementos del sistema le afectará globalmente debidamente a la interrelación entre los elementos, que busca la autorregulación o equilibrio del propio sistema. (p. 27)

Segunda dimensión: Estados Financieros

Gonzales (2013) “Los estados financieros son los medios preparados por la administración, con el objeto de informar, externa o internamente, sobre los efectos financieros generados en la empresa, durante un Ciclo Normal de Operaciones” (p. 13).

Según Calderón (2008) “Los estados financieros son cuadros sistemáticos que presentan en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera de la gestión de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados” (p. 1).

Matriz de Operacionalización

Variable Independiente: Auditoria.

Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Control Interno	Revisión	1. ¿Considera importante para un proceso de auditoria realizar la revisión de los controles internos en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?
	Seguimiento	2. ¿El seguimiento de los controles internos es clave para la realización de una auditoria?
	Cumplimiento	3.¿Considera que para la auditoria, es importante realizar el cumplimiento de los controles internos en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. ?
Estados Financieros	Toma de decisiones	4. ¿Considera que los estados financieros auditados son importantes para la toma de decisiones en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?
	Diagnostico	5. ¿Los estados financieros auditados sirven como diagnostico en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?
	Análisis	6.¿Considera importante el análisis de los estados financieros auditados de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C? 7.¿Considera importante contar con un auditor interno en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.? 8.¿Considera importante realizar auditorías anuales en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?

		<p>9.¿Considera que la implementación de controles internos es necesaria para la organización en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?</p>
--	--	---

Gestión Financiera

Definición

Como plantea, Espinoza (2020) “La gestión financiera se interesa en adquirir, financiar y administrar los activos para alcanzar los objetivos empresariales, para tomar las decisiones se tiene en cuenta el análisis de liquidez, el análisis de solvencia y el análisis de gestión o actividad” (p. 17).

Primera dimensión: Liquidez

Aguila (2018) “Capacidad para pagar obligaciones que contrae a corto plazo. La falta ocasiona varias consecuencias y esto perjudica de diferentes formas por tal razón es conveniente contar con liquidez para que la imagen de la empresa no se vea perjudicada” (p. 17).

Segunda dimensión: Rentabilidad

Como señala, Kojima (2019) quien opina:

Se dice que la empresa es rentable cuando los ingresos que tiene son más que los egresos y la diferencia de estos es aceptable indicando que es capaz de generar suficiente utilidad o que un producto, cliente o departamento de empresa es rentable cuando obtiene más ingresos que costos, y existe cierta diferencia entre estos. (p. 57)

Tercera dimensión: Gestión de recursos

Como expresa, Bancayan (2019) quien ratifica:

La gestión financiera permitirá garantizar el acceso a fuentes de financiación y al debido registro de las operaciones económicas mediante herramientas de control. Por lo tanto es importante contar una adecuada gestión financiera ya que tiene como objeto la obtención, control y el adecuado uso de recursos financieros, así como el manejo eficiente y protección de los activos de la empresa, permitiendo a la empresa mantener su posicionamiento en el mercado. (p. 10)

Matriz de Operacionalización

Variable Dependiente: Gestión Financiera.

Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Liquidez	Capital de trabajo	10. ¿Considera que el capital de trabajo sirve para medir la liquidez en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?
	Razón Corriente	11.¿Considera que el análisis de la liquidez por medio del ratio razón corriente influye en la gestión financiera en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?
	Prueba Acida	12.¿Considera que el análisis de la liquidez por medio del ratio prueba ácida influye en la gestión financiera en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?
Rentabilidad	ROA	13. ¿Cree usted que el resultado del ROA mide la rentabilidad de la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?

	ROE	14.¿Cree usted que el resultado del ROE mide la rentabilidad de la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?
	Recursos propios	15.¿Larentabilidad de los recursos propios influyen en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C?
Gestión de recursos	Ingresos	16.¿La gestión financiera de los ingresos contribuyen en una apropiada gestión de recursos en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C?
	Gastos	17.¿La gestión financiera de los gastos contribuyen en una apropiada gestión de recursos en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C?
	Solvencia	18.¿La gestión financiera de la solvencia contribuye en una apropiada gestión de recursos en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C?

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general.

Hi: La auditoría contribuye en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en el Cercado de lima, 2020.

H0: La auditoría no contribuye en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en el Cercado de Lima, 2020.

3.3.2. Hipótesis específicas.

Hi 1: La auditoría interna influye en el análisis financiero de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en el Cercado de Lima, 2020.

Hi 2: La auditoría financiera influye en los estados financieros en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en Cercado de Lima, 2020.

Hi 3: La auditoría operacional influye en las cobranzas de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en el Cercado de Lima, 2020.

3.4. Tipo de investigación

Fue de tipo descriptivo-correlacional, pues trabaja sobre realidades de hecho y el estudio se realizó por medio de la encuesta, instrumento utilizado en la presente investigación.

Grajales (2000) considera que:

Los estudios descriptivos buscan desarrollar una imagen o fiel representación (descripción) del fenómeno estudiado a partir de sus características. Describir en este caso es sinónimo de medir. Miden variables o conceptos con el fin de especificar las propiedades importantes de comunidades, personas, grupos o fenómeno bajo análisis. El énfasis está en el estudio independiente de cada característica, es posible que de alguna manera se integren las mediciones de dos o más características con el fin de determinar cómo es o cómo se manifiesta el fenómeno. Pero en ningún momento se pretende establecer la forma de relación entre estas características. En algunos casos los resultados pueden ser usados para predecir. (p. 2)

3.5. Diseño de investigación

La presente investigación fue de tipo no experimental y transversal, ya que no se manipularon las variables en estudio, así mismo, el diseño de la investigación es de tipo no experimental.

Para Hernández, Fernández y Baptista (2010) “únicamente se pretende medir o recoger información de manera independiente” (p. 80).

El investigador realizó un estudio de tipo descriptivo a la problemática en estudio en la presente investigación.

3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población

La población está constituida por 17 colaboradores de distintas áreas, como lo es administración contabilidad y operativos de la empresa New Concept Mining Perú.

Lalangui (2018) “Define que la población o universo de una investigación está compuesta como la totalidad de elementos, individuos, entidades que presentan características similares de las cuales se utilizarán como unidades de muestreo que se encuentra dentro de la realidad problemática” (p. 34).

3.6.2. Muestra

De la suma total de la población, se ha tomado la muestra de 10 colaboradores de New Concept Mining Perú con que se va a desarrollar la encuesta, la muestra la componen personal de las áreas de gerencia, contabilidad, finanzas, administración y ventas quienes proporcionaron información relevante ante la problemática existente.

3.7. Técnicas e Instrumento de Investigación

Para el desarrollo del presente proyecto de investigación aplicaremos las siguientes técnicas:

3.7.1. Encuesta

Esta técnica se aplicará a los colaboradores de la empresa New Concept Mining Perú para conocer los procesos de mayor deficiencia en cuanto a control de responsabilidades, que están efectuando en la actualidad. Para la realización de la entrevista, previamente se desarrollará un cuestionario de preguntas, de esta forma se obtendrá la información necesaria.

Rodríguez (2009) “Un registro documentario, por definición, un instrumento estandarizado que utilizamos para la recogida de datos durante el trabajo de campo de algunas investigaciones cuantitativas, fundamentalmente, las que se llevan a cabo a través de un análisis a los Estados Financieros” (p. 56).

“La técnica de entrevista consiste en la interacción verbal entre dos o más personas, donde el entrevistador, mediante preguntas, obtiene la información de los entrevistados sobre una situación determinada” (Rodríguez, 2009, p. 36).

3.7.2 Cuestionario

El cuestionario utilizado es la encuesta, el cual contiene un conjunto de preguntas que nos ayudarán a analizar las dos variables de estudio, para recolectar dicha información se empleó 18 ítems, 9 preguntas de la variable “Auditoría” y 9 para la variable “Gestión Financiera”. Como señala:

Moscoso (2019) “El cuestionario permite recolectar información y datos para su tabulación, clasificación, descripción y análisis en un estudio o investigación. En este sentido, los

cuestionarios pueden usarse como instrumentos de recolección de datos, o como herramienta de evaluación” (p. 45).

3.7.3. Validez.

El cuestionario utilizado en la presente investigación será validado por tres expertos con el nivel de maestro u doctor.

Príncipe (2018) “La validez de un instrumento es un procedimiento con la finalidad de verificar hasta qué punto el procedimiento técnico adoptado garantiza el valor científico de dicho instrumento. Y para efectuar dicha medición existe la validez de contenido, validez de criterio” (p. 137).

Tabla 1: Validez del instrumento

CRITERIOS	JUECES			TOTAL
	J1	J2	J3	
Claridad	4	4	5	13
Objetividad	5	4	5	14
Actualidad	4	4	4	12
Organización	5	4	5	14
Suficiencia	4	4	5	13
Pertinencia	4	4	5	13
Consistencia	5	4	4	13
Coherencia	4	4	5	13
Metodología	5	4	5	14
Aplicación	5	4	5	14
TOTAL DE OPINION	45	40	48	133

la confiabilidad se obtuvo del instrumento utilizando la siguiente fórmula:

$$\begin{array}{rcl} \text{Coeficiente de validez:} & \text{Sumatoria de valores} & = & 133 \\ & \text{N}^\circ \text{ C.} * \text{N}^\circ \text{ J} * \text{Puntaje M}{\acute{a}}\text{ximo de I} & & \underline{150} \end{array}$$

El resultado del coeficiente fue de 0.89 o 89%.

Capítulo IV: Resultados

4.1 Confiabilidad del instrumento.

Se utilizó la prueba del “Alpha de Cronbach” para validar la fiabilidad del instrumento.

