



ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

LA AUDITORÍA FINANCIERA, COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN DE
RIESGOS, PARA EVALUAR Y MEJORAR LAS FINANZAS EN MINERA ABC

Línea de investigación:

Finanzas, modelación financiera, finanzas en PYMES

Tesis para optar el grado académico de Maestro en Auditoría Contable y
Financiera

Autor:

Ramos Imán, Adriano Juan

Asesor:

Leyva Campoblanco, Luis Fernando

ORCID: 0000-0002-2671-9940

Jurado:

Vargas Rubio Carlos Eleuterio

Rojas García José Domingo

Gallardo Mansilla Cesar Felipe

Lima - Perú

2023



LA AUDITORÍA FINANCIERA, COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN DE RIESGOS, PARA EVALUAR Y MEJORAR LAS FINANZAS EN MINERA ABC

INFORME DE ORIGINALIDAD

15%

INDICE DE SIMILITUD

14%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

6%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	3%
2	www.slideshare.net Fuente de Internet	2%
3	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	2%
4	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	prezi.com Fuente de Internet	<1%



Universidad Nacional
Federico Villarreal

VRIN | VICERRECTORADO
DE INVESTIGACIÓN

ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

**LA AUDITORÍA FINANCIERA, COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN DE
RIESGOS, PARA EVALUAR Y MEJORAR LAS FINANZAS EN MINERA ABC**

Línea de investigación:

Finanzas, modelación financiera, finanzas en PYMES

Tesis para optar el grado académico de:

Maestro en Auditoría Contable y Financiera

Autor:

Bachiller: Ramos Imán, Adriano Juan

Asesor:

Leyva Campoblanco, Luis Fernando

ORCID-0000-0002-2671-9940

Jurado

Vargas Rubio Carlos Eleuterio

Rojas García José Domingo

Gallardo Mansilla Cesar Felipe

Lima – Perú

2023

DEDICATORIA

A mis papitos Bernardo y Naty, que con sus enseñanzas me guiaron a través del esfuerzo y la perseverancia se lograron mis objetivos.

A mi esposa, mis hijos y mi familia, por comprender mi ausencia en este largo proyecto.

AGRADECIMIENTO

Primeramente, a Dios por darme la vida, la fuerza y sabiduría para poder superar todas las dificultades y obstáculos que se presentaron a lo largo de los años de estudio.

A mi familia que me brindo todo su apoyo incondicional, especialmente a mi esposa, a mi madre quien con sus consejos me enseñó a luchar por lo que más quiero, a mis hermanas que siempre estuvieron apoyándome con sus consejos y mis hijos que son fuente de mi inspiración.

Al Mg. Luis Fernando Leyva Campoblanco, quien me motivo a culminar este proyecto y me brindo sus consejos para lograr mi desarrollo profesional.

A los verdaderos amigos que se presentaron a lo largo de mi carrera, que con su apoyo me motivaron a seguir adelante y con los que compartí momentos agradables durante todos estos años.

ÍNDICE

PORTADA.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE.....	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Planteamiento del problema	2
1.2. Descripción del problema.....	3
1.3. Formulación del problema.....	4
1.3.1. Problema general	4
1.3.2. Problemas específicos.....	4
1.4. Antecedentes.....	4
1.4.1. Antecedentes Internacionales	4
1.4.2. Antecedentes Nacionales	12
1.5. Justificación de la investigación.....	20
1.6. Limitaciones de la investigación	21
1.7. Objetivos	21
1.7.1. Objetivo general	21

1.7.2. Objetivos específicos.....	21
1.8. Hipótesis.....	21
1.8.1. Hipótesis general	21
1.8.2. Hipótesis específicos	22
II. MARCO TEÓRICO	23
2.1. Bases teóricas sobre el tema de investigación.....	23
2.2. Marco conceptual	35
III. MÉTODO	36
3.1 Tipo de Investigación	36
3.2 Población y muestra.....	37
3.3. Operacionalización de variables.....	39
3.4. Instrumentos	40
3.5. Procedimientos	40
3.6. Análisis de datos.....	41
3.7. Consideraciones éticas	41
IV. RESULTADOS.....	42
V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	58
VI. CONCLUSIONES	61
VII. RECOMENDACIONES.....	62
VIII. REFERENCIAS.....	63
IX. ANEXOS	74

Anexo A: Matriz de consistencia.....	74
Anexo B: Operacionalización de variables.....	76
Anexo C: Instrumento de recolección de datos	77
Anexo D: Estados financieros.....	85

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Personal en planilla.....	38
Tabla 2 Personal externo.....	38
Tabla 3 Auditoria financiera	42
Tabla 4 Procedimientos.....	43
Tabla 5 Control interno.....	44
Tabla 6 Dictamen.....	45
Tabla 7 Gestión de riesgo para evaluar y mejorar las finanzas.....	46
Tabla 8 Analisis financiero	47
Tabla 9 Control financiero	48
Tabla 10 Planificación financiera	49
Tabla 11 Riesgo financiero	50
Tabla 12 Prueba de Normalidad	51
Tabla 13 Interpretación del coeficiente de correlación de spearman.....	52
Tabla 14: Tabla de Correlación – Rho Spearman según la variable 1 (Auditoria financiera) y la variable 2 (Gestión de riesgos mejora las finanzas).	53
Tabla 15: <i>Tabla de Correlación – Rho Spearman según la variable 1 (Auditoria financiera) y la variable 2 (Análisis financiero).</i>	54
Tabla 16: Tabla de Correlación – Rho Spearman según la variable 1 (Auditoria financiera) y la variable 2 (Control financiero).	55
Tabla 17: Tabla de Correlación – Rho Spearman según la variable 1 (Auditoria financiera) y la variable 2 (Planificación financiero).	56
Tabla 18: Tabla de Correlación – Rho Spearman según la variable 1 (Auditoria financiera) y la variable 2 (Riesgo financiero).	57
Tabla 19 Matriz de consistencia	74

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Auditoria financiera.....	42
Figura 2 Procedimientos	43
Figura 3 Control interno.....	44
Figura 4 Dictamen.....	45
Figura 5 Gestión de riesgo para evaluar y mejorar las finanzas	46
Figura 6 Análisis financiero.....	47
Figura 7 Control financiero.....	48
Figura 8 Planificación financiera	49
Figura 9 Riesgo financiero.....	50

RESUMEN

La tesis tuvo como objetivo determinar la aplicabilidad de la Auditoría Financiera como herramienta de gestión para mitigar los riesgos financieros y mejorar las operaciones financieras en la Compañía Minera ABC. El **método** fue un enfoque cuantitativo y aplicado, utilizando un método causal/correlacional y un diseño no experimental. La población estuvo compuesta por 480 colaboradores de la Minera ABC. Para la muestra fue de 214 empleados de la minera ABC aplicando un cuestionario. Los **resultados** revelaron un alto grado de correlación, con un coeficiente de correlación de 0.960, lo que indica una relación significativa entre los factores analizados. Sin embargo, el valor p (0.000) sugiere que existe una importancia sustancial en relación con la hipótesis nula, que fue rechazada. Esto sugiere que la Auditoría Financiera como herramienta de gestión de riesgos tiene un impacto positivo y significativo en la mejora de las finanzas en la Minera ABC. Se puede inferir con confianza que la Auditoría Financiera contribuye efectivamente a la mejora de las finanzas en la empresa minera, evidenciado por el aumento del 96% en la gestión financiera según los resultados obtenidos. En **conclusión**, se define que la Auditoría Financiera es un instrumento eficaz para gestionar riesgos y mejorar las finanzas en la Compañía Minera ABC. Estos hallazgos respaldan la importancia de implementar prácticas de auditoría sólidas y enfocadas en la gestión de riesgos para garantizar la salud financiera y el éxito continuo de la empresa.

Palabras clave: Auditoría financiera, Gestión de riesgos, Finanzas, Control.

ABSTRACT

The objective of the thesis was to determine the applicability of the Financial Audit as a management tool to mitigate financial risks and improve financial operations in the ABC Mining Company. The method was a quantitative and applied approach, using a causal/correlational method and a non-experimental design. The population was made up of 480 employees of Minera ABC. The sample was 214 employees of the ABC mining company applying a questionnaire. The results revealed a high degree of correlation, with a correlation coefficient of 0.960, indicating a significant relationship between the factors analyzed. However, the p value (0.000) suggests that there is substantial significance relative to the null hypothesis, which was rejected. This suggests that the Financial Audit as a risk management tool has a positive and significant impact on improving finances at Minera ABC. It can be confidently inferred that the Financial Audit effectively contributes to the improvement of finances in the mining company, evidenced by the 96% increase in financial management according to the results obtained. In conclusion, it is defined that the Financial Audit is an effective instrument to manage risks and improve finances at the ABC Mining Company. These findings support the importance of implementing robust, risk-management-focused audit practices to ensure the financial health and continued success of the company.

Keywords: Financial audit, Risk management, Finance, Control.

I. INTRODUCCIÓN

Dentro del ámbito empresarial, tanto desde la perspectiva internacional, regional como de índole nacional, las empresas se enfrentan a nuevos desafíos debido al desarrollo tecnológico/informático, los instrumentos tele comunicativos y de las operaciones globalizadoras. Es necesario que los jefes gerenciales, personal de función ejecutivo y de miembros empresariales que puedan estar debidamente capacitados para efectos de realizar los distintos aspectos de exigencia económica, como de poseer un total conocimiento en forma profundizada del soporte financiero requerido en la compañía minera, para efectos de poderse dar con la plena identificación de los numerosos elementos económicos que se puedan llegar a manejar en las mismas Entidades Empresariales y desarrollar un adecuado manejo del control empresarial competitivo.

En la actualidad, muchas empresas en el país presentan un inadecuado manejo financiero debido a la falta de auditorías financieras. Es fundamental que las acciones de control a ejecutarse en una Empresa de alta competitividad sean ejecutadas en función de auditores especialistas y asesores financieros debidamente preparados al respecto, que realicen su actividad de auditoría de manera profesional y presenten los Estados financieros conforme a los fundamentos procedimentales exigibles y disposiciones normativas de Auditoría Contable que se haya establecido debidamente. El no hacerlo puede llevar a la quiebra de empresas, grandes y pequeñas.

Por esta razón, es fundamental prestar una gran atención al área de tesorería respecto a la Entidad Empresarial. La mencionada compañía minera llega a manifestar determinadas deficiencias en cuanto a la administración controlable de sus ingresos económicos y de sus egresos dinerarios correspondientes, provocándose en no llegándose a disponer de la información financiera requerida en torno al nivel de exactitud esperada, lo que impide el

desarrollo del informe necesario sobre flujo efectivo. Es muy requerido en poderse dar con la implementación de las acciones requeridas a fin de darse con el mejoramiento de la gestión de capacidad financiera exigida, y de poderse garantizar la plena sostenibilidad financiera en la organización empresarial dentro del largo término esperado.

1.1. Planteamiento del problema

La función que cumplen las Micros y Pequeñas Empresas (Mypes) en nuestro país es totalmente primordial para el desarrollo económico nacional, ya que aporta de manera directamente positiva al Prod. Br. Int. (PBI) y de estar creándose las opciones esperadas de empleo laboral para más del setenta por ciento de la población nacional. En base al informe especializado elaborado por la Consultoría Global Entrepreneurship Monitor (GEM) y la Escuela Superior de Negocios - ESAN, que lideran en el desarrollo de análisis informativo en materia de emprendimiento empresarial en América Latina y de haberse posicionado en el 5to puesto dentro del ranking internacional.

Es importante destacar que la capacidad gestionable-financiera es sumamente vital en el desarrollo exitoso de toda organización empresarial competitiva, ya que permite determinar el nivel de liquidez, administrar los recursos y garantizar la rentabilidad. Para lograr esto, es necesario aplicar los indicadores en base a los exámenes de auditoría financiera/interna como determinantes que puedan asegurar la debida evaluación de la función gestionable-financiera y de poderse prevenir la acción descapitalizada e insolvente por carencia de datos financieros fidedignos.

En este sentido, Córdova (2019) señala que la gestión financiera demanda recursos económicos y financieros, por lo que es necesario emplearse todas las acciones estratégicas - financieras que sean requeridas para la adquisición de las líneas de financiamiento necesaria, y de poderse conseguir la obtención de los objetivos planificados al respecto.

En conclusión, la MYPE es un actor importante en la economía del país y su correspondiente éxito empresarial tendrá plena dependencia de una adecuada actividad gestionable-financiera que permita el mantenimiento de toda entidad empresarial en las operaciones económicas que lleven a cabo y de poderse asegurar su respectiva rentabilidad financiera en el largo plazo.

1.2. Descripción del problema

En la actualidad, las empresas se enfrentan al desafío de sobrevivir en un mundo afectado por la pandemia mundial. Según estadísticas, el 67.13% de las organizaciones en todo el mundo han sido impactadas por esta situación. Para ser competitivas y lograr una rentabilidad sostenible en el tiempo, las empresas deben mejorar en todos los aspectos. Esto implica una mejor administración, el uso de tecnología avanzada, un seguimiento y monitoreo estricto de su situación económica y financiera, un liderazgo diferente y una excelente gestión en todo aspecto. Para mantenerse en el mercado, las empresas deben estar en permanente innovación y desarrollar un factor de urgente creatividad. Es importante tener una misión y visión clara y trabajar en su cumplimiento día a día. En resumen, las empresas deben reinventarse para poder enfrentar los desafíos actuales y asegurar su supervivencia.

La investigación presentada se enfoca en la empresa Minera ABC, la cual se dedica a la exploración, beneficio y comercialización de concentrado de cobre. La empresa cuenta con áreas marcadas en planta, como perforación, procesamiento y planta, mecánica, transporte y laboratorio. El Recurso Humano (RRHH) de la empresa está compuesto por 480 trabajadores, de los cuales 111 son empleados, 326 son obreros y 43 personal externo. La planilla mensual asciende a S/ 900,000 soles. La distribución de utilidades es del 20% y la remanente de UTILIDAD para la empresa sobre la inversión es del 30%. En cuanto a las ventas anuales, se registró una disminución en el consolidado total de ventas en el año 2022 en comparación con

el año anterior, debido a la caída del precio internacional del cobre en el mundo. En el año 2021 las ventas ascendieron a S/ 62,093,423 y en el año 2022 a S/ 59,727,908.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿En qué medida la Auditoría financiera como instrumento de gestión de riesgos mejora las finanzas en la Minera ABC?

1.3.2. Problemas específicos

- a. ¿De qué forma la Auditoría financiera como instrumento gestión de riesgos mejora el análisis financiero en la Minera ABC?
- b. ¿De qué manera la Auditoría financiera como instrumento gestión de riesgos mejora el control financiero en la Minera ABC?
- c. ¿En qué forma la Auditoría financiera como instrumento gestión de riesgos mejora la planificación financiera en la Minera ABC?
- d. ¿De qué manera la Auditoría financiera como instrumento de gestión de riesgos mejora el riesgo financiero en la Minera ABC?

1.4. Antecedentes

1.4.1. Antecedentes Internacionales

Parraga et al. (2021). En su estudio de investigación titulado “Los Indicadores de la Administración Financiera entre las pequeñas y medianas compañías in Latinoamérica: Una revisión sistemática”. La finalidad de la investigación efectuada consistió en hacerse fundamentar la trascendencia que lleguen a tener los parámetros/indicadores en materia de desarrollo de la acción gestionable/financiera entre las MYPES de la región iberoamericana. Se empleó una metodología descriptiva y deductiva, utilizando herramientas para relacionar

los datos obtenidos en trabajos previos con el tratamiento de los aspectos medibles de los parámetros de valor indicador en torno a la acción gestionable/financiera esperada. La investigación se enfocó en las MYPES y su entorno geográfico, con el fin de proporcionar una guía útil para mejorar la gestión financiera de estas empresas. Los datos resultantes que se llegaron a obtener serán de gran aporte utilitario tanto para los empresarios y emprendedores de la región, ya que les permitirán adoptar las requeridas decisiones debidamente informativas y de alta portabilidad estratégica respecto al gestionamiento financiero de las actividades de negocio ejercitadas en sí.

Robles (2021) El objetivo general del estudio fue identificar, analizar, categorizar y evaluar los riesgos que pueden ser aplicados en compañías manufactureras en Latinoamérica. Para ello, se establecieron diferentes metodologías, se verificó su confiabilidad y grado de razonamiento en los diferentes niveles de la organización. La investigación fue de tipo cualitativo, principalmente. Se utilizó una revisión general de literatura para identificar los diferentes marcos metodológicos de gestión de riesgos, los principales marcos de control y el modelo de las tres líneas de defensa. Para la recolección de datos, se utilizaron herramientas como el muestreo, cuestionarios, entrevistas y un estudio puntual de caso. Los resultados del estudio mostraron que las metodologías de gestión de riesgos existentes no son completamente efectivas en las compañías manufactureras de Latinoamérica. Esto se debe a que las organizaciones suelen utilizarlas de manera desarticulada, sin considerar cómo se deben asignar y coordinar las tareas específicas dentro de la organización. Las compañías manufactureras de Latinoamérica necesitan implementar un programa integral de gestión de riesgos que integre los elementos principales del proceso: identificación, análisis, categorización, evaluación, tratamiento y monitoreo. Este programa debe ser liderado por un equipo multidisciplinario que cuente con las competencias y habilidades necesarias para implementarlo de manera efectiva. Para implementar un programa integral de gestión de

riesgos, las compañías manufactureras de Latinoamérica deben seguir las siguientes recomendaciones: Establecer un marco de gestión de riesgos que sea adecuado para la organización, asignar responsabilidades claras y específicas a cada área de la organización, implementar un proceso de comunicación efectivo entre las diferentes áreas involucradas, monitorear y evaluar el programa de gestión de riesgos de manera regular.

Mungabusi (2021). En su Tesis Investigativa titulada “El Examen de Auditoría de Control Interno y su relación de incurrancia en las Transacciones Operativas - Financieras como Administrativas de la Cooperativa de Ahorro-Crédito Kullki Wasi, entre los años 2018 y 2019, para obtenerse la titulación especializada de Ingeniería en Contabilidad y de Auditoría CPA, habiendo planteado como finalidad central en efectuar una evaluación exhaustiva de la Auditoría de Control Interno, que tienden a influir directamente sobre el desarrollo ejecutable de las actividades operativas financieras como administrativas de la referida COAC entre los años 2018-2019, cuya aplicación metodológica-investigativa se basó en el método de Análisis Deductivo, con ejecución del tipo investigativo de función Documental, con estudio de Campo y de Revisión Bibliográfica, con empleo aplicable del Diseño Investigativo de Análisis de índole no Experimental, con desarrollo del enfoque de estudio investigativo de análisis cuantitativo, y de haberse determinado como población investigativa, de haber estado constituida por los operarios de Finanzas que se desempeñan en la mencionada Cooperativa. El referido autor Mungabusi, llegó a concluir que la Auditoría de control interno debe ser un instrumento de control y apoyo en la referida COAC; y que se debe exponer sustentatoriamente la trascendencia de la función a ejecutarse por parte del Auditor de Control Interno y de la labor de asesoría que debe ofrecer a todas las áreas competentes, tanto de las áreas operativas -financieras y de función administrativa de la citada cooperativa.

Meza (2019) En su trabajo de Investigación titulada “La Auditoría de Control Interno y su recurrencia aplicativa en la Capacidad Gestionable de manejo contable en la Empresa Imagentest C.A. Cantón Portoviejo, en el periodo actual 2017”, a fin de optarse el Grado Maestría en Contabilidad Financiera y Auditoría Interna, en que llegó a plantear dicho autor como finalidad principal de estudio, en cuanto a efectuar una evaluación respecto al grado de incidencia de ejercicio aplicativo de función operativa del sistema aplicable de Control Interno en la acción gestionable de Operatividad en Administración Contable perteneciente a la Entidad Empresarial Imagentest C.A de la Comuna Cantón Portoviejo, durante el año 2017, en que se aplicó como método investigativo el estudio explicativo con un enfoque de investigación mixto tanto de análisis cuantitativo como cualitativo, y en que como muestra poblacional tomada, llegaría a estar constituida por cuatro representantes de la mencionada organización empresarial, tal como por parte de trabajadores pertenecientes a la Gerencia General , la Administración Empresarial, del área funcional de Contabilidad y el de la Asistencia Contable; ello tras efectuarse el correspondiente estudio analítico y de haberse efectuado las respectivas entrevistas, se llegó a la conclusión principal de que no se ha estado dando plena acción de ejercicio cumplible de las funciones operativas de control interno, que no se ha estado gestionando adecuadamente en su aplicabilidad sobre las principales transacciones operativas que de modo usual o recurrente no se llega a realizar de modo correcto o idóneamente respecto al área de manejo contable, en relación sobre las principales transacciones operativas que se llevan a cabo diariamente, tal como en lo concerniente a las Operaciones de Facturación de desarrollarse las transacciones conciliatorias financieras/bancarias, así como de darse con la acción presentable correspondiente a los Registros Contables y de Operacionalización Contable; que de tal manera, se ha podido constatar acerca de las carencias que se llegan a presentar en torno al desarrollo de la acción planificada para llegarse a dar con el afrontamiento de las deudas que la propia organización

debe a sus propios proveedores y a sus principales accionistas, con el riesgo de que tal empresa llegue a quedar en insolvencia financiera permanente.

Sinche y Viejó (2019). En su Tesis Investigativa cuyo título es sobre: “Estudio Analítico de todos aquellos factores determinantes con respecto al nivel de eficacia en la ejecución de las Operaciones de Auditoría Interna en torno a las Entidades Empresariales de Rubro Manufacturero respecto a la producción elaborable de Bienes/Productos para el consumo en forma masiva en la Ciudad de Guayaquil”, a efectos de obtenerse la titulación esperada en la Especialidad Profesional de Ingeniería en materia de Contabilidad y Auditoría Interna Financiera; habiéndose llegado a formular como objetivo principal en poderse llegar a efectuar el análisis correspondiente sobre los principales factores relacionados al grado de eficacia en que se lleguen a efectuar las transacciones operativas de Auditoría de Control Interno respecto a las Industrias de rubro manufacturero en torno al sector de elaboración de bienes alimenticios como domésticos para las actividades de consumo en forma masificada de las personas residentes en la ciudad ecuatoriana de Guayaquil, a través de la revisión de las principales definiciones teóricas como de los modelos informacionales de los elementos de importancia en función relacionable al procedimiento ejecutable de la función de Auditoría Interna que se viene aplicando en torno a las Entidades Empresariales de dicho sector manufacturero, con el objetivo primordial de ofrecerse todas las alternativas requeridas de solución para el mejoramiento concerniente a la acción óptima de las fases que se contemplan en torno a la ejecución del procedimiento de control de la Auditoría Interna, en cuanto si se llegan a cumplir con los principales alcances o logros referentes a la capacidad obtenible de certificados Internacionales de reconocimiento de la calidad; habiéndose aplicado como método investigativo en haberse empleado aplicativamente el tipo de Investigación Explicativa y enfoque de estudio analítico-cualitativo, cuya muestra poblacional de estudio de investigación ha estado conformada por empresas de rubro manufacturero de productos/bienes

destinados al consumo masificado en la población de habitantes de la ciudad ecuatoriana de Guayaquil, cuya muestra significativa se ha venido a constituir por el área de Contabilidad de la Entidad Empresarial ABC Ecuador S.A; habiéndose llegado a la conclusión principal de parte de los citados autores en sostener fundamentalmente que en torno a la referida empresa, no llega a contar con la edificación infraestructural requerida para efectos de desarrollarse implementarse las operaciones de Auditoría de Control Interno que se deben llevar a cabo, como asimismo, se llega hacer conocer que entre otras de las causas problemáticas detectadas es que los operarios del área de Contabilidad no llegan a tener conocimientos esenciales acerca de la aplicabilidad de la Auditoría Interna.

Córdova (2017), en su tesis investigativa titulada “La Auditoría de control interno/financiero sobre la Asociación Federativa Ecuatoriana de Andinismo, y su relación con el entendimiento de los Estados Financieros elaborados en el 2015”; habiendo tenido como fin principal, en cuanto a efectuarse la evaluación pertinente acerca de lo que se conoce respecto a la situación de información financiera de las Entidades Empresariales y de llegarse a dar con la determinación en cuanto si se ha dado con la acción de cumplimiento en torno a la elaboración de los EE.FF’s. Además, se llegó a concluir con el referido estudio investigativo acerca de la transcendencia de elaborarse tales informes financieros por Profesionales altamente capacitados y con acreditada experiencia en transparencia como en desarrollo de Auditorías Financieras; para efectos de darse con la determinación precisa como fidedigna sobre si los saldos contables resultantes, están en función razonablemente con el aspecto situacional-financiero de la mencionada organización empresarial señalada.

Bejaña y Acosta (2018), en su tesis investigativa con el título de “Diligencias Procedimentales en torno a la función de un sistema de Gestionamiento Contable/Financiero para la empresa Sejin Cia .Lta”, a efectos de obtenerse la titulación correspondiente en Contaduría Pública, llegando a formular de entre los fines específicamente esenciales en darse

con la determinación de todos los beneficios como ventajas aprovechables de la ejecución implementable del correspondiente sistema de Gestionamiento Financiero- Contable; en función de ejecutarse como método de Investigación aplicable en haberse empleado el de función tipo explicativo, sobre una muestra poblacional de investigación en que se llegó a contemplar significativamente a cuatro especialistas de Contabilidad pertenecientes al área financiera/contable de la mencionada compañía; y que después de efectuarse el estudio de análisis pertinente, en que los mencionados autores llegaron a concluir mediante la aplicabilidad del instrumento de cuestionario de entrevista, de cuyas respuestas se han podido identificar que en función a las áreas de Contabilidad y Tesorería, es en el que se llegan a tener principales problemas en capacidad de gestionamiento contable, y que en base a tal motivo, se ha llegado a dar con la determinación necesaria de poderse efectuar la acción implementar en forma requerible de un procedimiento técnicamente sistémico de función gestionable en contabilidad con la finalidad primordial de llegarse a dar con la optimización de manera desarrollable y en forma correcta de todos los mecanismos procedimentales de auditoría interna que se deban llevar a cabo, acerca de todas las transacciones económicas/financieras que se llevan a cabo por la empresa Sejin Cia.