Según lo indicado por, Príncipe (2018) quien considera:

Medición es confiable cuando después de haber aplicado, un instrumento la prueba de un conjunto de elementos de similares características a la muestra de estudio, arroja resultados parecidos entre una y otra prueba. La confiabilidad de alfa de Cronbach. El valor de la escala es entre 0 a 1 su aplicación consiste en el suministro del instrumento total se le conoce como prueba piloto su medición se sujeta a la fórmula llamada justamente como coeficiente de alfa de Cronbach. (pp. 133-135)

Esta prueba nos da como resultado el grado de fiabilidad del instrumentos, los rangos son: -1 y 1, según el siguiente detalle:

Rangos de Fiabilidad

Criterio	Rango
No es confiable	-1 a 0
Baja confiabilidad	0,01 a 0,49
Moderada confiabilidad	0,50 a 0,75
Fuerte confiabilidad	0,76 a 0,89
Alta confiabilidad	0,90 a 1

Fuente: Hernández et al. (2018). Metodología de la investigación.

Fiabilidad de Variables

	N	%
Validos	10.000	100
Excluidos	-	-
Total	10.000	100

Tabla 2: Estadísticas de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	N
0.724	10.000

Figura 1: Estadísticas de Fiabilidad

Interpretación: Se verifica que el alfa de Cronbach de los 10 ítems del cuestionario es 0.724 o 72.4 % es considerado moderada, se considera que la investigación brinda seguridad y que hay relación entre las variables.

4.2. Análisis de los Resultados

Item 1

Variable: Auditoria

Dimensión: Control Interno

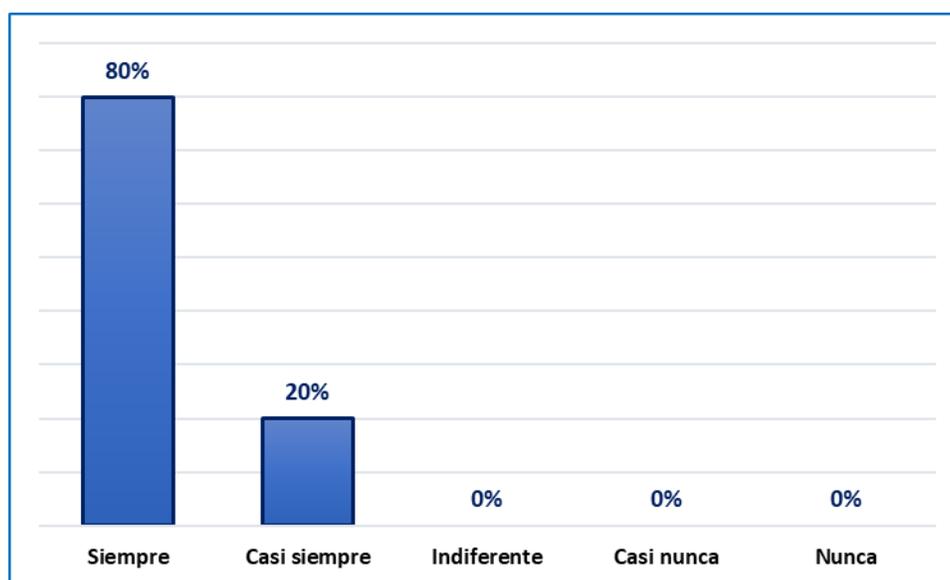
Indicador: Revisión

Tabla 3: Control Interno y Revisión

¿Considera importante para un proceso de auditoria realizar la revisión de los controles internos en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	8	80.00	80.0	80.0
	Casi siempre	2	20.00	20.0	100.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	
	Casi nunca	0	0.0	0.0	
	Nunca	0	0.0	0.0	
	Total	10	100.0	100.0	

Figura 2: Control Interno y Revisión



Comentario: Se puede verificar en el grafico que del 100 % de los encuestados, el 80% señala que “siempre” es importante para un proceso de auditoria realizar la revisión de los controles internos y el 20% indicó que “casi siempre”.

Item 2

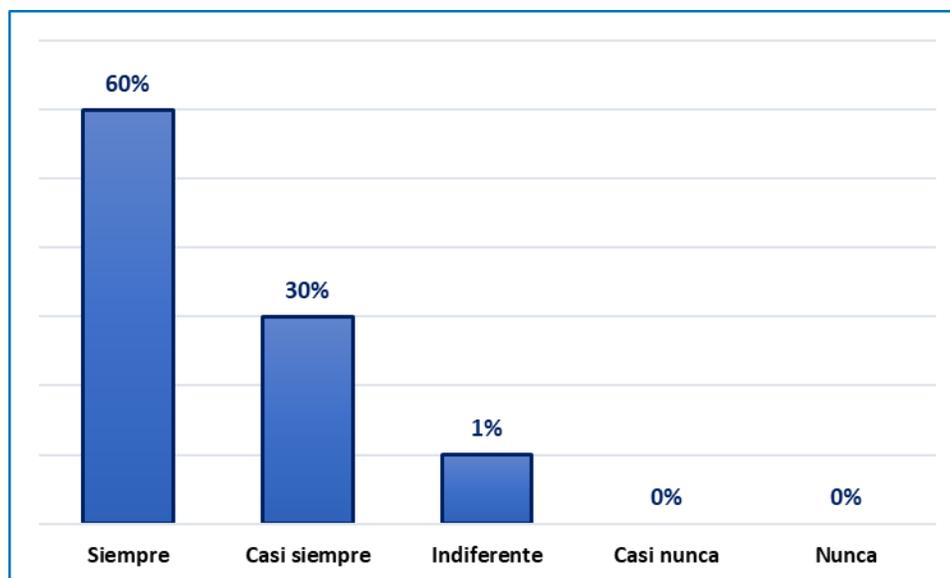
Variable: Auditoria
 Dimensión: Control Interno
 Indicador: Seguimiento

Tabla 4: Control Interno y Seguimiento

¿El seguimiento de los controles internos es clave para la realización de una auditoria en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	6	60.00	60.0	60.0
	Casi siempre	3	30.00	30.0	90.0
	Indiferente	1	10.0	10.0	100.0
	Casi nunca	0	0.0	0.0	
	Nunca	0	0.0	0.0	
	Total	10	100.0	100.0	

Figura 3: Control Interno y Seguimiento



Comentario: Se puede mencionar que del 100 % de los encuestados el 60% señalan que seguimiento de los controles internos es clave para la realización de una auditoria, el 30% indicó que casi siempre y el 10% indicó indiferente.

Item 3

Variable: Auditoria

Dimensión: Control Interno

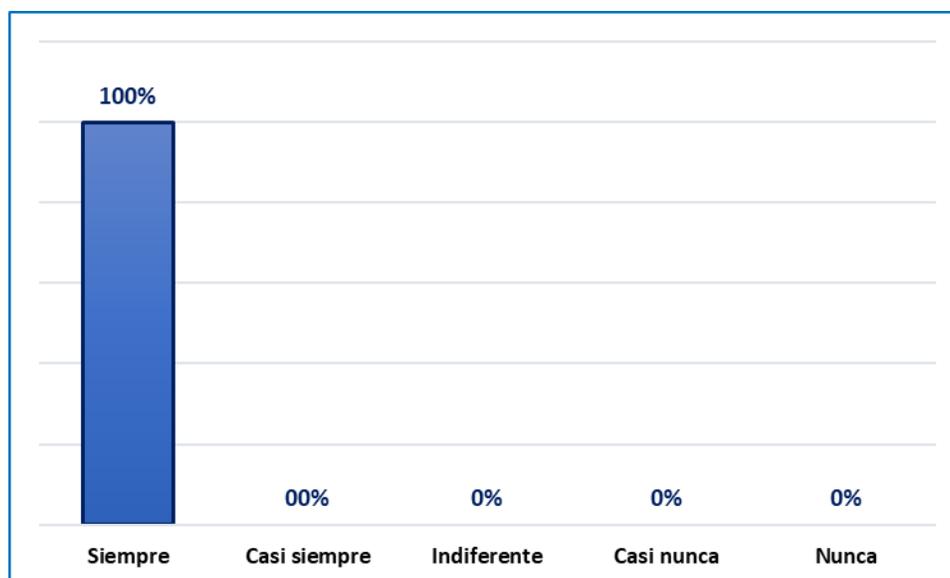
Indicador: Cumplimiento

Tabla 5: Control Interno y Cumplimiento

¿Considera que para la auditoría, es importante realizar el cumplimiento de los controles internos en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	10	100.00	100.0	100.0
	Casi siempre	0	-	0.0	
	Indiferente	0	0.0	0.0	
	Casi nunca	0	0.0	0.0	
	Nunca	0	0.0	0.0	
	Total	10	100.0	100.0	

Figura 4: Control Interno y Cumplimiento



Comentario: se puede agregar que del 100 % de los encuestados el 100% señalan que es importante realizar el cumplimiento de los controles internos.