Serrano et al. (2018), en su trabajo investigativo titulado: “La aplicación de la Auditoría de control interno como mecanismo primordial para el desarrollo de una actividad financiera/contable eficiente y efectiva en las Organizaciones Empresariales de rubro bananero del cantón distrital de Machala en Ecuador”; en que de conformidad a la investigación efectuada por los mencionados autores, en que se llegó a tener como finalidad principal con sumo precisión y sustentación acerca del grado de eficacia y efectividad con que se vienen ejecutando las acciones operativas de Auditoría de control interno en relación con el gestionamiento financiero-contable de las Entidades Empresariales de actividad operativa/económica bananera de la comuna Cantón de Machala; y en que habiéndose

realizado al respecto un trabajo de índole analítico-cualitativo, con aplicabilidad de un diseño investigativo de estudio documental/bibliográfico y descriptivo/explicativo, en que se tomó como muestra investigativa de análisis a un sub-total de doce entidades de actividad empresarial en el rubro productivo de exportación de bananas, de mayor relevancia operativa-económica en la localidad ecuatoriana de Machala, que se hayan podido seleccionar acorde con el grado productivo – exportable; cuyos resultados obtenidos finalmente han podido denotar que las mencionadas empresas organizativas exportadoras han estado realizando en gran forma sobre todas las acciones componenciales de control interno, conforme se tiende a ofrecer el nivel requerido de confiabilidad en torno a los principios ejecutables de legalidad y de alta capacidad razonable en torno a la información generalizada que se llega a derivar de las transacciones operativas pertinentes.

Plaza (2018), en el desarrollo de su trabajo de análisis investigativo con el título denominativo de: “La Operatividad Ejecutable de la Auditoría de Control Interno como Instrumento Gestionable en las Entidades Públicas/Estatales de la Localidad Ecuatoriana de Esmeralda”, para efectos de llegarse a dar con la obtención titulizada del rubro especializado de la carrera de Ingeniería en las funciones operativas de contabilidad y Auditoría Especializada C.P.A., en que se llegó a formular como finalidad principal en analizarse sobre las operaciones de Auditoría de Control Interno, ello como mecanismo en las Instituciones Públicas descentralizadas del Estado Ecuatoriano en la localidad de Esmeralda; llegándose en efectuar en función del método principalmente aplicable tanto de análisis explicativo-cualitativo y de función descriptiva, con Diseño de Análisis Investigativo de índole no experimental, cuya muestra poblacional ha estado constituida por cuatro Entidades Empresariales-Estatales de la localidad ecuatoriana de Esmeralda, de entre las cuales se puede considerar a la Autoridad de Puertos de Esmeralda (APE), a la Entidad Gubernativa de función autónoma de operatividad descentralizada de la Provincia Comunal de Esmeralda -GADPE, y

conjuntamente en torno a la capacidad operativa de la Flota Estatal-de Explotación de Petróleo de Ecuador -FLOPEC, y en lo referente a la Entidad Corporativa de Electricidad Ecuatoriana-CNELEP, que llega a disponer de un área específica de Auditoría de Control Interno ejecutable al respecto, y que tras efectuarse la correspondiente prueba analítica de la data informacional contable pertinente; se llegó a la conclusión fundamental por parte de la mencionada autora en que el desarrollo de las transacciones operativas de Auditoría de Control Interno llega a resultar sumamente de alta indispensabilidad y de suma trascendencia para las Organizaciones Públicas como para el sector empresarial dado que viene a ser un instrumento de control de auditora y de asesoramiento financiero interno en función de darse con la promoción de la efectividad-eficacia ejecutable en las transacciones operativas financieras-económicas que desempeñen las Áreas Contables de las Entidades Públicas del Estado Ecuatoriano, y a efectos de darse con el aspecto fortalecer de control interna como de efectuarse la requerida resolución de todos los problemas erróneos que se hayan podido identificar como detectar plenamente al respecto; llegándose a la conclusión final de que es muy de alta relevancia en cuanto de efectuarse obligatoriamente los informes/exámenes de Auditoría Contable/Financiera para efectos de reconocerse a plenitud respecto a la capacidad situacional actualizable como realista en que se llegue a encontrar cada Entidad Pública del Estado Ecuatoriano en sí, implicando así que los Jefes Gerenciales deben llegar a tomar en suma consideración de manera primordial en cuanto a la data informacional que se llegue a producir de los exámenes aplicables de Auditoría Interna, a efectos de poderse tomar todas las Decisiones que sean pertinentemente competentes.

1.4.2. Antecedentes Nacionales

Silva y Casanova (2021) en su tesis investigación bajo la titulación denominativa de: “La acción de función implementada del Sistema de Auditoría de Control Interno en la función de capacidad gestionable de Contaduría en la Organización Empresarial Privada de Servicios

Generales Quishuar, Minería - Construcción S.A, del año 2019”, a fin de obtenerse la Titulación Profesional de la Especialidad en Contabilidad Pública, tratándose de entre los principales fines dables específicamente es en cuanto de efectuarse el pleno reconocimiento de la función gestionable que ha venido desempeñando la mencionada empresa materia de investigación; y que para lo cual se ha procedido en efectuarse por parte de los autores citados en aplicar los métodos investigativos de análisis descriptivo como de estudio no experimentable, en que la muestra poblacional de investigación ha estado conformada por el total de 45 empleados/trabajadores de la organización empresarial tratada; se llega a tener como otra muestra específicamente investigativa al conformarse de los seis empleados-especialistas del área contable de la referida empresa; y que después de efectuarse un profundizado estudio analítico tanto cuantitativo como cualitativo al mismo tiempo; llegándose a la conclusión determinante en que tras realizarse el respectivo estudio evaluativo de las Auditorías Internas efectuadas en la citada entidad empresarial, llegándose a determinar que la referida organización empresarial de rubro en construcción minera, no habiendo llegado a sostener la misma acerca de los objetivos aplicables y normas/políticas que se deberían ejecutar; mientras que por otra parte, se llegó a señalar y fundamentar que la limitada acción de capacidad en gestionamiento contable/financiero ha llegado a colocar en modo altamente evidenciable sobre los problemas deficitarios existentes en torno a la ejecución de las operaciones de Auditoría Interna en la mencionada organización empresarial, debiéndose a la administración errónea que se ha estado llevando a cabo en torno a sus transacciones operativas-económicas, así como en cuanto a los procedimientos operativos que ejecuta frecuentemente, además del estado situacional de las obligaciones contables que no se están cumpliendo mayormente por tal ente empresarial, mientras que por otra parte se presenta asimismo la problemática crítica y recurrente de la ausencia de una verdadera capacitación especializada en el personal operativo de contabilidad de la empresa abordada en la investigación comentada.

Villanueva (2021) el objetivo general de la tesis fue demostrar que la auditoría financiera influye de manera significativa en la gestión de los inventarios en las empresas industriales de la provincia de Huaura. La investigación fue de tipo aplicada, de diseño no experimental y con enfoque cuantitativo. La población estuvo conformada por 150 personas entre gerentes, funcionarios y empleados que laboran en las principales empresas industriales de la provincia de Huaura. La muestra se conformó por 108 personas entre gerentes, funcionarios y empleados, la misma fue determinada por el muestreo aleatorio simple. Los materiales y métodos que se utilizaron para la recolección de datos fueron la encuesta y el cuestionario que se aplicó en la muestra. Para el procesamiento de la información se utilizó el programa estadístico SPSS y los estadísticos descriptivos. Para la prueba de hipótesis se utilizó la herramienta estadística no paramétrica Chi cuadrado. Los resultados de la tesis comprueban las hipótesis de estudio. En la contrastación, los valores prácticos de la Chi cuadrado fueron mayores a los valores teóricos, por lo que se aceptaron las hipótesis planteadas y se rechazaron las hipótesis nulas. Esto significa que la auditoría financiera influye de manera significativa en la gestión de los inventarios en las empresas industriales de la provincia de Huaura. En conclusión, la auditoría financiera es una herramienta importante para la gestión de los inventarios en las empresas industriales de la provincia de Huaura. La auditoría ayuda a identificar y corregir deficiencias en la gestión de los inventarios, lo que puede conducir a una mejora de la eficiencia y la eficacia de esta área.

Goicochea (2021) en el Trabajo de Investigación de su autoría bajo el título denominativo de: “El desarrollo ejecutable de los instrumentos aplicables de la Auditoría de Control Interno y su énfasis relacionable con la Función Operativa-Fiscalizadora Tributaria en una determinada Entidad Empresarial del rubro operativo de Ciencias de Ingeniería y de Construcción en el Distrito de Chorrillos-Lima durante el año 2018”, a fin de obtenerse la Especialización Académica de Bachillerato en materia de Administración en

Contabilidad/Finanzas, en que se llegó a formular como finalidad principal en darse con la determinación explicable sobre en qué forma se viene dando con el desarrollo ejecutable de las Operaciones en Auditoría de Control Interno por cuanto que se llega a relacionar con la Fiscalización de Operatividad Tributaria en la ya mencionada Entidad Empresarial del rubro de construcción/ingeniería del Distrito tratado, y en el lugar como año indicado; cuyo método investigativo que se ha llegado en ejecutar es el tipo investigativo aplicado con nivel de investigación tanto Descriptivo como Correlacional, con un diseño de carácter no experimentable con enfoque de índole transversal; cuya muestra poblacional ha estado constituida por más de 40 empleados de una Entidad Empresarial de Ingeniería en rubro de Construcción; teniéndose por conclusión principal de que la empresas manifiestan constantemente sobre los aspectos débiles en el gestionamiento pagable de los impuestos que deban tributar respectivamente, siendo que por aquello se debe llegar a dar con la previsión de las Operaciones de Auditoría en Control Interno con la finalidad exclusiva de poderse dar en afrontamiento con el desarrollo exitoso de posteriores acciones fiscalizadoras y a efectos de poderse dar con el evitamiento de multas aplicables y de entre otras formas de sancionamiento; como además de llegarse dar con la mención de que las Operaciones de Auditoría en Control Interno debe llegar a mantenerse una acción relacionable con la ejecución operativa de la acción fiscalizadora- tributaria; dado que se llega a responder sobre los fines que se hayan entablado por la organización empresarial a través de la ejecución del procedimiento fiscalizador ejecutable y de llevarse a cabo en modo presentable la información contable en función de cómo se debe llegar a dar con la acción emisible de todos los gastos de emisión comprobantes, de contabilidad en la ejecución de actividades operacionales, como de declaraciones impositivas que se hayan dado de modo mensualmente, como de haberse efectuado pagos mensuales de responsabilidad de índole administrativa-tributaria, como entre otras aplicables en sí.

Hopkins (2020) en su tesis investigativa denominada: “Función de importancia de la Auditoría de Control Interno en la función gestionable de las Entidades Empresariales de Mediana a Gran Tamaño del Sector Construcccionista Peruano, dentro de los años 2017 al 2018”, y para efectos de darse plena opción en la función de Doctorado Especializado en Contabilidad/Auditoría, llegando a tener como objetivo central en poderse dar en comprobación acerca de qué forma se llega a tener la trascendencia relevante que llega de por sí la Auditoría de Control Interno, en su relación de incidencia en la capacidad de desarrollo gestionable de la muestra significativa y seleccionada de las empresas del rubro constructorista peruano, entre los años 2017 y 2018, cuyo método investigativo en que se ha podido dar con la utilización aplicativa, teniéndose en cuenta como población investigativa que se ha llegado a constituir por más de 660 Especialistas en Auditoría Privada sobre empresas de rubro de construcción a nivel del territorio nacional, y que la selección de la cantidad muestral se efectuó por técnica de muestreo aleatorio/simple; habiéndose concluido en definitiva de que la acción cumplible de las metas pertinentes de cómo llegan a influir en la capacidad gestionable de ejecución verificable a través del desarrollo ejercitable de las operaciones de ejecución contable/financiera, mientras que por otra parte, se hace pleno detalle que mediante la data bajo procesamiento se ha llegado a dar que con la acción determinable y ejercitable que la acción de control interno puede garantizar debidamente que las acciones operativas-económicas se lleven a cabo por parte de la organización empresarial como corresponda llevarse a cabo; mientras que para efectos de darse en plena garantía sostenible que la Auditoría de Control Interno a través de su independización y objetividad pertinente llega a incidir de modo directo respecto a la capacidad gestionable de las entidades empresariales de rubro de construcción de tamaño mediano y/o grande.

Torres (2019) en el trabajo de investigación que realizó bajo su autoría, con el título del control Interno y su relación de influencia que llega a tener con respecto a la acción de

gestionamiento contable de la Empresa de Construcción Cosisel Group, Piura – Perú durante el año 2018”, a fin de obtenerse la Titulación profesional especializada en la carrera de Contaduría Pública en que se llega a tener como finalidad principal en poderse dar con la determinación del grado de relacionamiento de influencia que llega a tener la aplicabilidad del sistema de gestionamiento en control interno respecto a la capacidad de gestionamiento contable/financiero del grado de relacionamiento existente que se esté dando recurrentemente entre la capacidad gestionada de contabilidad de la referida empresa del rubro de construcción en la Región Piura en el año indicado; y en que se aplicó como método investigativo en el estudio de análisis básico, con grado de alcance correlacional, y en que como muestra poblacional de estudio llegue a estar conformada respectivamente por quince empleadores de la Empresa de construcción ya señalada de Piura y en el año indicado, y de que el modo de muestreo aplicable sea el de tipo no probabilístico, y que tras efectuarse la correspondiente prueba analítica de la data informacional referida, con lo que se llega a sostener finalmente que en la citada empresa del rubro de construcción no llega a tenerse la existencia ejecutable de un mecanismo de control interno, lo que llega a producirse derivablemente en base a la acción problemática que deriva en la acción desconocedora del ámbito actualizado y realista en que viene desempeñándose la referida organización empresarial, dado que no se lleva a cabo con la acción responsable de los registros informacionales dado de manera relevante y en que deberían figurarse los EE.FF para después puedan llegar a ser empleados en la acción de toma decisionales que llegue a corresponder; y después de hacerse la mención querida de la acción gestionable de Control Interno y el de la acción gestora de Contabilidad existente en torno al relacionamiento directo debiéndose a que tales procedimientos llegan a tener la plena capacidad en modo de darse con el reflejo en modo preciso de los hechos económicos ocurridos.