Item 4

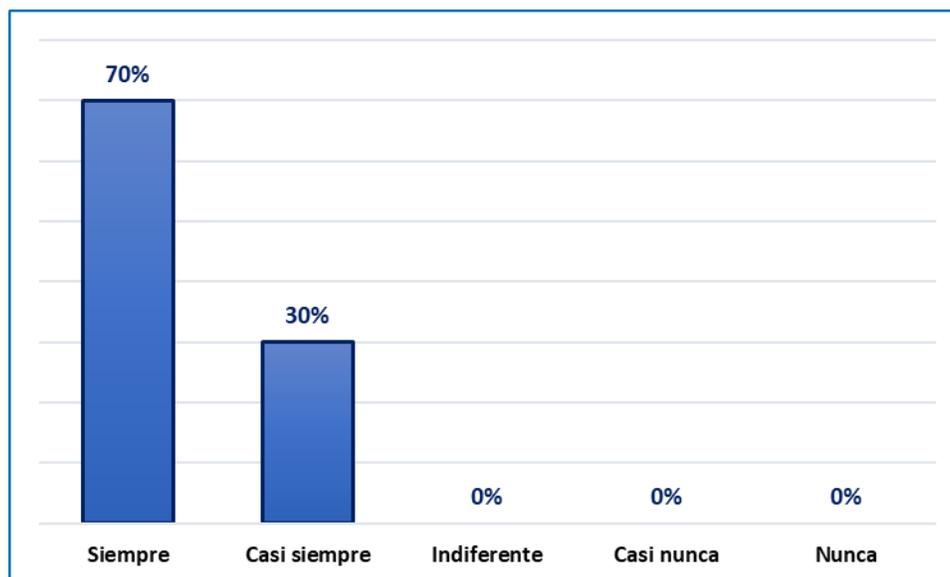
Variable: Auditoria
 Dimensión: Estados Financieros
 Indicador: Toma de decisiones

Tabla 6: Estados Financieros y Toma de decisiones

¿Considera que los estados financieros auditados son importantes para la toma de decisiones en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	7	70.00	70.0	70.0
	Casi siempre	3	30.00	30.0	
	Indiferente	0	0.0	0.0	
	Casi nunca	0	0.0	0.0	
	Nunca	0	0.0	0.0	
	Total	10	100.0	100.0	

Figura 5: Estados Financieros y Toma de decisiones



Comentario: Se puede inferir que del 100 % de los encuestados el 70% señalan los estados financieros auditados son importantes para la toma de decisiones y el 30% señala casi siempre.

Item 5

Variable: Auditoria

Dimensión: Estados Financieros

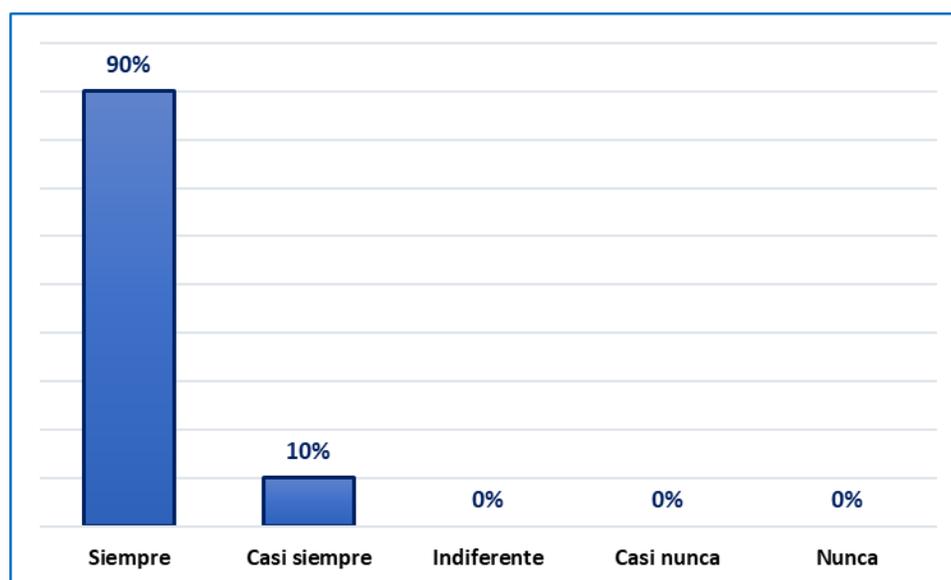
Indicador: Diagnostico

Tabla 7: Estados Financieros y Diagnostico

¿Los estados financieros auditados sirven como diagnostico en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	9	90.00	90.0	90.0
	Casi siempre	1	10.00	10.0	100.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	
	Casi nunca	0	0.0	0.0	
	Nunca	0	0.0	0.0	
	Total	10	100.0	100.0	

Figura 6: Estados Financieros y Diagnostico



Comentario: Se puede analizar que del 100 % de los encuestados el 90% señalan que Los estados financieros auditados sirven como diagnóstico y el 10% señala casi siempre.

Item 6

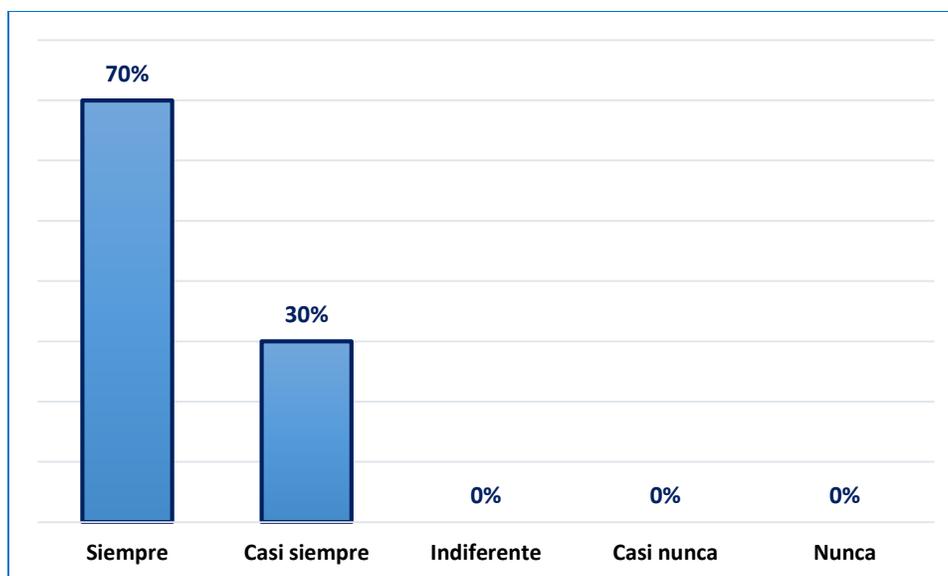
Variable: Auditoria
 Dimensión: Estados Financieros
 Indicador: Análisis

Tabla 8: *Estados Financieros y Análisis*

¿Considera importante el análisis de los estados financieros auditados de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	30.00	30.0	30.0
	Casi siempre	7	70.00	70.0	100.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	
	Casi nunca	0	0.0	0.0	
	Nunca	0	0.0	0.0	
	Total	10	100.0	100.0	

Figura 7 : *Estados Financieros y Análisis*



Comentario: se puede mencionar que del 100 % de los encuestados el 30% consideran importante el análisis de los estados financieros auditados y el 70% señala casi siempre.

Item 7

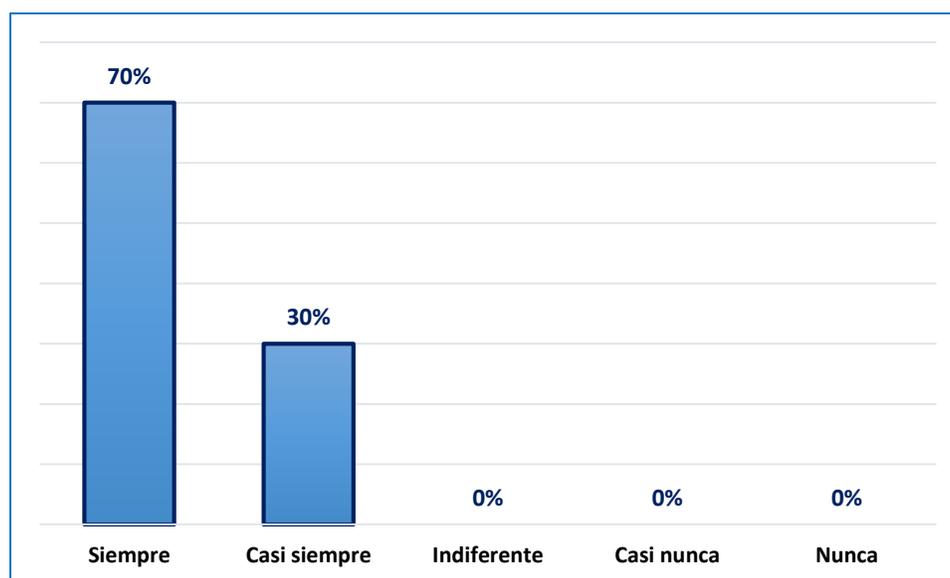
Variable: Auditoría
 Dimensión: Estados Financieros
 Indicador: Análisis

Tabla 9: *Estados Financieros y Análisis*

¿Considera importante contar con un auditor interno en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	9	90.00	90.0	90.0
	Casi siempre	1	10.00	10.0	100.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	
	Casi nunca	0	0.0	0.0	
	Nunca	0	0.0	0.0	
	Total	10	100.0	100.0	

Figura 8: Estados Financieros y Análisis



Comentario: Se puede aludir que del 100 % de los encuestados el 90% Considera importante contar con un auditor interno y el 10% señala casi siempre.

Item 8

Variable: Auditoria

Dimensión: Estados Financieros

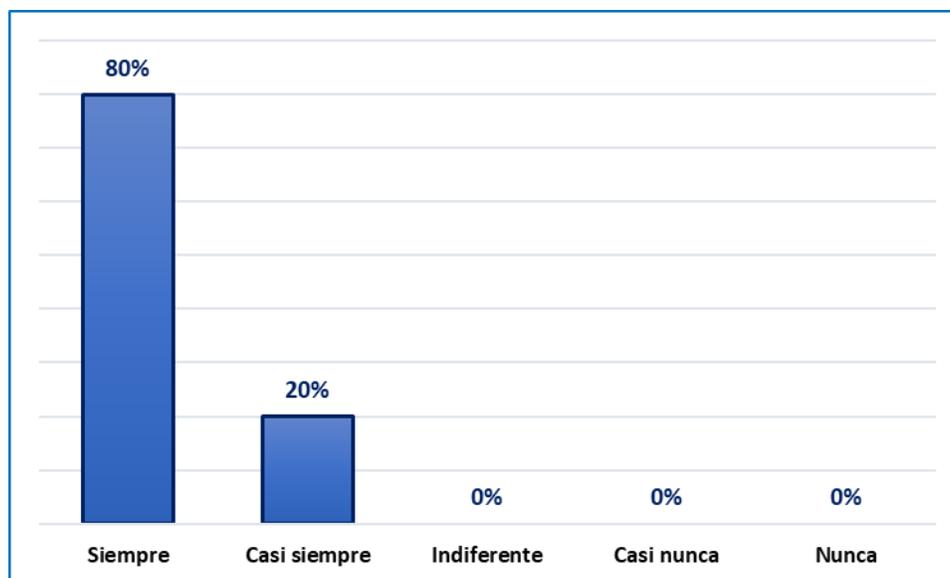
Indicador: Análisis

Tabla 10: *Estados Financieros y Análisis*

¿Considera importante realizar auditorías anuales en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	8	80.00	80.0	80.0
	Casi siempre	2	20.00	20.0	100.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	
	Casi nunca	0	0.0	0.0	
	Nunca	0	0.0	0.0	
	Total	10	100.0	100.0	

Figura 9: *Estados Financieros y Análisis*



Comentario: Se puede dar a conocer que del 100 % de los encuestados el 80% considera importante realizar auditorías anuales y el 20% señala casi siempre.

Item 9

Variable: Auditoria

Dimensión: Estados Financieros

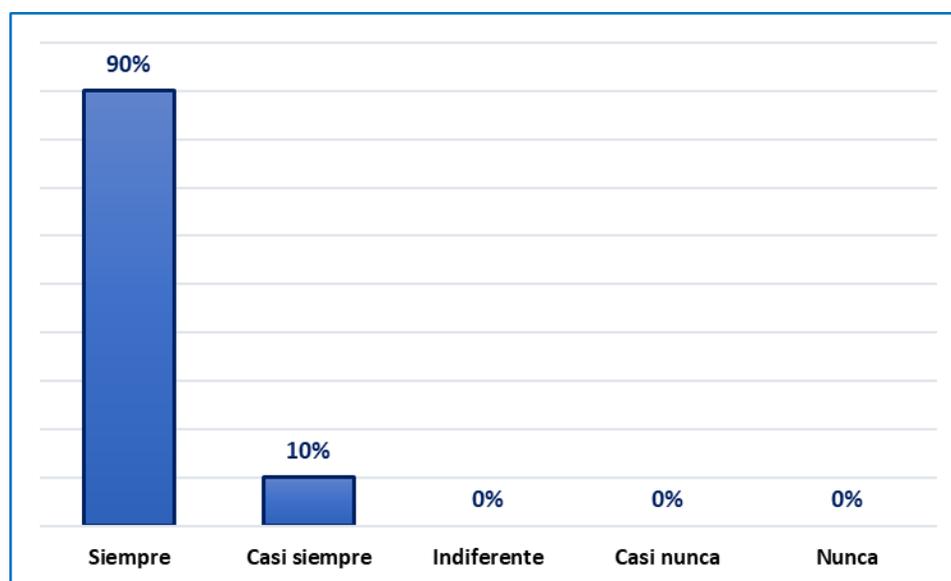
Indicador: Análisis

Tabla 11: *Estados Financieros y Análisis*

¿Considera que la implementación de controles internos es necesaria para la organización en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	9	90.00	90.0	90.0
	Casi siempre	1	10.00	10.0	100.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	
	Casi nunca	0	0.0	0.0	
	Nunca	0	0.0	0.0	
	Total	10	100.0	100.0	

Figura 10: Estados Financieros y Análisis



Comentario: Se puede sostener que del 100 % de los encuestados el 90% considera que la implementación de controles internos es necesaria para la organización y el 10% señala “casi siempre”.

Item 10

Variable: Gestión financiera

Dimensión: Liquidez

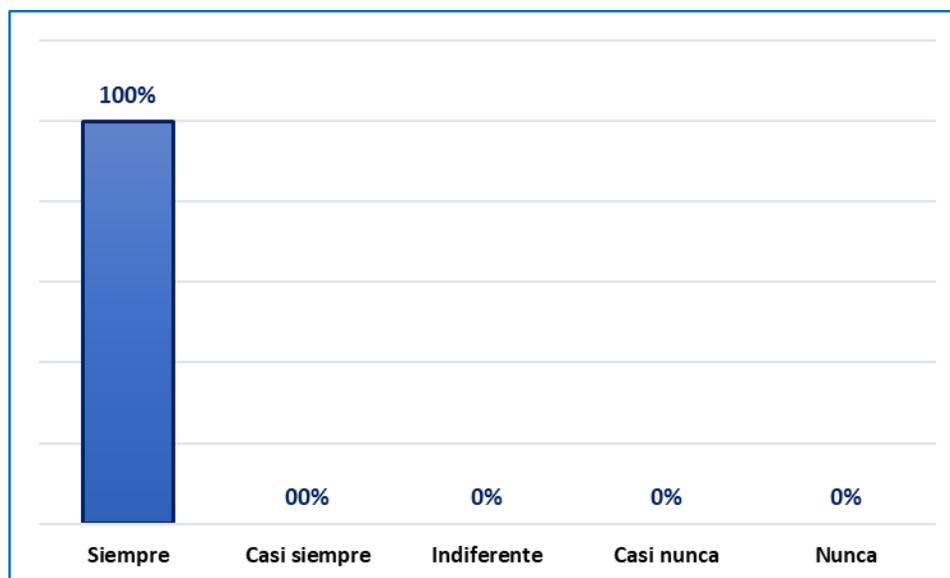
Indicador: Capital de trabajo

Tabla 12: *Liquidez y Capital de trabajo*

¿Considera que el capital de trabajo sirve para medir la liquidez en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	10	100.00	100.0	100.0
	Casi siempre	0	0.0	0.0	
	Indiferente	0	0.0	0.0	
	Casi nunca	0	0.0	0.0	
	Nunca	0	0.0	0.0	
	Total	10	100.0	100.0	

Figura 11: *Liquidez y Capital de trabajo*



Comentario: Se puede verificar que del 100 % de los encuestados el 100% considera que el capital de trabajo “Siempre” sirve para medir la liquidez en la gestión financiera.

Item 11

Variable: Gestión financiera

Dimensión: Liquidez

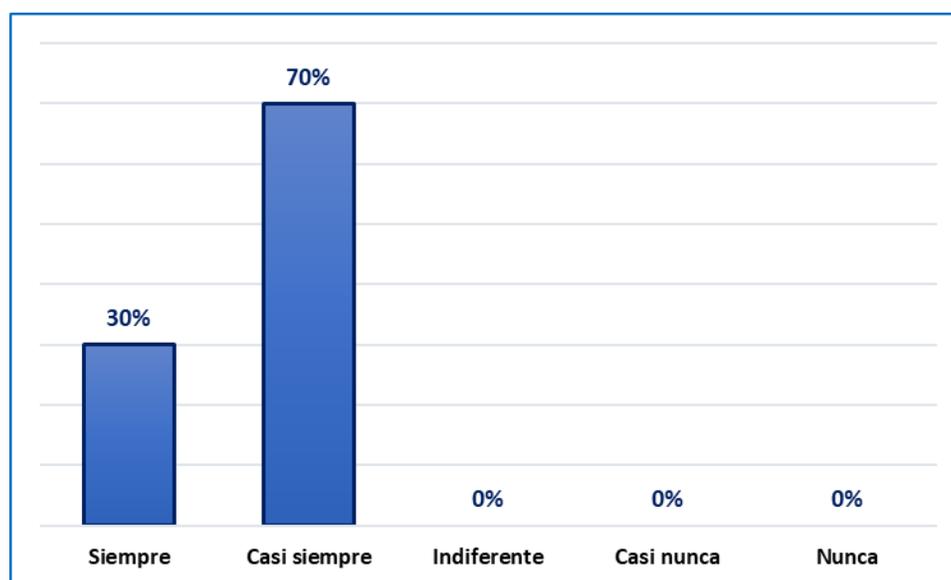
Indicador: Razón Corriente

Tabla 13: *Liquidez y Razón Corriente*

¿Considera que el análisis de la liquidez por medio del ratio razón corriente influye en la gestión financiera en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	30.00	30.0	30.0
	Casi siempre	7	70.0	70.0	100.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	
	Casi nunca	0	0.0	0.0	
	Nunca	0	0.0	0.0	
	Total	10	100.0	100.0	

Figura 12: *Liquidez y Razón Corriente*



Comentario: Se puede agregar que del 100 % de los encuestados el 30% considera que el análisis de la liquidez por medio del ratio razón corriente “Siempre” influye en la gestión financiera y el 70% “Casi siempre”.