Pérez y Sánchez (2019) en su Tesis Investigativa bajo el título denominativo de “Gestión en Contabilidad y su relacionamiento con el grado de Incidencia en la capacidad de Liquidación Financiera de la Empresa de rubro de Construcción Pérez & Pérez S.A.C. de la localidad de Moyobamba, durante el periodo anual 2016”, para efectos de llegarse a obtener la Titulación de Especialización Profesionalizada en Contaduría Pública, tratándose con la actividad investigadora en función de poderse dar con la determinación del grado de incurrancia en torno a la capacidad de gestionamiento contable en torno a la función liquidadora de la empresa del rubro de Construcción Pérez S.A.C. de la localidad de Moyobamba, en el periodo 2016, en que la acción metodológica investigativa que se ha empleado fue el de estudio investigativo aplicado, con diseño de análisis correlacional y de índole no experimentable, en que la muestra poblacional de la investigación efectuada que llega a estar constituida por cinco empleados pertenecientes a la citada organización empresarial del rubro de Construcción Pérez & Pérez S.A.C. en la mencionada localidad Moyobambina, durante el periodo anual ya indicado cuya muestra señalada es la de carácter de selección no probabilística; además de tenerse que de conformidad al estudio analítico de la data informativa recopilada, con lo cual se llegó a la conclusión principal de que más del 60% de las operaciones de Gestionamiento Contable de la referida entidad empresarial de rubro en Construcción que se llega a efectuar de modo erróneo y que solo en un aproximado del 30% de las transacciones operativas de auditoría interna se han estado ejecutando de modo adecuado, además de que no se llega a resaltar sobre el grado de liquidación que ha llegado a tener un efecto disminuye tanto al punto que se han llegado a ver de modo implicados para hacerse tratamiento pagable de las deudas pendientes que se deben amortizar en el breve tiempo exigido. Además, nos llega a dar indicación de la capacidad en gestionamiento contable llega a tratarse de un elemento clave a fin de darse con la determinación del grado de acción liquidadora de la empresa de

rubro de construcción Pérez y Pérez S.A.C. en la localidad de Moyobamba, durante el 2016 en sí.

Delgado (2019), en su trabajo de investigación titulado bajo el denominativo de la transacción operativa de Auditoría en Gestión Financiera y de llegarse a efectuar su influencia con relación al grados de incidencia recurrente en el gestionamiento de las Pequeñas y Microempresas de rubro textil dentro del mercado comercial de Gamarra, durante el periodo de ejercicio económico del año 2018; cuya finalidad de desarrollo de tal tesis investigativa es la de llegarse a beneficiar en efectuar las operaciones de auditoría financiera con relación a los riesgos de las funciones de tareas operativas de capacidad y en que se llega a sostener que los auditores de contabilidad financiera llegan a tomar muy en consideración el desarrollo de la acción en torno a los turnos de función operativa en torno a las evaluaciones ejecutables. Los empresarios estructurantes se comprometen a efectuar las auditorías de rubro financiero en la máxima acción medible que sea para la empresa pueda ser evaluada de manera objetiva, aumentándose la capacidad rentable de la actividad de negocio, por lo que los representantes funcionarios deben proceder en efectuar la evaluación que llegue a corresponder; así como el de evaluarse todos los controles de administración interna de la organización empresarial para efectos de desarrollarse todas las acciones recomendables en forma pertinente para conseguirse una acción mejorable en gestionamiento de la organización empresarial; teniéndose como principales conclusiones derivables del cuestionario de encuesta que se llegó en determinar y explicar indicativamente que entre los más resonantes aspectos deficitarios de las organizaciones empresariales de diseño con la acción ausente de ejecución de los procesos transaccionales de auditoría interna para darse con la evaluación gestionable al respecto, y de la misma forma, en que se llegue a tener de la ausencia de los instrumentos administrativos /financieras que podrían llegar a tener una influencia en torno al logro conseguible de todas las acciones objetivables debiéndose a la carencia aplicativa de las políticas administrativas

correspondientes; teniéndose que por aquello, se puede considerar como sumamente de manera conveniente en efectuarse todas las auditorías de función financiera con la finalidad de llegarse en adquirir la plena toma de todas las decisiones de carácter altamente relevantes y de poderse incrementar las ganancias altamente producibles.

Ulloa y Valencia (2019), efectuaron la tesis investigativa bajo el título de “La importancia aplicativa de la Auditoría de Control Financiero y su aportabilidad en el desarrollo ejercitable de la actividad inspeccionadora interna de análisis contable del Colegiado de biólogos de La Libertad – Trujillo, del año 2018”; en que llegaron en explicar a modo de detalle acerca de los motivos que tienden en influir negativamente sobre el desarrollo ejercitable de la auditoría de control financiero, y que por lo cual, llega a tener por finalidad en señalarse la valoración de trascendencia de los informes de auditoría financiera en torno a la ejecución del procedimiento auditor y de los mecanismos ejecutables para efectos de darse con la toma ejercitable de las máximas decisiones de índole financiero.

1.5. Justificación de la investigación

La investigación presentada se centra en la necesidad de las empresas de identificar los problemas que afectan negativamente la gestión financiera. Se propone que la Auditoría Financiera sea utilizada como herramienta de gestión de riesgos para mejorar las finanzas de la Minera ABC en el año 2022. Se presentarán lineamientos que beneficiarán el desarrollo de la Auditoría Financiera, con el objetivo de alcanzar la rentabilidad esperada y proteger el patrimonio de la empresa. Los resultados de esta investigación permitirán a las empresas del sector minero aplicar un proceso adecuado de auditoría financiera y mejorar la calidad de su gestión financiera, satisfaciendo así las necesidades de sus clientes. Se analizarán estudios especializados relacionados con el control interno y la gestión financiera para proponer lineamientos de mejora que servirán como guía para futuras investigaciones.

1.6. Limitaciones de la investigación

El presente estudio presento como principal limitación la falta de bibliografía referente a ambas variables de estudio, así como la predisposición de los encuestados al momento de recabar la información.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora las finanzas en la Minera ABC.

1.7.2. Objetivos específicos

- a. Identificar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el análisis financiero en la Minera ABC.
- b. Identificar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el control financiero en la Minera ABC.
- c. Identificar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora la planificación financiera en la Minera ABC.
- d. Identificar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el riesgo financiero en la Minera ABC.

1.8. Hipótesis

1.8.1. Hipótesis general

La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora las finanzas en la Minera ABC.

1.8.2. Hipótesis específicos

- a. La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el análisis financiero en la Minera ABC.
- b. La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el control financiero en la Minera ABC.
- c. La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora la planificación financiera en la Minera ABC.
- d. La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el riesgo financiero en la Minera ABC.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Bases teóricas sobre el tema de investigación

2.1.1. Auditoría Financiera

2.1.1.1. Epistemología.

El origen de las primigenias disposiciones normativas en relación a la función de auditoría a efectuarse, y que se pueda manifestar en modo cuestionable al de la calidad de servicio que se pueda llegar a iniciar plenamente en torno al año 1968, de utilizarse como el documento necesario para que se contemple la debida postulación respecto a los principios reglamentarios establecidos bajo la denominación ASQCI, que contempló la normativización de los sistemas modelo de calidad respecto a las Entidades y Especialistas de función Auditora, en el que se llegó a constatar acerca de todos los programas de calidad que puedan ser debidamente auditados por los elementos compradores para efectos de darse plena verificación de la acción cumplible de las normas especificables, y en que al incumplirse por alguna de las partes puede ocasionar rechazo de los informes financieros.

Gonzales (2020), representan evaluaciones de cada situación monetaria en una entidad, donde se investigarán los procedimientos, realizados por el auditor ya que debe diseñar sus tácticas a llevar a cabo, desarrollándolas a partir de cada objetivo y alcance de la evaluación, fundamentándose en el entendimiento de las operaciones que efectúa la organización y los sistemas para su regulación. Estos procedimientos culminarían con el escrito de planificación y de cada esquema de auditoría, en el cual se detallaría cada actividad de auditoría predefinida.

Villardefrancos (2016), la Verificación se convierte en una herramienta de fiscalización y observación que contribuye al establecimiento de una cultura de rigor en la organización y posibilita detectar insuficiencias en las estructuras o debilidades presentes en la organización.

Para llevar a cabo una revisión, es necesario contar con información contrastable y ciertas normas (criterios) mediante los cuales el revisor pueda evaluarla. Por su parte, la información puede presentarse en varias formas. Los auditores regularmente realizan auditorías de información cuantificable, incluyendo los informes financieros de la empresa y declaraciones personales de ingresos para fines tributarios.

El pleno desarrollo de las labores de auditoría en relación a la calidad y capacidad de desempeño de las entidades empresariales se ha acrecentado críticamente, bajo lo establecido en las Normas ISO 9001, que se ha llegado a publicar en base a lo dispuesto durante 1987, como disposición normativa que se haya podido conformar como el primer dispositivo normativo de carácter internacional en función del gestionamiento de la calidad.

Los conceptos de auditoría financiera se basan en la evaluación de la información financiera histórica y en la emisión de una opinión sobre la razonabilidad de la presentación de dicha información. Las definiciones pueden variar ligeramente según el autor y la época de publicación.

La auditoría financiera implica el examen de los estados financieros de una entidad por parte de un contador público independiente con el propósito de expresar una opinión sobre si los estados financieros están presentados razonablemente, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera identificado (Arens y Beasley, 2017, p. 98).

Contraloría (2020) La auditoría financiera el análisis de la información presupuestal y los informes de finanzas de las organizaciones, que se lleva a cabo para ofrecer una perspectiva técnica, experta e imparcial sobre la coherencia de dichos informes, de acuerdo con las normas legales vigentes y el marco de información económica aplicable para la elaboración y presentación de datos monetarios. Presenta una modalidad de asistencia de revisión posterior,

y persigue el objetivo de elevar el nivel de confianza de los receptores de los informes de presupuesto y finanzas, convirtiéndose al mismo tiempo en una herramienta para la transparencia y análisis del *Ámbito Público* en cuanto a la realización de la revisión de la Cuenta Global.

La teoría de la *valía de información* contenida en los *Informes Económicos* de acuerdo con *Álvarez (2015)*, fue adoptada debido a un cambio en el propósito de este instrumento para proporcionar datos prioritarios a la Dirección de la empresa u organización para su empleo en el proceso de la toma de elecciones desde la perspectiva de la dirección administrativa en sus múltiples manifestaciones, particularmente en lo que se refiere a la *Administración Financiera*. Esta teoría ha marginado la doctrina del beneficio genuino, en favor de una verdad orientada hacia el usuario principal, con el propósito de que este pueda conocer a través de la información la manera en que se han adquirido y empleado los recursos económicos en busca de cumplir sus fines y objetivos, haciendo viable que los productos que producen y venden tengan la mayor calidad para que sus clientes puedan satisfacer sus exigencias y requisitos, lo que proporciona la base para planificar, organizar, dirigir y supervisar el conjunto de tareas que deben llevarse a cabo en periodos futuros.

La auditoría financiera es el proceso de acumular y evaluar evidencia relevante para evaluar y comunicar la información sobre la entidad bajo examen, respecto de un criterio establecido, con el propósito de formar una opinión sobre si la información se presenta de manera justa y razonable (*Larry y Bradley, 2009*).

La auditoría financiera es el proceso de recopilación y evaluación de evidencia respecto a la información financiera de una entidad, con el propósito de expresar una opinión sobre si los estados financieros están presentados razonablemente, en todos sus aspectos materiales, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

La auditoría financiera es el examen de información financiera histórica para permitir a un auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable." Normas Internacionales de Auditoría –ISA 700 (2019) Las normas han sido desarrolladas y actualizadas a lo largo de los años, con diferentes ediciones y enmiendas.

La teoría de la utilidad de información contenida en los Informes Económicos de acuerdo con Álvarez (2015), fue adoptada debido a un cambio en el propósito de este instrumento para proporcionar datos prioritarios a la Dirección de la empresa u organización para su empleo en el proceso de la toma de decisiones desde la perspectiva de la dirección administrativa en sus múltiples manifestaciones, particularmente en lo que se refiere a la Administración Financiera. Esta teoría ha marginado la doctrina del beneficio genuino, en favor de una verdad orientada hacia el usuario principal, con el propósito de que este pueda conocer a través de la información la manera en que se han adquirido y empleado los recursos económicos en busca de cumplir sus fines y objetivos, haciendo viable que los productos que producen y venden tengan la mayor calidad para que sus clientes puedan satisfacer sus exigencias y requisitos, lo que proporciona la base para planificar, organizar, dirigir y supervisar el conjunto de tareas que deben llevarse a cabo en periodos futuros.