Item 12

Variable: Gestión financiera

Dimensión: Liquidez

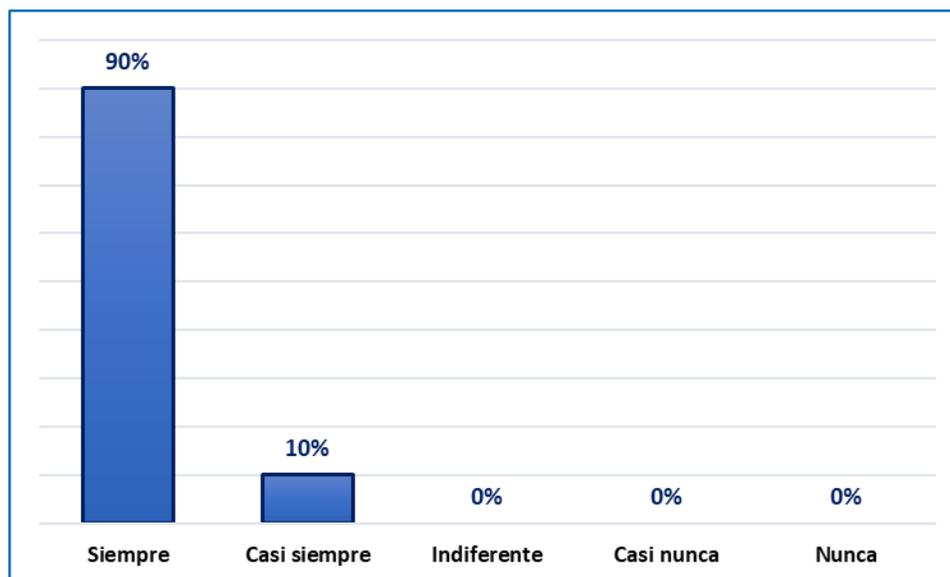
Indicador: Prueba Acida

Tabla 14: *Liquidez y Prueba Acida*

¿Considera que el análisis de la liquidez por medio del ratio prueba ácida influye en la gestión financiera en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	9	90.00	90.0	90.0
	Casi siempre	1	10.0	10.0	100.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	
	Casi nunca	0	0.0	0.0	
	Nunca	0	0.0	0.0	
	Total	10	100.0	100.0	

Figura 13 *Liquidez y Prueba Acida*



Comentario: Se puede sostener que del 100 % de los encuestados el 90% considera que el análisis de la liquidez por medio del ratio prueba ácida influye en la gestión financiera y el 10% “Casi siempre”.

Item 13

Variable: Gestión financiera

Dimensión: Rentabilidad

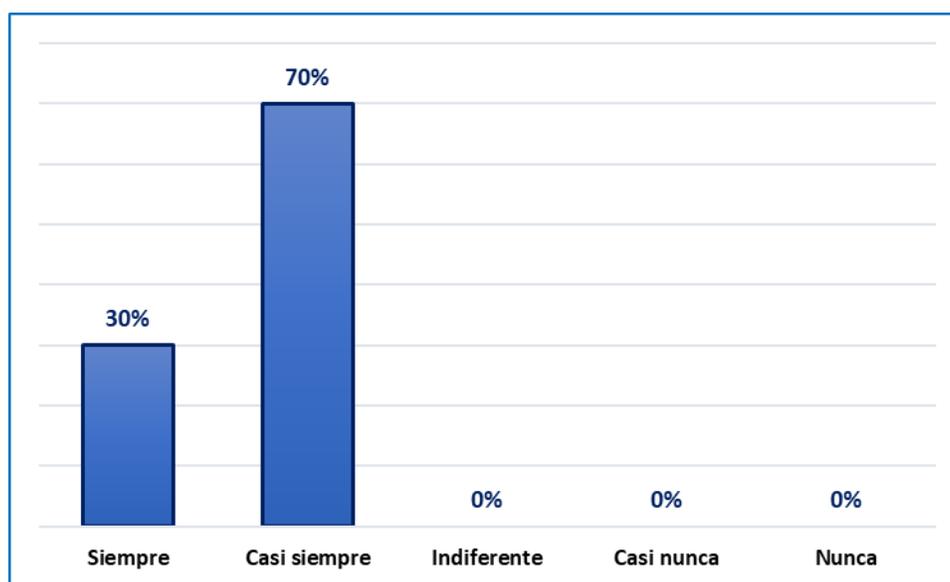
Indicador: ROA

Tabla 15: Rentabilidad y ROA

¿Cree usted que el resultado del ROA mide la rentabilidad de la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	30.00	30.0	30.0
	Casi siempre	7	70.0	70.0	100.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	
	Casi nunca	0	0.0	0.0	
	Nunca	0	0.0	0.0	
	Total	10	100.0	100.0	

Figura 14: Rentabilidad y ROA



Comentario: Se puede plantear que del 100 % de los encuestados el 30% considera que el resultado del ROA “Siempre” mide la rentabilidad de la gestión financiera de la empresa y el 70% “Casi siempre”.

Item 14

Variable: Gestión financiera

Dimensión: Rentabilidad

Indicador: ROE

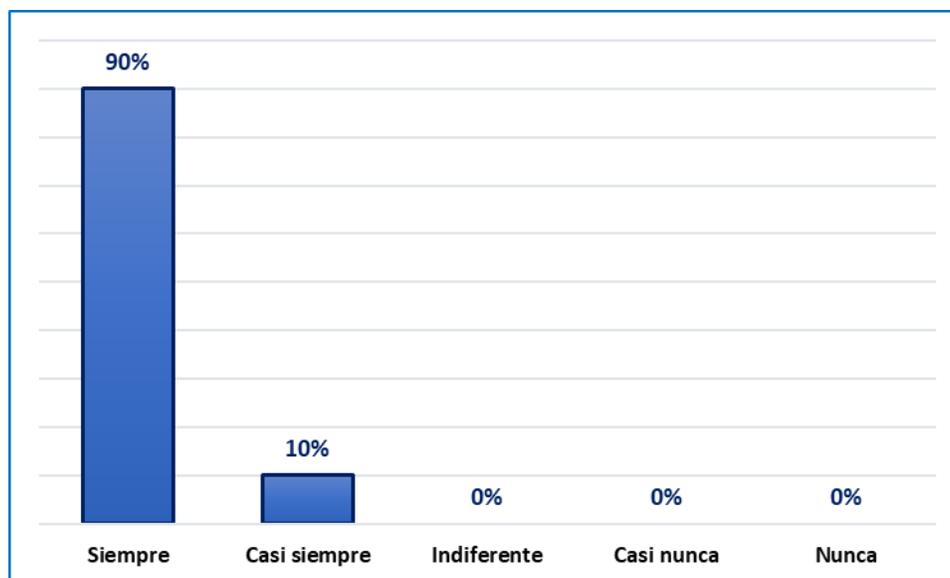
Tabla 16: Rentabilidad y ROE

¿Cree usted que el resultado del ROE mide la rentabilidad de la gestión financiera de la empresa

New Concept Mining Perú S.A.C.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	9	90.00	90.0	90.0
	Casi siempre	1	10.0	10.0	100.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	
	Casi nunca	0	0.0	0.0	
	Nunca	0	0.0	0.0	
	Total	10	100.0	100.0	

Figura 15: Rentabilidad y ROE



Comentario: Se puede ratificar que del 100 % de los encuestados el 90% considera que el resultado del ROE mide la rentabilidad de la gestión financiera de la empresa y el 10% “Casi siempre”.

Item 15

Variable: Gestión financiera

Dimensión: Rentabilidad

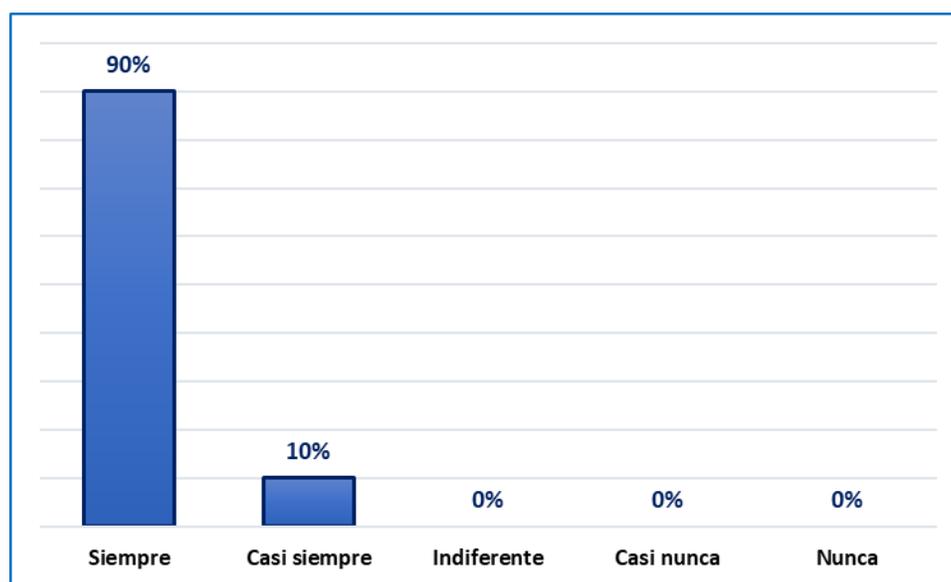
Indicador: Recursos propios

Tabla 17: Rentabilidad y Recursos propios

¿La rentabilidad de los recursos propios influyen en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	9	90.00	90.0	90.0
	Casi siempre	1	10.0	10.0	100.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	
	Casi nunca	0	0.0	0.0	
	Nunca	0	0.0	0.0	
	Total	10	100.0	100.0	

Figura 16: *Rentabilidad y Recursos propios*



Comentario: Se puede declarar que del 100 % de los encuestados el 90% considera que las rentabilidades de los recursos propios influyen en la gestión financiera y el 10% casi siempre.