Grace (2017). La teoría de decisiones la cual se enfrenta a las situaciones rutinarias que debe asumir la Dirección de las organizaciones, selecciona una alternativa entre múltiples opciones ya que comúnmente existe inseguridad, no es posible garantizar las consecuencias de la elección, ni afirmar que la opción seleccionada resulte en los mejores efectos. Además, el desafío puede ser muy intrincado, ya sea por la abundancia de opciones a considerar o un gran número de factores que se deben tener en cuenta, especialmente cuando se dispone de información relacionada con los resultados de la Administración Directiva en la que se detallan de manera clara las formas y mecanismos que se han aplicado para llevar a cabo las tareas con

el objetivo de lograr los fines y metas fijados en su plan estratégico y operativo correspondiente a un período específico. Por lo tanto, la Administración de la organización debe estar lista para establecer una administración financiera efectiva basada en la toma de elecciones precisas, oportunas y pertinentes que le habiliten resolver los múltiples problemas que surgen diariamente.

Clasificaciones de la auditoria

Diestra (2022). Existen múltiples categorizaciones de la revisión, una de ellas consiste en dividirla en interna y externa, con respecto a los individuos responsables de llevarla a cabo. Se definen como:

Auditoría Interna: Se trata de un análisis imparcial de la función integrada en una entidad para examinar y valorar sus operaciones como un servicio de coordinación. El propósito es auxiliar a los miembros de la entidad en la plena comprensión de sus deberes.

Auditoría Externa: Consiste en la revisión o confirmación de las transacciones, registros, datos o estados económicos, relativos a un lapso de tiempo, evaluando la adecuación o acatamiento de las regulaciones legales o internas vigentes en el sistema de regulación interna contable. Esta actividad es realizada por expertos habilitados, que no son parte del personal de la entidad cuyos enunciados o manifestaciones están siendo auditados.

Normas Internacionales de Auditoria:

Diestra (2022) menciona que las NICs integran fundamentos esenciales y procedimientos básicos (indicados en letra oscura) en conjunto con directrices relacionadas a través de material explicativo y de otro tipo. Los conceptos fundamentales y los enfoques esenciales 26 deben ser interpretados dentro del contexto del material explicativo y otras pautas que brindan dirección para su implementación.

La existencia de las Directrices Internacionales de Control (NICs), emitidas por la Federación Mundial de Contadores (FMC), y las actualizaciones realizadas de forma anual por su Comité Internacional de Prácticas de Control, indican una tendencia a nivel global hacia el progresivo crecimiento de la disciplina financiera, con el objetivo de ofrecer herramientas técnicas uniformes y esenciales para proporcionar servicios de alta calidad en beneficio de la sociedad. Las NICs representan un conjunto de axiomas, regulaciones o procesos que el profesional Experto en Finanzas que se dedica a la evaluación de los informes monetarios debe seguir o emplear de manera obligada.

Este proceso se realiza con el propósito de analizar de manera consistente y confiable la situación financiera de la empresa o institución sometida a evaluación, permitiéndole de esta manera manifestar una perspectiva independiente con una evaluación y perspectiva profesional exactas. El objetivo primordial es estandarizar la ejecución de un auditor en un contexto mundializado en evolución constante y avances tecnológicos.

Planificación de Auditoría

Cada actividad demanda seguir procedimientos, como un médico debe seguir un conjunto específico de pasos, tales como examinar al paciente, medir su presión arterial, observar los síntomas para proporcionarle un tratamiento basado en la evaluación previa y lograr su recuperación. De manera similar, el auditor también debe llevar a cabo ciertos procedimientos para ejecutar una auditoría exitosa en cualquier entidad. Además, debe cumplir ciertos pasos previos que respalden su labor realizada. Esta tesis se enfoca en investigar dichos pasos con el fin de adquirir información sobre el problema y determinar cómo la revisión interna beneficia a las organizaciones.

De acuerdo con Sandoval (2012), se menciona: "Dado que existen diversas estructuras de organización, control, contabilidad y, en general, los detalles operativos de los negocios,

resulta imposible establecer un sistema de pruebas rígido. Por lo tanto, el auditor, apoyándose en su criterio profesional, deberá elegir qué técnica o procedimiento de revisión, o conjunto de ellos, se aplicarán en cada caso para obtener la certidumbre que respalde su opinión objetiva o profesional". A través de la documentación, el auditor puede llevar a cabo la exploración previa, demostrando las directrices aplicadas según la normativa y procesos, incluyendo la información proporcionada por la entidad auditada o terceras partes que respaldaron su labor realizada. Los registros de trabajo justifican la opinión o informe emitido por el auditor, donde se aportan explicaciones e información vinculada a la entidad auditada, actuando como una validación de la solidez y calidad de su trabajo.

Este registro sirve como prueba de los procesos y técnicas utilizados para llevar a cabo la revisión, empleando los conocimientos pertinentes para resolver desafíos significativos. Esto resulta crucial para lograr el proceso esencial de supervisión, planificación, ejecución, informe o veredicto de la revisión.

Normas Internacionales de Auditoría

Según (NIA) La Revisión se configura como una "acción de garantía y asesoramiento desapasionado e independiente concebida para añadir valor y potenciar las funciones de una entidad. Se reconoce que cada país establece sus regulaciones a las cuales los auditores pueden sujetarse; sin embargo, debido a la globalización existente en ese periodo, fue necesario establecer una normativa internacional lo más uniforme posible. Las (NIAs), emitidas por el International Federation of Accountants (IFAC), actualmente International Auditing and Assurance Standards (IAASB), surgieron con el propósito de adoptar un enfoque internacional para elaborar y publicar estándares de revisión, impulsando mejoras para las organizaciones al fomentar prácticas sólidas de revisión y servicios relacionados en todo el globo. Los asuntos tratados por estos criterios incluyen la evaluación de peligros y el manejo interno, la estrategia,

las pruebas de verificación, el empleo de la labor de otros verificadores, la importancia sustancial, el engaño y la equivocación, los sucesos subsecuentes, y más. Con el transcurrir del tiempo, los contadores tienen a su disposición la implementación global, tal como los estándares universales de revisión, los cuales deben dirigir a un revisor en su desempeño laboral.

Evaluación de Riesgos:

Implica el reconocimiento y análisis de factores que podrían influir en la secuencia de objetivos y, en ocasiones, en base a tal análisis, determinar el enfoque de cómo los peligros pueden ser gestionados y regulados. Dado que las condiciones económicas, industriales y normativas evolucionan y cambian, resulta esencial contar con un sistema capaz de detectar estos peligros.

De acuerdo con la (NIAS) 400 Evaluación de peligros y control interno, se señala que el peligro en una revisión radica en que el revisor podría emitir juicios inadecuados en el reporte financiero. Se requieren los siguientes elementos:

Riesgo Inherente. - Se refiere a la esencia de la entidad auditada, como sus actividades en desarrollo. Es posible que se presenten errores o incongruencias sustanciales sin tener en cuenta el impacto de las directrices internas. Esto resulta estar fuera del alcance del auditor.

Riesgo de Control. - Indica lo que no puede ser evitado, detectado o corregido en el momento adecuado a través de las políticas internas de la entidad. Incluso en presencia de los protocolos de control, estos podrían ser débiles ya que a pesar de su existencia, podrían surgir imprecisiones o inconsistencias.

Peligro de detección. - Se refiere a aquellas inexactitudes que escapan a la detección del auditor.

Según Sandoval (2012), el revisor deberá tener en cuenta los sucesos o condiciones externas o internas, como cambios en principios contables, modificaciones en la legislación, lanzamientos de productos nuevos, cambios de personal y cualquier alteración que ocurra en la entidad, ya que estas circunstancias podrían acarrear riesgos, por lo tanto, la administración de la entidad debe estar preparada para enfrentarlos". Las evaluaciones por parte del revisor permiten identificar los riesgos y valorar el impacto financiero para tomar decisiones más acertadas. Asimismo, facilita la gestión del cambio.

Importancia de la Gestión Financiera:

Su relevancia se centra en el dominio sobre todas las transacciones, en la determinación de elecciones, en la adquisición de nuevas fuentes de financiamiento, en el mantenimiento de la operatividad efectiva y eficiente, en la integridad de la información económica y el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes. La gestión apropiada de los recursos monetarios de la empresa permite construir relaciones sólidas y de calidad con los inversores y, en especial, permite anticiparse a los riesgos financieros que puedan emerger, a fin de reaccionar con eficacia. Con una gestión financiera sólida, se facilita el cumplimiento de los objetivos organizacionales y se aumenta la probabilidad de que todas las áreas operen con precisión (Espichan 2016).

El adecuado manejo de los datos contables, además de un análisis constante de los informes financieros, posibilita que la empresa planifique y distribuya sus recursos monetarios con eficiencia. Además, debe tenerse en cuenta que los preceptos económicos también tienen un papel esencial como referencia para las decisiones en beneficio de la empresa (Córdoba, 2018).

Para una dirección económica orientada hacia decisiones, el autor Cadillo (2017) menciona que las decisiones pueden basarse en un corto o largo plazo. Las elecciones a largo

plazo están relacionadas con la sostenibilidad temporal de la entidad. Las determinaciones en el corto plazo se fundamentan en las demandas del mercado y se apoyan en el capital social necesario para el logro de los propósitos. Las decisiones de financiamiento están ligadas a la toma de decisiones al invertir, con el propósito de obtener ganancias en las operaciones. La administración financiera facilita un análisis y, al mismo tiempo, la optimización de los recursos de la entidad, ya que establece cómo la organización financiará sus actividades

2.1.1.2. Definiciones

Instrumento

Corefo (2012), los instrumentos de gestión constituyen un conjunto de documentos técnicos que controlan facetas de la estructura interna, frecuentemente respaldados por una Norma Administrativa. Estos dispositivos deben ser formulados en consonancia con las corrientes modernas de administración y las directrices establecidas por cada Unidad de Gestión Local. El método a aplicar para la generación de cada herramienta debe considerar aspectos como: liderazgo reconocido, participación, trabajo en equipo, reflexión, consenso, negociación, acatamiento a la configuración de la entidad.

Figueroa, Garcia (2022), un instrumento se define como una herramienta que facilita la recopilación de información o datos de la realidad para poner a prueba hipótesis. Aunque también se puede caracterizar como una técnica o conjunto de técnicas que posibilitarán una asignación numérica que cuantifique las expresiones de un constructo que es medible únicamente de manera indirecta, por lo que, los implementos de investigación son herramientas operativas que permiten la recolección de los datos. Dentro de los medios de recolección de datos se encuentran los siguientes: formulario, medida o examen e inventario.

Manco (2018) que define la auditoria como una función de modo independiente de los informes financieros para efectos de darse verificación si aquellos llegan expresar la auténtica realidad manifiesta a nivel de desarrollo en economía y finanzas de la entidad empresarial para efectos de desarrollarse el examen auditor, que debe contemplar la realización de un conjunto sistematizado de procedimientos.

La gestión de riesgos desempeña un papel fundamental en la evaluación y mejora de las finanzas en las empresas. Esta práctica estratégica implica identificar, analizar y abordar los posibles riesgos que pueden afectar la salud financiera de una organización. Al implementar un enfoque de gestión de riesgos sólido, las empresas pueden tomar medidas proactivas para minimizar amenazas y capitalizar oportunidades, lo que contribuye a la optimización de sus operaciones financieras. Aquí hay un enfoque general sobre cómo la gestión de riesgos impacta en la evaluación y mejora de las finanzas empresariales:

- **Identificación de Riesgos Financieros:** La gestión de riesgos comienza por identificar los posibles riesgos financieros a los que se enfrenta una empresa. Estos riesgos pueden incluir volatilidad en los mercados, fluctuaciones cambiarias, cambios regulatorios, deudas excesivas, riesgos de liquidez y otros factores que puedan impactar negativamente la situación financiera.
- **Evaluación y Cuantificación:** Una vez identificados, los riesgos deben evaluarse y cuantificarse en términos de su impacto potencial en las finanzas de la empresa. Esto ayuda a priorizar los riesgos y a comprender su posible magnitud.
- **Desarrollo de Estrategias de Mitigación:** Con una comprensión clara de los riesgos, las empresas pueden desarrollar estrategias de mitigación efectivas. Esto puede incluir la diversificación de inversiones, el uso de instrumentos financieros para protegerse contra cambios adversos, la reducción de deudas o la creación de reservas de capital.

- **Implementación de Controles Internos:** Los controles internos sólidos son fundamentales para la gestión de riesgos financieros. Estos controles ayudan a prevenir fraudes, errores y malversaciones que podrían afectar negativamente la salud financiera de la empresa.
- **Monitoreo Continuo:** La gestión de riesgos es un proceso continuo. Las empresas deben monitorear de manera constante los riesgos financieros y ajustar sus estrategias según sea necesario para mantenerse resilientes frente a los cambios en el entorno empresarial.
- **Aprovechamiento de Oportunidades:** La gestión de riesgos no se trata solo de evitar pérdidas, sino también de identificar y aprovechar oportunidades financieras. Por ejemplo, una empresa bien preparada puede aprovechar fluctuaciones favorables en los mercados para mejorar su posición financiera.
- **Mejora de la Toma de Decisiones:** La gestión de riesgos proporciona a los líderes empresariales una visión más clara de los riesgos y oportunidades asociados con sus decisiones. Esto ayuda a tomar decisiones financieras más informadas y a reducir la incertidumbre.
- **Transparencia y Comunicación:** La gestión de riesgos también implica una comunicación clara y transparente con las partes interesadas, incluidos inversores, accionistas y reguladores. Esto construye confianza y confirma el compromiso de la empresa con la gestión responsable de sus finanzas.

En resumen, la gestión de riesgos desempeña un papel esencial en la evaluación y mejora de las finanzas empresariales al permitir una comprensión más profunda de los desafíos y oportunidades financieras, y al ofrecer estrategias proactivas para proteger y maximizar el valor financiero de la organización.

2.2. Marco conceptual

- a. **Auditoría:** Trata de la verificación de la situación de los sistemas de control contable y de control interno de modo que se tienda a dar con la evaluación en forma cumplible de los fundamentos, principios contables y de los procesos ejecutables de análisis contable y de control interno que de manera generalizada sean plenamente aceptados, y que el alcance de las actualizaciones en forma contable, la utilización correcta de ejecución de la actividad contable y de darse con la aplicabilidad de las disposiciones normativas de desarrollo ejecutable y del sistema de costeo propiamente aplicable.
- b. **Control interno:** Se trata del conjunto de procesos en que se llegan a utilizar por parte de la Organización Empresarial para efectos de darse protección de los activos económicos que posee, además de poderse garantizar con suma precisión exacta de todos aquellos asientos registrales de tipo contable/financiero y de darse pleno cumplimiento con las disposiciones normativas y políticas institucionales.
- c. **Hallazgo:** Es una colección de información específica sobre operaciones, actividades, organizaciones, condiciones u otros asuntos que han sido analizados y evaluados y considerados de interés o utilidad para los funcionarios de la agencia.
- d. **Evidencia de auditoría:** Evidencia obtenida por los auditores en el curso de la realización de una auditoría que especifica y demuestra certeza o creencia de que esos hechos o hallazgos están claramente demostrados y demostrados siguiendo el fin de fundamentar y acreditar sus opiniones y conclusiones.
- e. **Riesgo:** La eventualidad de errores materiales o irregularidades no se puede evitar ni descubrir.
- f. **Indicio:** signo que permite presumir algo con fundamento cuestionable.

III. MÉTODO

3.1 Tipo de Investigación

La investigación aplicada se refiere a la utilización de los conocimientos científicos y técnicos para resolver problemas prácticos en un contexto específico. Se trata de una metodología que busca aplicar los resultados de la investigación básica en el mundo real, con el objetivo de mejorar la calidad de vida de las personas y contribuir al desarrollo de la sociedad.

3.1.1 Nivel de investigación

La correlación causal se refiere a la relación entre dos variables en la que una variable influye directamente en la otra. Esto significa que un cambio en una variable causa un cambio en la otra variable. Es importante destacar que la correlación no implica necesariamente causalidad, ya que puede haber otros factores que influyen en ambas variables. Por lo tanto, es necesario realizar análisis más profundos para determinar si existe una relación causal entre dos variables.

3.1.2. Enfoque cuantitativo

El enfoque cuantitativo es una metodología de investigación que se basa en la medición numérica y el análisis estadístico de los datos. Este enfoque se utiliza comúnmente en disciplinas como la economía, la psicología y la sociología, entre otras. Su objetivo es obtener información objetiva y precisa a través de la recolección de datos cuantitativos, lo que permite establecer relaciones y patrones entre variables. De esta manera, se pueden realizar inferencias y generalizaciones sobre una población o muestra en particular. El enfoque cuantitativo es una herramienta valiosa para la investigación científica y se utiliza ampliamente en el mundo académico y empresarial.

3.1.4 Método de investigación

El método hipotético deductivo es un método científico que se utiliza para formular y probar hipótesis. Este enfoque implica la creación de una hipótesis que se puede probar mediante la observación y la experimentación. Si la hipótesis se prueba correctamente, se convierte en una teoría. El enfoque hipotético deductivo se utiliza comúnmente en la investigación científica y es considerado uno de los métodos más efectivos para la investigación empírica.

3.1.5 Diseño de investigación

El diseño no experimental se refiere a un enfoque de investigación que no implica la manipulación de variables independientes. En este tipo de diseño, el investigador no tiene control sobre las variables que se estudian, sino que simplemente las observa y registra. Este tipo de diseño se utiliza comúnmente en estudios de investigación social y en campos como la sociología, la psicología y la antropología. A diferencia de los diseños experimentales, los diseños no experimentales no permiten establecer relaciones causales entre variables, pero pueden ser útiles para describir y analizar patrones y tendencias en los datos.

3.2 Población y muestra

Población

En el presente estudio, la población estuvo compuesta por 480 colaboradores de la Minera ABC.

El personal, que opera, en las áreas enunciadas

Tabla 1

Personal en planilla.

Obreros	328
Laboratorio	09
Mecánicos electricistas	25
Administración y ventas	29
Vigilancia y limpieza	12
Operadores de maquinaria	13
Trabajadores de planta	21
TOTAL	437

Tabla 2

Personal externo

Abogados	2
Finanzas	2
Ingenieros de sistemas	9
Perforación y construcción	27
Sub total	40
Propietarios accionistas	3
TOTAL	43
TOTAL POBLACIÓN	480

Muestra: La muestra es un subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de ésta (Hernández 2014). La muestra para trabajar estuvo compuesta por 214 colaboradores de la Minera ABC.

$$n = \frac{N \sigma^2 Z^2}{(N - 1)e^2 + \sigma^2 Z^2}$$

$$n = \frac{480 (1.96)(1.96)(0.5)(0.5)}{(480 - 1)(0.5)^2 + (0.5)^2(1.96)^2}$$

$$n = 214$$

3.3. Operacionalización de variables

Variab les	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Auditoría financiera	García (2016) incluye el proceso de revisión de registros comerciales por entidades económicas para encontrar los elementos de juicio necesarios para emitir informes profesionales sobre la razonabilidad de los estados financieros	La auditoría financiera su contenido esta exclusivamente relacionado con el examen de los estados financieros teniendo en cuenta si la información es útil, oportuna y contable: típicamente se fija su alcance a un periodo económico o año calendario	Procedimientos	Planificación Ejecución Informe final
			Control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgo Información y comunicación
			Dictamen	Sin salvedad Adverso Abstención de opinión
Gestión de riesgos y mejora de las finanzas	Córdova (2018) Aplicación de procedimientos de técnicas que se realiza en una empresa con el fin de tomar decisiones adecuadas para mejorar y/o maximizar la rentabilidad emplean estrategias indicando como obtener y manejar los recursos financieros y así alcanzar los objetivos planteados	Esta variable será medida mediante la técnica de una encuesta	Análisis financiero	Objetivos financieros Presupuesto Competitividad
			Control financiero	Estrategias Rentabilidad Satisfacción
			Riesgo financiero	Estrategias de inversión Satisfacción Créditos con intereses Utilidad

Fuente: Elaboración propia

3.4. Instrumentos

Como indican los autores Hernández et.al. (2018), refieren que, un cuestionario es un conjunto de preguntas estructuradas y estandarizadas que se utilizan para recopilar información de una muestra de personas. Los cuestionarios pueden ser utilizados en diferentes campos, como la investigación, la evaluación de programas, la psicología, la salud pública y el marketing, entre otros. La elaboración de un cuestionario requiere de una cuidadosa planificación y diseño para asegurar la validez y fiabilidad de los datos recopilados.

El instrumento que se aplicó para la toma de datos fue el cuestionario, y como técnica la encuesta.

Validez:

La validez de un instrumento se refiere a la capacidad de medir lo que se pretende medir de manera precisa y confiable. En otras palabras, se trata de la capacidad de un instrumento para medir lo que se supone que debe medir y producir resultados coherentes y precisos. La validez es una propiedad fundamental en la evaluación de cualquier instrumento, ya sea una prueba, un cuestionario o cualquier otro tipo de herramienta de medición. Es importante asegurarse de que un instrumento sea válido antes de utilizarlo para tomar decisiones importantes, ya que de lo inverso, las respuestas obtenidas podrían ser inexactos o poco confiables.

3.5. Procedimientos

Durante los últimos catorce días de noviembre del 2022, se procedió con el proceso para la recolección de datos en la Minera ABC. Se instruyó a los colaboradores para que actualizaran el instrumento auténtico con el previo consentimiento de los encuestados. En todo momento se explicó el tema que se estaba examinando para que los participantes tuvieran una

comprensión clara de lo que estaba sucediendo. Finalmente, los datos fueron recolectados y manejados a través de la estimación SPSS v.25, para recrear su interpretación y responder la pregunta de revisión correspondiente. Este proceso se llevó a cabo con profesionalismo y rigurosidad, asegurando la calidad y veracidad de los datos obtenidos.

3.6. Análisis de datos

En este estudio, se analizaron los datos obtenidos a través de encuestas realizadas a una muestra representativa de la población para evaluar la auditoría financiera como instrumento de gestión de riesgos para evaluar y mejorar las finanzas.

3.7. Consideraciones éticas

En primer lugar, es importante tener en cuenta lo confidencial de la información que se obtiene en el transcurso de la investigación y asegurarse de que se respeten los derechos de los integrantes en el estudio. También es fundamental ceñirse a los principios éticos de la investigación científica, como el consentimiento informado, la protección de la privacidad y la confidencialidad de los datos, y la transparencia en la presentación de los resultados. Además, es importante evitar cualquier tipo de plagio y asegurarse de que se reconozca el trabajo previo en el que se basa la tesis. En resumen, mantener altos estándares éticos es esencial para garantizar la integridad y validez de una tesis.

IV. RESULTADOS

Variable Auditoria financiera

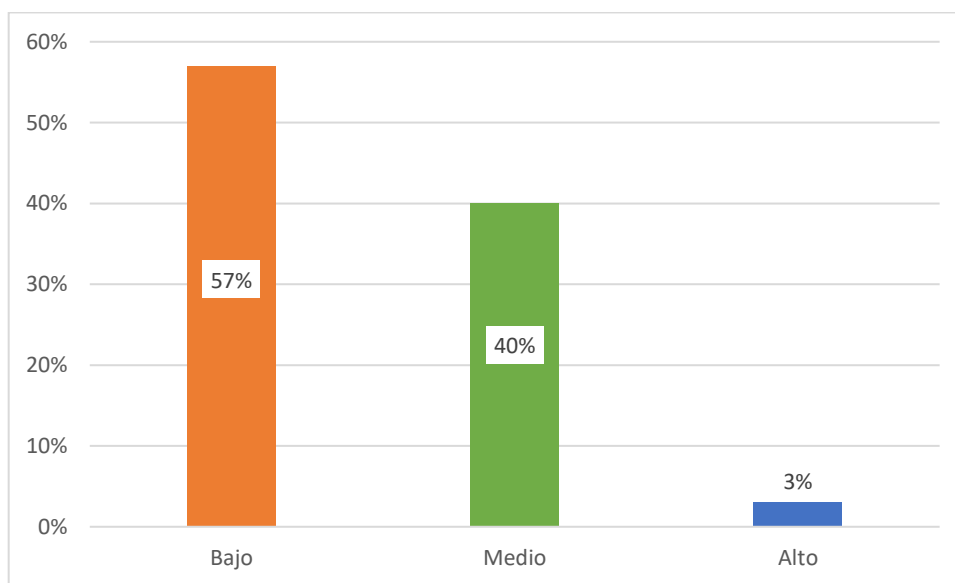
Tabla 3

Auditoria financiera

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	123	57%
	Medio	86	40%
	Alto	11	3%
	Total	214	100,0

Figura 1

Auditoria financiera



Como se puede apreciar en la tabla 1, de acuerdo con el cuestionario aplicado los colaboradores de la Minera ABC, se encontró que, el 57% indican que la auditoría financiera dentro de la institución es baja, el 40% refieren que es medio y el 3% sin embargo, refieren que la auditoría financiera es alta.

Dimensión Procedimientos (fases)

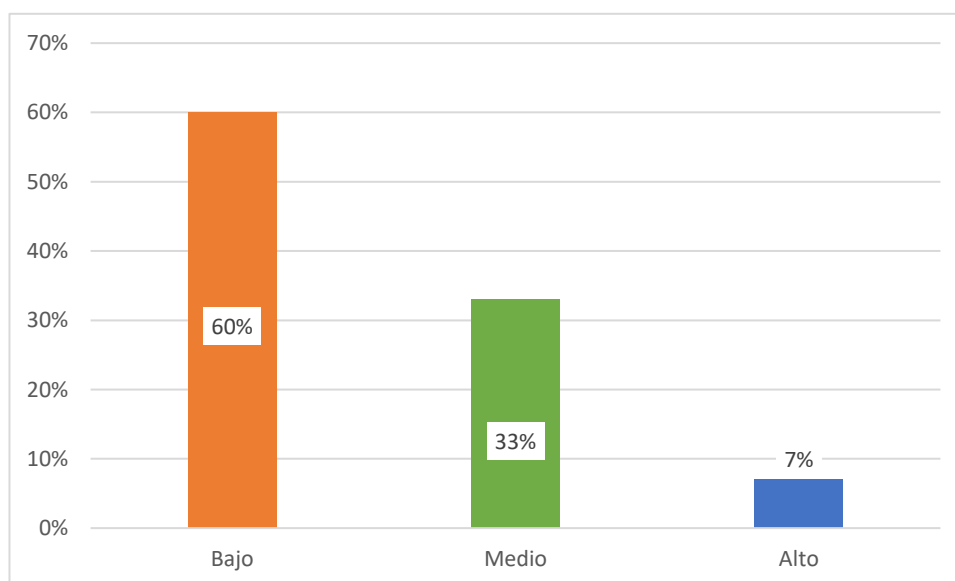
Tabla 4

Procedimientos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	129	60%
	Medio	71	33%
	Alto	14	7%
	Total	214	100,0

Figura 2

Procedimientos (fases)



Como se puede apreciar en la tabla 2, de acuerdo con el cuestionario aplicado los colaboradores de la Minera ABC, se encontró que, el 7% indican que la dimensión Procedimientos dentro de la institución es alta, el 33% refieren que es medio y el 60% sin embargo, refieren que la dimensión Procedimientos es baja.