Item 16

Variable: Gestión financiera

Dimensión: Gestión de recursos

Indicador: Ingresos

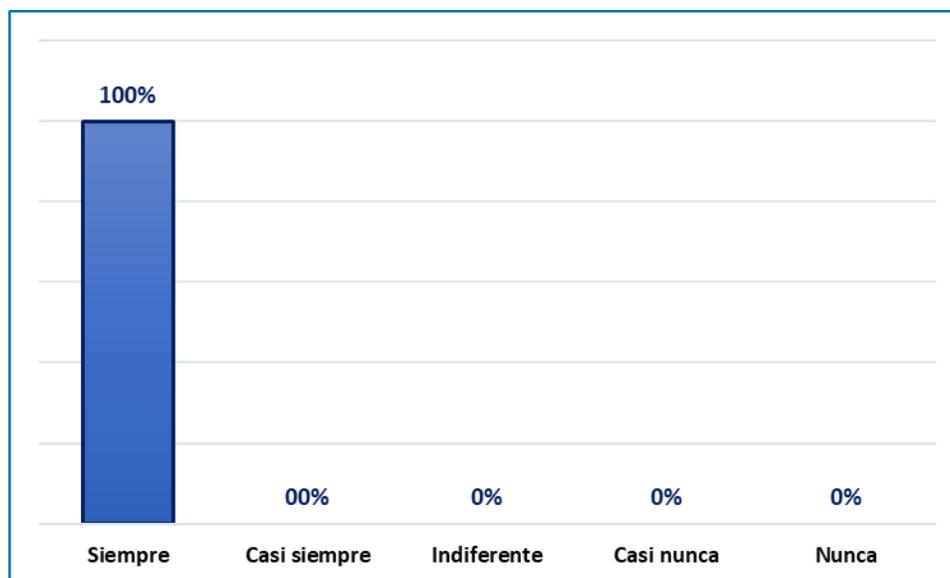
Tabla 18: *Gestión de recursos e Ingresos*

¿La gestión financiera de los ingresos contribuyen en una apropiada gestión de recursos en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	10	100.00	100.0	100.0
	Casi siempre	0	0.0	0.0	
	Indiferente	0	0.0	0.0	
	Casi nunca	0	0.0	0.0	
	Nunca	0	0.0	0.0	
	Total	10	100.0	100.0	

Figura 17: *Gestión de recursos e Ingresos*

Gestión de recursos e Ingresos



Comentario: Se puede definir que del 100 % de los encuestados el 100% la gestión financiera de los ingresos contribuye en una apropiada gestión de recursos.

Item 17

Variable: Gestión financiera

Dimensión: Gestión de recursos

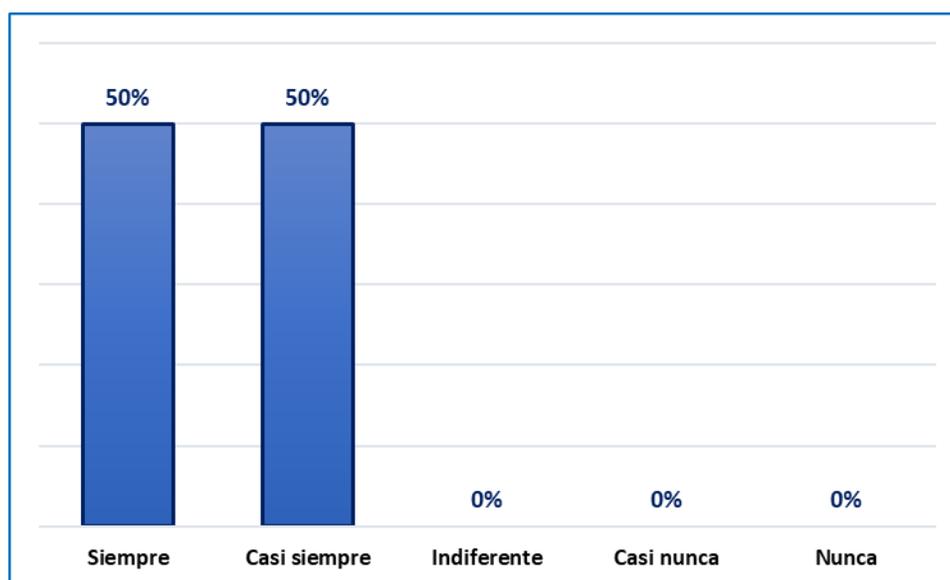
Indicador: Gastos

Tabla 19: *Gestión de recursos e Ingresos*

¿La gestión financiera de los gastos contribuyen en una apropiada gestión de recursos en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	50.00	50.0	50.0
	Casi siempre	5	50.0	50.0	100.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	
	Casi nunca	0	0.0	0.0	
	Nunca	0	0.0	0.0	
	Total	10	100.0	100.0	

Figura 18: *Gestión de recursos e Ingresos*



Comentario: Se puede expresar que del 100 % de los encuestados el 50% La gestión financiera de los gastos contribuyen en una apropiada gestión de recursos y el 50% indicó “Casi siempre”.

Item 18

Variable: Gestión financiera

Dimensión: Gestión de recursos

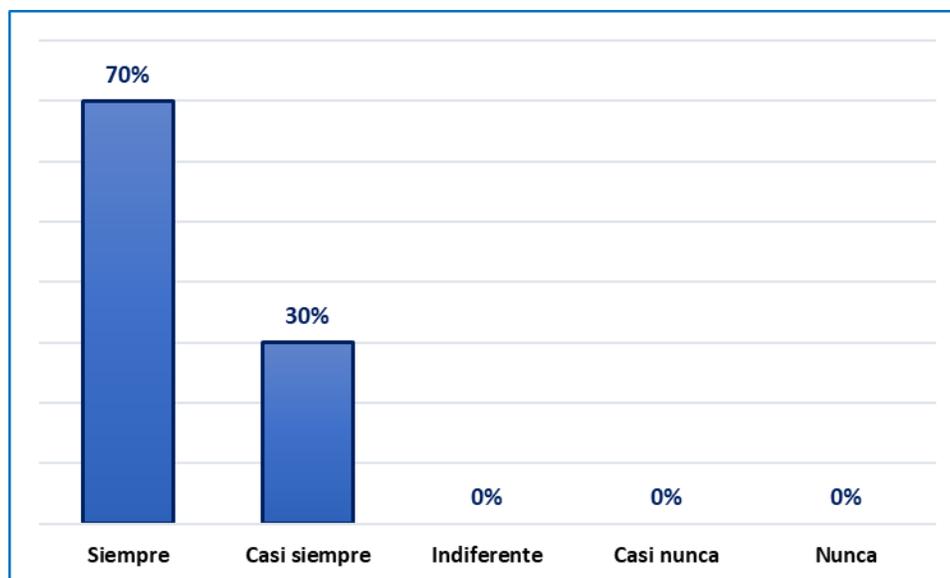
Indicador: Solvencia

Tabla 20: *Gestión de recursos e Solvencia*

¿La gestión financiera de la solvencia contribuye en una apropiada gestión de recursos en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	7	70.00	70.0	70.0
	Casi siempre	3	30.0	30.0	100.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	
	Casi nunca	0	0.0	0.0	
	Nunca	0	0.0	0.0	
	Total	10	100.0	100.0	

Figura 19: Gestión de recursos e Solvencia



Comentario: Se puede aludir que del 70 % de los encuestados el 70% la gestión financiera de la solvencia contribuye en una apropiada gestión de recursos y el 30% indicó “Casi siempre”.

4.3. Contrastación de hipótesis

Prueba de Normalidad:

Antes de corroborar las hipótesis, se realizó una prueba de normalidad de datos, con el fin de determinar la prueba estadística correspondiente.

Se indicaron las siguientes hipótesis:

H₀: La auditoría no contribuye en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú s.a.c. en el mercado de lima, 2020

H₁: La auditoría contribuye en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú s.a.c. en el mercado de lima, 2020.

Tabla 21 : Prueba de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnova			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría	0.259	10	0.550	0.825	10	0.290
Gestión	0.227	10	0.155	0.916	10	0.328

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Detalle: Con los datos recuperados de las encuestas aplicadas a la muestra en Spss vs. 25

Comentario: Por ser una muestra de 10 personas encuestadas, se consideraron los resultados de la prueba de Shapiro Wilk. Se puede argumentar que para la variable auditoria corresponde una significancia es 0.0290 y de la variable gestión el resultado fue de 0.328. por lo tanto, se acepta la Ho.

Análisis Inferencial

Se realizó una prueba de normalidad, con la finalidad de determinar la prueba estadística antes de corroborar la hipótesis.

Se detallan hipótesis:

H o: La auditoría no contribuye en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en el Cercado de Lima, 2020.

H 1: La auditoría contribuye en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en el Cercado de Lima, 2020.

Como resultado se obtuvo un 0,05 de nivel de significancia al realizar la verificación de datos de la población.

Tabla 22: Prueba correlacional de la hipótesis general

		Auditoría	Gestión
	Correlación de Pearson	1,000	,637
Auditoría	Sig. (bilateral)	,	,001
	N	10	10
	Correlación de Pearson	,637	1,000
Gestión	Sig. (bilateral)	,001	,
	N	10	10.000

La correlación es significativa en el nivel 0.01(bilateral)

Comentarios: Se muestran los resultados del análisis de la hipótesis general, manifestando un nivel de significancia de 0.001 y una correlación de 0.637, por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se afirma que la auditoría contribuye en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú s.a.c. en el cercado de lima, 2020. Perú s.a.c.

Análisis de la hipótesis específica 1

Hi 1: La auditoría interna influye en el análisis financiero de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en el Cercado de Lima, 2020.

Tabla 23: Prueba correlacional de la hipótesis Especifica 1

		Auditoría interna	Analisis financiero
	Correlación de Pearson	1,000	,734
Auditoria interna	Sig. (bilateral)	,	,001
	N	10	10
	Correlación de Pearson	,734	1,000
Analisis financiero	Sig. (bilateral)	,001	,
	N	10	10.000

La correlación es significativa en el nivel 0.01(bilaeral)

Comentarios: Con base en la tabla 23, se revelan los resultados de la presente hipótesis, verificando un nivel de significancia de 0.001 y una correlación de 0.734, por tanto se rechaza la hipótesis nula y se valida que la auditoría interna influye en el análisis financiero de la empresa New Concept Mining Perú s.a.c. en el cercado de lima, 2020.

Análisis de la hipótesis específica 2

Hi 2: La auditoría financiera es relevante en los estados financieros en la empresa New Concept Mining Perú s.a.c. en cercado de lima durante el año 2020.