Dimensión Control interno

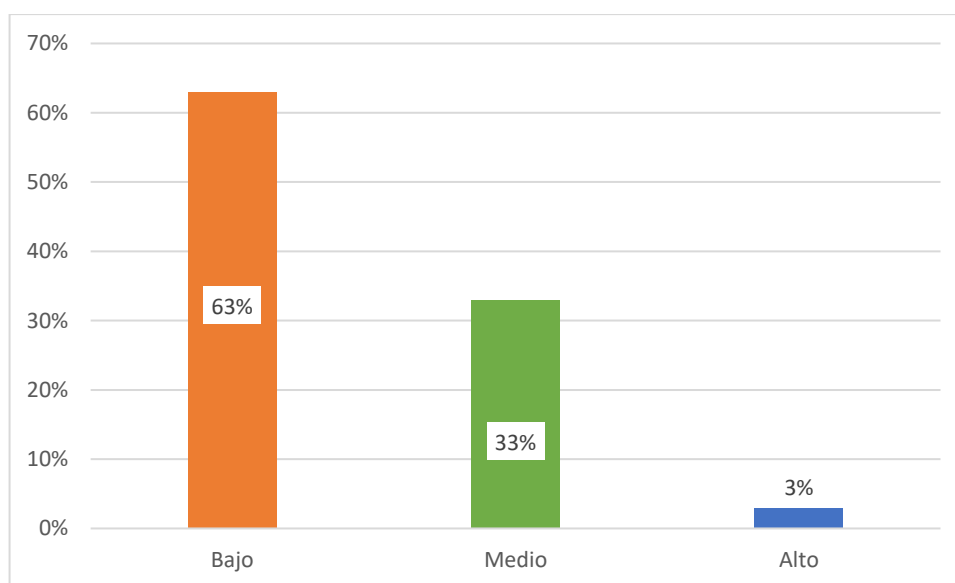
Tabla 5

Control interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	132	63%
	Medio	71	33%
	Alto	11	3%
	Total	214	100,0

Figura 3

Control interno



Como se puede apreciar en la tabla 3, de acuerdo con el cuestionario aplicado los colaboradores de la Minera ABC, se encontró que, el 3% indican que la dimensión Control interno es alta, el 33% refieren que es medio y el 63% sin embargo, refieren que la dimensión Control interno es baja.

Dimensión Dictamen

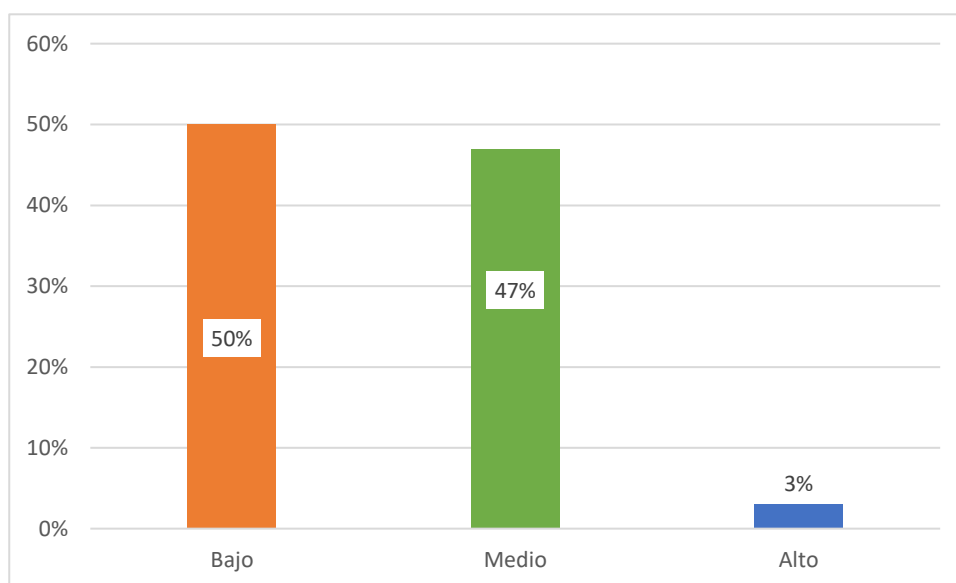
Tabla 6

Dictamen

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	107	50%
	Medio	96	47%
	Alto	11	3%
	Total	214	100,0

Figura 4

Dictamen



Como se puede apreciar en la tabla 4, de acuerdo con el cuestionario aplicado los colaboradores de la Minera ABC, se obtuvo que, el 3% indican que la dimensión Dictamen dentro de la institución es alta, el 47% refieren que es medio y el 50% sin embargo, refieren que la dimensión Dictamen es baja.

Variable Gestión de riesgo para evaluar y mejorar las finanzas

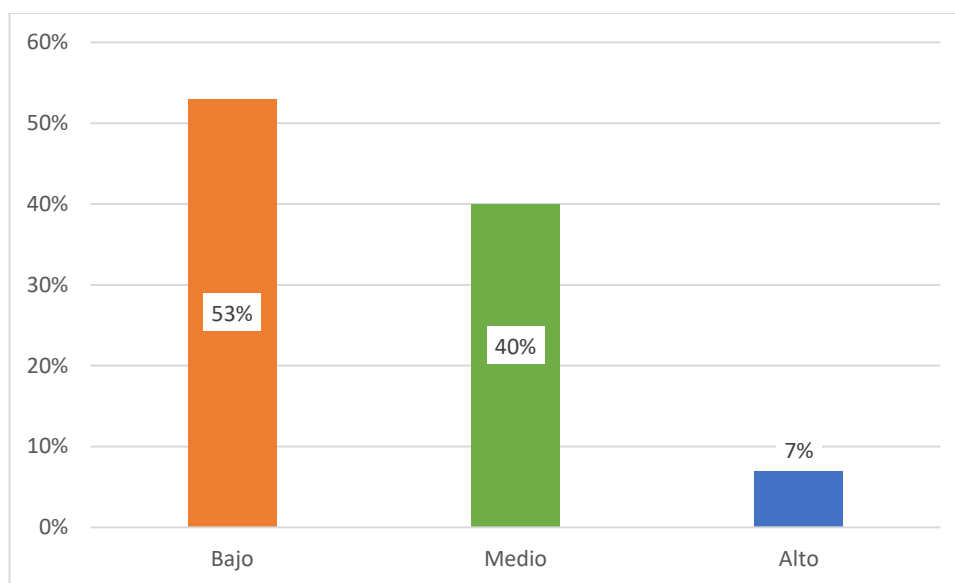
Tabla 7

Gestión de riesgo para evaluar y mejorar las finanzas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	114	53%
	Medio	86	40%
	Alto	14	7%
	Total	214	100,0

Figura 5

Gestión de riesgo para evaluar y mejorar las finanzas



Como se puede apreciar en la tabla 6, de acuerdo con el cuestionario aplicado los colaboradores de la Minera ABC , se encontró que, el 7% indican que la gestión de riesgo para evaluar y mejorar las finanzas es alta, el 40% refieren que es medio y el 53% sin embargo, refieren que a gestión de riesgo para evaluar y mejorar las finanza son bajas.

Dimensión Análisis financiero

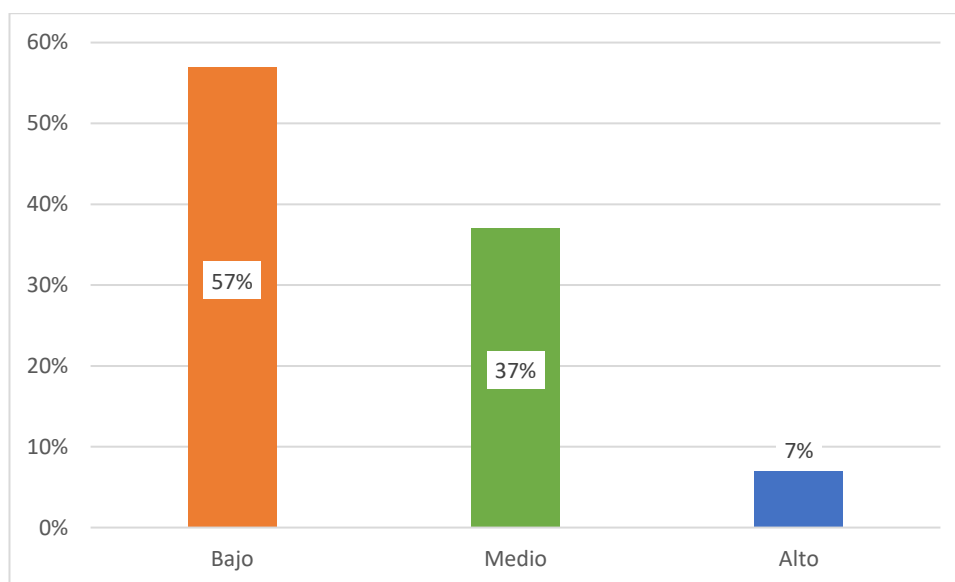
Tabla 8

Análisis financiero

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	123	57%
	Medio	77	37%
	Alto	14	7%
	Total	214	100,0

Figura 6

Análisis financiero



Como se puede apreciar en la tabla y figura 7, de acuerdo con el cuestionario aplicado los colaboradores de la Minera ABC, se encontró que, el 7% indican que la dimensión análisis financiero es alta, el 37% refieren que es medio y el 57% sin embargo, refieren que la dimensión análisis financiero es baja.

Dimensión Control financiero

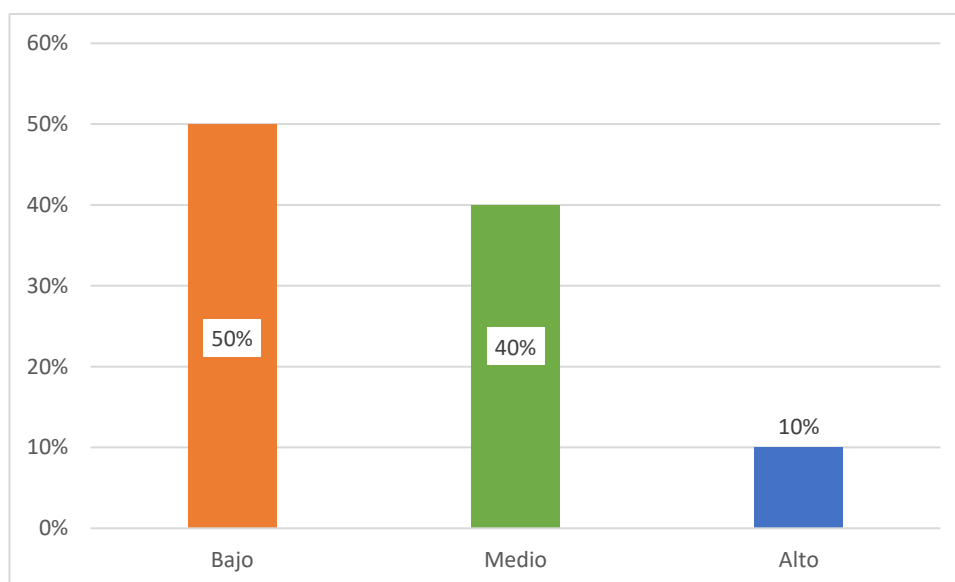
Tabla 9

Control financiero

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	107	50%
	Medio	86	40%
	Alto	21	10%
	Total	214	100,0

Figura 7

Control financiero



Como se puede apreciar en la tabla y figura 8, de acuerdo con el cuestionario aplicado los colaboradores de la Minera ABC , se encontró que, el 10% indican que la dimensión control financiero es alta, el 40% refieren que es medio y el 50% sin embargo, indican que la dimensión control financiero es baja.

Dimensión Planificación financiera

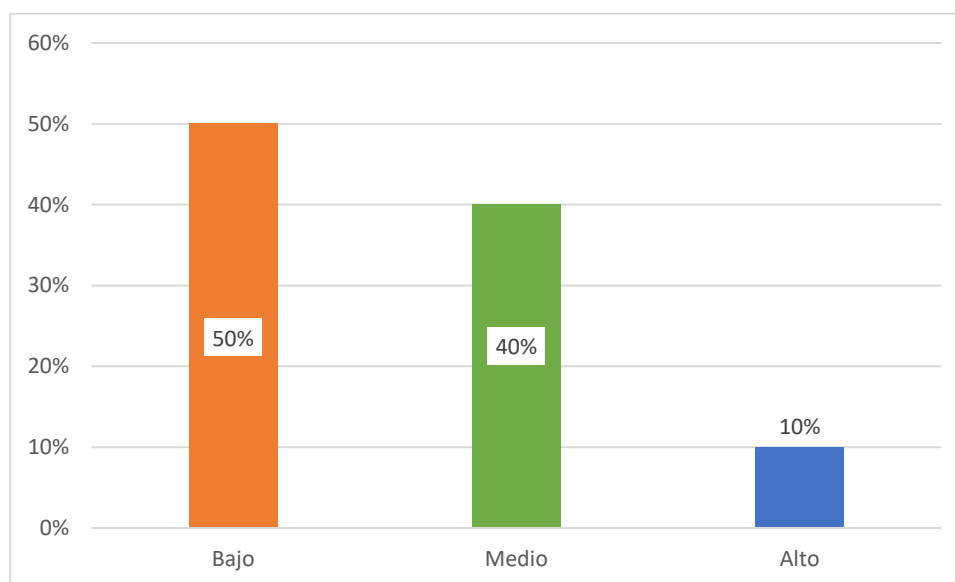
Tabla 10

Planificación financiera

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	107	50%
	Medio	86	40%
	Alto	21	10%
	Total	214	100,0

Figura 8

Planificación financiera



Como se puede apreciar en la tabla y figura 8, de acuerdo con el cuestionario aplicado los colaboradores de la Minera ABC, se obtuvo que, el 10% indican que la dimensión planificación financiera es alta, el 40% refieren que es medio y el 50% sin embargo, indican que la dimensión planificación financiera es baja.