Tabla 24: Prueba correlacional de la hipótesis Especifica 2

	Auditoría financiera	Estados financieros
	Correlación de Pearson	1,000
Auditoría financiera	Sig. (bilateral)	,657
	N	10
	Correlación de Pearson	,657
Estados financieros	Sig. (bilateral)	1,000
	N	10

La correlación es significativa en el nivel 0.01(bilateral)

Comentarios: Se plantean los resultados mostrando un nivel de significancia de 0.073 y una correlación de 0.657 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se afirma que la auditoría financiera es relevante en los estados financieros en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en Cercado de Lima, 2020.

Análisis de la hipótesis específica 3

Hi 3: La auditoría operacional influye en las cobranzas de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en el Cercado de Lima, 2020.

Tabla 25: Prueba correlacional de la hipótesis Especifica 3

		Auditoría operacional	Cobranzas
Auditoría operacional	Correlación de Pearson	1,000	,607
	Sig. (bilateral)	,	,006
	N	10	10
Cobranzas	Correlación de Pearson	,607	1,000
	Sig. (bilateral)	,006	,
	N	10	10.000

“La correlación es significativa en el nivel 0.01(bilaeral)

Comentarios: la tabla 25 sostiene los resultados de la prueba de hipótesis, mostrando un nivel de significancia de 0.006 y una correlación de 0.607, en conclusión se rechaza la hipótesis nula y se afirma que la auditoría operacional influye en las cobranzas de la empresa New Concept Mining Perú s.a.c. en el cercado de lima, 2020.

4.2. Discusión

Según los resultados obtenidos en las encuestas, se determinó que la auditoria contribuye en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú s.a.c. De lo resultados obtenidos de la investigación se coincide con lo planteado por, Aulestia (2019) realizó el trabajo titulado “*Gestión financiera en las empresas ecuatorianas del sector de servicios de transporte pesado de carga por carretera del cantón Quito*” quien afirmó que es necesario utilizar un modelo de gestión financiera en las organizaciones, así como realizar controles continuos y los seguimientos correspondientes. Así mismo con Cajas (2019), quien realizó el trabajo titulado “*Modelo De Gestión Contable Y Financiera Para El Sector Minero En El Ecuador*”, ya que demostró la importancia de la auditoria en una organización, así como de realzar el rol de un

equipo de trabajo preparado para cumplir con el control organizacional. También Martínez (2017), quien realizó el trabajo titulado “*Modelo de gestión financiera basado en la optimización de las necesidades operativas de fondos: el caso de las empresas farmacéuticas en España*”, la necesidad de elaborar un modelo de gestión financiera como herramienta de optimización, la toma de decisiones por parte de la organización con el fin de aumentar la liquidez, así mismo con los autores ,Vento, Serrato (2019) quienes realizaron el trabajo titulado “Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva, enfocada al impuesto de renta para empresas comercializadoras de papel - estudio de caso despápeles s.a.c”(p.2). Enfocado en demostrar la importancia de la auditoria interna, para así dar cumplimiento a los procedimientos ya evitar fraudes organizacionales, por último con Salazar (2017), “*Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017*” quien se enfocó en gestionar con el fin de generar mayor liquidez, evitar errores y una toma de decisiones oportuna.

Conclusiones

1. De acuerdo al objetivo general, se concluyó que la auditoria influye en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú, con un nivel de significancia de 0.001 y una correlación de 0.637, al no existir un área gestora de finanzas es necesario contratar externos que identifiquen las deficiencias para así se puedan tomar acciones, las auditorias se solicitan una vez por año, observándose un mal manejo financiero, el cual se puede apreciar verificando que la empresa mantiene un alto saldo disponible en caja, pero con unas cuentas por pagar con una antigüedad de más de tres años impaga.
2. De acuerdo al primer objetivo específico se concluye con un nivel de significancia de 0.001 y una correlación de 0.734 que la auditoria interna influye en el análisis financiero, pues se demostró que al aplicar las recomendaciones de auditoria no solo se identificaron errores, sino que los resultados fueron mejorando.
3. De acuerdo al segundo objetivo específico se concluye con un nivel de significancia de 0.073 y una correlación de 0.657 que la auditoría financiera influye en los estados financieros, pues se demostró la relación en base a los indicadores.
4. De acuerdo al tercer objetivo específico se concluye que la auditoria operacional influye en las cobranzas, con un nivel de significancia de 0.006 y una correlación de 0.607, pues se identificó que existen facturas pendientes de pago que superan los noventa días al su vencimiento, se informaba a gerencia, pero no se tomaban medidas para evitar que vuelva a ocurrir, se priorizaban las ventas y no un equilibrio de la cartera.

Recomendaciones

1. Capacitar al personal en finanzas o en su defecto contratar a un gestor financiero, de tal manera que se gestione e implemente políticas de control interno para todo el personal, en especial a las áreas críticas como cobranzas y contabilidad.
2. Realizar auditorías internas y externas a los procesos de manera semestral, en tal medida que se pueda evaluar y hacer seguimiento de las mejoras.
3. Capacitar al personal contable, para minimizar costos una alternativa es que el personal de mayor rango capacite al de menor rango, como mínimo se debería el personal debería contar con tres capacitaciones, pues actualmente es parte de la política que no se aplica.
4. Capacitar a quienes realizar la gestión de cobranza o contratar a un gestor financiero quien también se encargaría de realizar esta función, así como de evaluar los créditos otorgados a fin de buscar una solución respecto a la morosidad.

Aporte Científico

Las áreas de finanzas y de auditoria forman parte del equipo de control de toda organización, en estos campos se pueden apreciar el comportamiento del efectivo, liquidez, rentabilidad, capital de trabajo, índices financieros, controles internos y organizacionales, así como el impacto que una buena gestión influye en los resultados medibles, los cuales sirven para la toma de decisiones.

Por estos motivos es que las empresas constantemente requieren al personal idóneo para cubrir estas posiciones, no solo cumplir con los conocimientos, prueba de esto es el perfil del auditor considerado como una norma fundamental y básica.

En el presente trabajo de investigación se buscó demostrar no solo la importancia de las áreas, sino de verificar la relación entre sí.

Referencias

- Aroca, Y. (2017). La Auditoria Interna Y Su Incidencia En La Gestion De Empresa De Transportes Guzmán S.A. De La Ciudad De Trujillo. *Tesis de maestria*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Aulestia, P. (2019). Gestión financiera en las empresas ecuatorianas del sector de servicios. *Tesis de Maestria*. Universidad Andina Simón Bolívar, Quito , Ecuador.
- Cajas, T. (2019). Modelo De Gestión Contable Y Financiera Para El Sector Hotelero En El Ecuador. *Titulo de Magister*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Castañeda, J. (2017). Planeamiento De La Auditoría Financiera Y Los Informes En Las Empresas Comercializadoras De Energía Eléctrica Del Estado - 2015. *Tesis de maestría*. Universidad Norbert Wiener, Lima: Perú.
- Castillo. (2018). *Integridad y Prevención de la cCorrupción en el sector público*.
- Castillo, E. (2018). Análisis de la aplicación de las principales NIAs del Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoria Interna en las empresas de la ciudad de Quito. *Tesis de titulación*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito, Ecuador.
- Chávez, M. (2019). Auditoría Tributaria, Para El Cumplimiento De La Normativa Fiscal. *Tesis De Titulación*. Universidad Nacional De Chimborazo, Riobamba, Ecuador.
- Chenet, S. (2018). Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra. *Tesis de grado*. Universidad Peruana de las Americas, Lima: Perú.

Contraloria General de la Republica. (s.f.). *Control Interno* . Obtenido de Contraloria General de la Republica Web site:
https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Dirven , B. B., Pérez, R., Cáceres, R. J., Tito, A. T., Gómez , R. K., & Ticona, A. (2018). *El desarrollo rural establecido en las áreas Vulnerables*. Lima: Colección Racso.

Icanaqué, N. (2017). Auditoria Administrativa Como Instrumento De Control Para La Evaluación De Los Procesos De Selección De Personal Del Centro De Gestión Tributario – Chiclayo 2016. *Tesis de grado*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel: Lanbayequ.

La Contraloria General de la Republica. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima.

Martinez, J. (2017). Modelo de gestión financiera basado en la optimización de las necesidades operativas de fondos: el caso de las empresas farmacéuticas en España . *Tesis de doctorado*. Univeridad Complutense de Madrid, Madrid, España.

Moya, D. (2017). La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH S.A. en la ciudad de Trujillo, año 2015. *Tesis de grado*. Universidad Cesar Vallejo, Trujillo : Perú.

Novoa, J. (2018). Contribución De La Unidad De Auditoría Interna Al Proceso De Toma De Decisiones Al Interior Del Gobierno Regional Del Bío Bío. *Tesis de grado*. Universidad de Concepción, Concepción, Chile.

Salazar, G. (2017). Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017. *Tesis de grado*. Universidad Norbert Wiener , Lima, Perú.

- Savater, R. P. (2005). *La ira es una reacción humana*. Lima: Racsus. Obtenido de <https://www.goratools.com/post/2016/12/07/filosof%C3%ADa-del-dise%C3%B1o-sismorre-sistente>
- Tecnología Minera. (2019). *Adquisición New Concept Mining* . Obtenido de Tecnología Minera Web site: <https://tecnologiaminera.com/index.php/actualidad/epiroc-adquiere-new-concept-mining-1542150214>
- Terrazas, R. (2009). Modelo de Gestión Financiera para una Organización Perspectivas. *Reladyc.org*, 57.
- Tovar, G. L. (1986). *El asentamiento y la segregación de los Blancos y Mestizos*. Bogotá: Cengage.
- Velasco, G. (2017). Auditoría Forense Al Proceso De Registro, Declaración Y Pago De Impuestos, Como Herramienta Para La Detección Y Prevención Del Fraude En El Gobierno Provincial De Imbabura Por El Período Comprendido Entre El 1 De Enero De 2012 Y El 31 De Diciembre De 2016. *Titulo De Magister*. Universidad Técnica Del Norte, Ibarra, Ecuador.
- Vento, S. (2019). Diseño De Un Programa De Auditoría Tributaria Preventiva, Enfocada Al Impuesto De Renta Para Empresas Comercializadoras De Papel - Estudio De Caso Dispapeles S.A.S. *Tesis Pre Grado*. Universidad Piloto De Colombia, Bogotá: Colombia.

Apéndices

Tabla 25: *Matriz de consistencia*

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables y dimensiones	Metodología
¿De qué manera la auditoría influye en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú s.a.c. en el cercado de lima, 2020?	Determinar de qué manera la auditoría contribuye en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú s.a.c. en el Cercado de Lima, 2020.	La auditoría contribuye en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú s.a.c. en el cercado de lima, 2020	Auditoria Control Interno Estados Financieros	Tipo: Descriptivo correlacional Diseño: No experimental, transversal Enfoque: Cuantitativo
¿Cuál es el impacto de la auditoría interna en el análisis financiero de la empresa New Concept	Determinar de qué manera la auditoría interna influye en el análisis financiero de la empresa New Concept	La auditoría interna influye en el análisis financiero de la empresa New Concept Mining Perú s.a.c. en el cercado de lima, 2020	Gestión financiera Liquidez Rentabilidad Gestión de recursos	Población: 17 Muestra: 10 Técnicas: Encuesta Instrumentos: Estadística

Mining Perú s.a.c. en el	Mining Perú s.a.c. en el	
Cercado de Lima, 2020?	Cercado de Lima, 2020	La auditoría financiera
¿Cuál es el impacto de la	Determinar de qué manera la	influye en los estados
auditoría financiera en los	auditoría financiera influye en	financieros en la empresa
estados financieros en la	los estados financieros en la	New Concept Mining Perú
empresa New Concept	empresa New Concept	s.a.c. en cercado de lima
Mining Perú s.a.c. en	Mining Perú s.a.c. en Cercado	durante el año 2020
cercado de lima durante el	de Lima durante el año 2020	
año 2020?		La auditoría operacional
¿Cuál es el impacto de la	Determinar de qué manera la	influye en las cobranzas de
auditoria operacional en las	auditoria operacional influye	la empresa New Concept
cobranzas de la empresa	en las cobranzas de la	Mining Perú s.a.c. en el
New Concept Mining Perú	empresa New Concept	cercado de lima, 2020
s.a.c. en el Cercado de	Mining Perú s.a.c. en el	
Lima, 2020?	Cercado de Lima, 2020	

Tabla 26

Operacionalización de la variable 1

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Niveles y Rangos
Auditoria	La auditoría es: revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se dan en la forma en que fueron planteados, que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado. Es evaluar la forma en que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos (Tapia, Mendoza, Castillo, Guevara, 2019, p.10).	Control Interno	Revisión	1,	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Alta prevalencia (79-105)
			Seguimiento	2,		
			Cumplimiento	3		
		Estados Financieros	Toma de decisiones	4,		Baja prevalencia (21-49)
			Diagnostico	5,		
			Análisis	6,7,8,9		

Tabla 27

Operacionalización de la variable 2

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Niveles y Rangos
Gestión financiera	<p>La gestión financiera es aquella disciplina que se encarga de determinar el valor y tomar decisiones en la asignación de recursos, incluyendo adquirirlos, invertirlos y administrarlos.</p> <p>Es así como la gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de las organizaciones, incluyendo su logro, utilización y control. (Córdova, 2016, p.4)</p>	Liquidez	Capital de trabajo	10,	Nunca (1)	Aceptable
			Razón Corriente	11,	Casi nunca (2)	(112-150)
			Razón Corriente	12	A veces (3)	Medianamente aceptable
					Casi siempre (4)	(71-111)
				Siempre (5)	No Aceptable (30-70)	

Instrumento de Recolección de Datos – Cuestionario

Objetivo: Determinar que la auditoria contribuye en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú s.a.c. en el cercado de lima, 2020.

Instrucciones: Marque con un aspa (x) en la casilla numerada según su criterio y teniendo la escala detallada a continuación. Se le ruega ser lo más objetivo posible

5	4	3	2	1
Definitivamente Si	Siempre	Nunca	No siempre	Definitivamente No

N°	Preguntas	Escala de valoración				
		5	4	3	2	1
	Dimensión: Control Interno					
1	¿Considera importante para un proceso de auditoria realizar la revisión de los controles internos en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?					
2	¿El seguimiento de los controles internos es clave para la realización de una auditoria en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.??					
3	¿Considera que para la auditoria, es importante realizar el cumplimiento de los controles internos en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C. ?					
	Dimensión: Estados Financieros					
4	¿Considera que los estados financieros auditados son importantes para la toma de decisiones en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?					

5	¿Los estados financieros auditados sirven como diagnostico en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?					
6	¿Considera importante el análisis de los estados financieros auditados de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C?					
7	¿Considera importante contar con un auditor interno en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?					
8	¿Considera importante realizar auditorías anuales en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?					
9	¿Considera que la implementacion de controles internos es necesaria para la organización en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?					

N°	Preguntas	Escala de valoración				
		5	4	3	2	1
	Dimensión: Liquidez					
10	¿Considera que el capital de trabajo es importante para medir la liquidez en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C?					
11	¿Considera que el análisis de la liquidez por medio del ratio razón corriente influye en la gestión financiera en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?					
12	¿Considera que el análisis de la liquidez por medio del ratio prueba ácida influye en la gestión financiera en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?					
	Dimensión: Rentabilidad					

13	¿Cree usted que el resultado del ROA mide la rentabilidad de la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?					
14	¿Cree usted que el resultado del ROE mide la rentabilidad de la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?					
15	¿La rentabilidad de los recursos propios influyen en la gestión financiera de la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?					
	Dimensión: Gestión de Recursos					
16	¿La gestión financiera de los ingresos contribuyen en una apropiada gestión de recursos en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?					
17	¿La gestión financiera de los gastos contribuyen en una apropiada gestión de recursos en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?					
18	¿La gestión financiera de la solvencia contribuye en una apropiada gestión de recursos en la empresa New Concept Mining Perú S.A.C.?					

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: La Auditoria y Gestión Financiera de la Empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en el mercado de lima, 2020.

Flor M. Padilla Hidalgo

Contabilidad y Finanzas

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

1: Muy Malo

2: Malo

3: Regular

4: Bueno

5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnologia				X	
4	Organización Presentación Ordenada					X
3	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X


 Mg. JAIME PONCE DE LEÓN ?

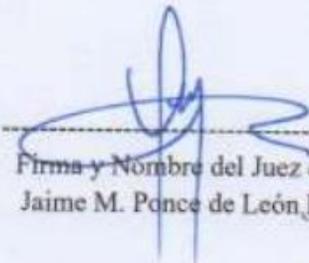
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems					X
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

¡Muchas Gracias por su respuesta!

Apellidos y Nombres del juez experto: PONCE DE LEÓN MUÑOZ JAIME M.

Especialidad del juez experto: FINANZAS

Grado del juez experto: Magister


Firma y Nombre del Juez experto
Jaime M. Ponce de León Muñoz

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Tema: La Auditoría y Gestión Financiera de la Empresa New Concept Mining Perú S.A.C. en el Año 2020.

Bachiller: Flor Padilla Hidalgo

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy bueno

N°	CRITERIOS	VALORACION				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad Permite mediros observables					X
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada					X
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems				X	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

El instrumento está aprobado con 45 puntos



DNI 25406615

Apellidos y nombres del Experto: César Enrique Loli Bonilla

Grado del Experto: Maestro

Especialidad: Auditor Contador

Lugar de trabajo Universidad Peruana de la Américas

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: LA AUDITORIA Y GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA NEW CONCEPT MINING PERÚ S.A.C. EN EL AÑO 2020.

BACHILLER:

FLOR PADILLA HIDALGO

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

1: Muy Malo

2: Malo

3: Regular

4: Bueno

5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada				X	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y items				X	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

Apellidos y Nombres del juez experto: Castillo Pebes, Roberto

Especialidad del juez experto: Auditoria Financiera, Contabilidad, Control Interno

Grado del juez experto: Magister

_____ Roberto Castillo P. _____



Firma y Nombre del Juez experto



Integrity.
Innovation.

Lima, 03 de enero del 2020

Señores:

Universidad Peruana de las Américas
Av. Garcilazo de la Vega N 188 – Lima – Perú

Atención:

Ref: Autorización de trabajo de investigación.

De mi consideración

Me dirijo a ustedes a fin de informar que se autoriza el trabajo de investigación La Auditoría y la Gestión Financiera En La Empresa New Concept Mining Perú S.A.C. En El Cercado De Lima, 2020. De la colaboradora Flor María Padilla Hidalgo con DNI 75155022, la cual se desempeña dentro de nuestra empresa con el cargo de Asistente de Administración y Finanzas desde diciembre del año 2017 y que es su trabajo es para obtener el grado de Contador Público.

El documento se remite para fines de la interesada.

Sin otro particular, es cuanto tenemos que informar.



Olga Marlene Quiroga Coronel
Gerente General

Apendice A: Alfa de Cronbach

Sujetos	Preg .1	Preg .2	Preg .3	Preg .4	Preg .5	Preg .6	Preg .7	Preg .8	Preg .9	Preg .10	Preg .11	Preg .12	Preg .13	Preg .14	Preg .15	Preg .16	Preg .17	Preg .18	Suma items	X1	X2
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	91	45	45
2	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	88	44	42
3	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	90	44	43
4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	90	44	42
5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	92	44	43
6	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	90	42	42

7	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	91	42	42
8	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	93	42	43
9	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	90	41	40
10	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	100	45	45
Sumatoria	49	48	50	48	49	43	49	48	49	50	43	49	43	49	49	50	46	48	915	43	42
																				3	7

Alfa	
Crobach	0.72