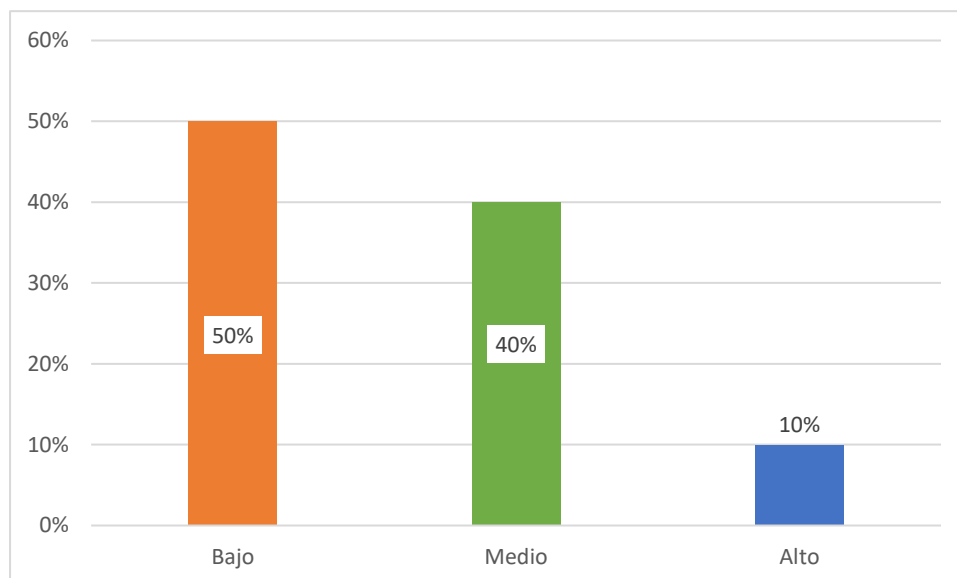
Dimensión Riesgo financiero

Tabla 11
Riesgo financiero

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	107	50%
	Medio	86	40%
	Alto	21	10%
	Total	214	100,0

Figura 9

Riesgo financiero



Tal como se puede ver en la tabla y figura 8, de acuerdo con el cuestionario aplicado los colaboradores de la Minera ABC, se obtuvo que, el 10% indican que la dimensión riesgo financiero es alta, el 40% refieren que es medio y el 50% sin embargo, indican que la dimensión riesgo financiero es baja.

3.2. Prueba de normalidad

Se realizó el análisis de normalidad, para ver qué tipo de distribución tiene el estudio. Para este estudio se usó la prueba Kolmogorov-Smirnov, al tratarse de una población mayor a 30:

Tabla 12
Prueba de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Auditoria financiera (agrupado)	,209	214	,000	,852	214	,000
Gestión de riesgo mejora las finanzas (agrupado)	,275	214	,000	,781	214	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

La distribución es no paramétrica.

3.3. Análisis inferencial

Tabla 13

Interpretación del coeficiente de correlación de spearman

Valor de rho	Significado
-1	Grado Correlacionable negativo/perfecto
-0.9 a -0.99	Grado Correlacionable de índole negativa altamente de nivel elevado.
-0.7 a -0.89	Grado Correlacionable (-) de nivel alto
0.7 a 0.89	Grado Correlacionable positivamente de nivel alto
0.9 a 0.99	Grado Correlacionable (+) altamente elevado
1	Grado Correlacionable (+) de índole perfecto

Hipótesis general

H_G: La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora las finanzas en la Minera ABC.

H₁: La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos si mejora las finanzas en la Minera ABC.

H₀: La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos no mejora las finanzas en la Minera ABC.

Tabla 14

Tabla de Correlación – Rho Spearman según la variable 1 (Auditoría financiera) y la variable 2 (Gestión de riesgos mejora las finanzas).

			Auditoría financiera (agrupado)	Gestión de riesgos mejora las finanzas (agrupado)
Rho de Spearman	Auditoría financiera (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,960**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Gestión de riesgos mejora las finanzas (agrupado)	N	214	214
		Coefficiente de correlación	,960**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	214	214

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Según los resultados aplicados en el Rho de Spearman, nos dan un coeficiente de correlación de 0.960, lo que muestra que, como se indica en la Tabla 13, existe una muy alta relación entre los factores examinados.

Hipótesis específica

Específica 1

H_G: La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el análisis financiero en la Minera ABC.

H₁: La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos si mejora el análisis financiero en la Minera ABC.

H₀: La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos no mejora el análisis financiero en la Minera ABC.

Tabla 15

Tabla de Correlación – Rho Spearman según la variable 1 (Auditoría financiera) y la variable 2 (Análisis financiero).

			Auditoría financiera (agrupado)	Análisis financiero (agrupado)
Rho de Spearman	Auditoría financiera (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,938**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	214	214
	Análisis financiero (agrupado)	Coefficiente de correlación	,938**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	214	214

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Según los resultados aplicados en el Rho de Spearman, nos dan un coeficiente de conexión de 0.938, lo que muestra que, como se indica en la Tabla 13, existe una muy alta relación entre los factores examinados. No obstante, igualmente nos da la secuela del nivel de importancia, que para esta situación es de 0.000.

Específica 2

H_G: La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el control financiero en la Minera ABC.

H₁: La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos si mejora el control financiero en la Minera ABC.

H₀: La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos no mejora el control financiero en la Minera ABC.

Tabla 16

Tabla de Correlación – Rho Spearman según la variable 1 (Auditoría financiera) y la variable 2 (Control financiero).

			Auditoría financiera (agrupado)	Control financiero (agrupado)
Rho de Spearman	Auditoría financiera (agrupado)	Coeficiente de correlación	1,000	,938**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	214	214
	Control financiero (agrupado)	Coeficiente de correlación	,938**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	214	214

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Según los resultados aplicados en el Rho de Spearman, nos dan un coeficiente de conexión de 0.960, lo que muestra que, como se indica en la Tabla 13, existe una muy alta relación entre los factores examinados. Se puede inferir que, la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos si mejora el control financiero en la Minera ABC.

Especifica 3

H_G: La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora la planificación financiero en la Minera ABC.

H₁: La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos si mejora la planificación financiero en la Minera ABC.

H₀: La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos no mejora la planificación financiero en la Minera ABC.

Tabla 17

Tabla de Correlación – Rho Spearman según la variable 1 (Auditoría financiera) y la variable 2 (Planificación financiero).

Mediante coeficiente de conexión de 0.979, lo que muestra que, como se indica en la

			Auditoría financiera (agrupado)	Planificaci ón financiero (agrupado)
Rho de Spearman	Auditoría financiera (agrupado)	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000 .	,979** ,000
		N	214	214
	Planificación financiero (agrupado)	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	,979** ,000	1,000 .
		N	214	214

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Tabla 13, existe una muy alta relación entre los factores examinados. Se puede inferir que, la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos si mejora la planificación financiero en la Minera ABC.

Especifica 4

H_G: La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el riesgo financiero en la Minera ABC.

H₁: La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos si mejora el riesgo financiero en la Minera ABC.

H₀: La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos no mejora el riesgo financiero en la Minera ABC.

Tabla 18

Tabla de Correlación – Rho Spearman según la variable 1 (Auditoría financiera) y la variable 2 (Riesgo financiero).

			Auditoría financiera (agrupado)	Riesgo financiero (agrupado)
Rho de Spearman	Auditoría financiera (agrupado)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000 .	,963** ,000
		N	214	214
	Riesgo financiero (agrupado)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	,963** ,000	1,000 .
		N	214	214

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Según los resultados aplicados en el Rho de Spearman, nos dan un coeficiente de conexión de 0.963, lo que muestra que, como se indica en la Tabla 18, existe una muy alta relación entre los factores examinados. No obstante, igualmente nos da la secuela del nivel de importancia, que para esta situación es de 0.000. Por lo tanto, el estándar nos revela que si nuestra estimación de importancia está por debajo de 0.05, debemos descartar la teoría inválida. Se puede inferir que, la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos si mejora el riesgo financiero en la Minera ABC.

V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El presente estudio tuvo como objetivo general determinar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora las finanzas en la Minera ABC. Como hipótesis general, la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora las finanzas en la Minera ABC.

De acuerdo con los resultados obtenidos guardan relación con el estudio de Parraga et al. (2021) en su artículo “Financial management indicators in small and medium-sized companies in Iberoamerica: a systematic review.” El objetivo del estudio realizado fue resaltar la relevancia de los indicadores de gestión financiera en las pequeñas y medianas empresas de la región iberoamericana. Se empleó una metodología descriptiva y deductiva, utilizando herramientas para relacionar los datos obtenidos en trabajos previos con los indicadores de gestión financiera. La investigación se enfocó en las MYPES y su entorno geográfico, con el fin de proporcionar una guía útil para mejorar la gestión financiera de estas empresas. Los resultados obtenidos podrán ser de gran utilidad para los empresarios y emprendedores de la región, ya que les permitirán tomar decisiones más informadas y estratégicas en cuanto a la gestión financiera de sus negocios.

Como objetivo específico 1, identificar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el análisis financiero en la Minera ABC. Como hipótesis específica 1, la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el análisis financiero en la Minera ABC.

Como objetivo específico 2, identificar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el control financiero en la Minera ABC. Como hipótesis específica 2, la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el control financiero en la Minera ABC.

Según los resultados aplicados en el Rho de Spearman, nos dan un coeficiente de conexión de 0.960, de lo que se puede inferir que, la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos si mejora el control financiero en la Minera ABC.

De acuerdo con los resultados obtenidos guardan relación con el estudio de Serrano et al. (2018), que conforme a su investigación resaltó como resultados preponderantes en haberse indicado que las organizaciones empresariales deben efectuar el desarrollo de una gran mayoría de todos los elementos integrables de la auditoría de control interno, llegando a ofrecer una alta confiabilidad en la ejecución de los principios exigibles de accionar legalizable y de capacidad racional de la data informativa producida de manera derivable de las acciones operativas de Auditoría Interna que se pueda llevar a cabo en sí.

Como objetivo específico 3, identificar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora la planificación financiera en la Minera ABC. Como hipótesis específica 3, la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora la planificación financiera en la Minera ABC.

Al tenerse un coeficiente de conexión de 0.979, se puede inferir que, la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos si mejora la planificación financiera en la Minera ABC.

De acuerdo con los resultados obtenidos guardan relación con el estudio de Ulloa y Valencia (2019), aportó a través de su estudio, que las auditorías financieras tienen un gran efecto positivo en el desempeño de las pequeñas empresas, pues se pueden encontrar algunas observaciones en el proceso de gestión contable interna, mientras que en la determinación de dictámenes se brinda la asesoría necesaria por parte de Made by auditores, es de gran ayuda para la gestión y rentabilidad de la empresa.

Como objetivo específico 4, identificar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el riesgo financiero en la Minera ABC. Como hipótesis específica 4, la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el riesgo financiero en la Minera ABC.

En base al coeficiente de conexión de 0.963, se puede inferir que, la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos si mejora el riesgo financiero en la Minera ABC.

De acuerdo con los resultados obtenidos guardan relación con el estudio de Delgado (2019), que en su investigación se busca en beneficiarse empresarialmente con la realización de todas las operaciones en control ejecutable de las auditorías de control financiero de todos los riesgos de índole financiero que se deban afrontar y prevenir eficazmente con la ejecución de las tareas programables estructuralmente, sosteniéndose que los auditores de operatividad financiera llegan a tomar muy en consideración la acción planificada y los turnos de planificación en sus evaluaciones; habiéndose llegado a concluir con el desarrollo del cuestionario de encuesta indicaron que las principales deficiencias de las empresas de diseño son la ausencia de mecanismos aplicables de auditoría de control interno para darse con la evaluación de la capacidad gestionable, y de la misma forma ejecutable, dándose propiamente en cuanto a la falta de instrumentos administrativos-financieros que pueden llegar a tener una influencia en el logro de las metas trazadas debiéndose a la ausencia de políticas administrativas. Por ello, se considera conveniente realizar auditorías financieras con el fin de tomar decisiones superiores y aumentar las ganancias productivas.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1. Se logró determinar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora las finanzas en la Minera ABC. Asimismo, se concluye que la auditoría financiera mejora en un 96 % sobre las finanzas de la Minera ABC.
- 6.2. Se logró identificar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el análisis financiero en la Minera ABC. Asimismo, se concluye que la auditoría financiera mejora en un 93.8% sobre el análisis financiera de la Minera ABC.
- 6.3. Se logró identificar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el control financiero en la Minera ABC. Asimismo, se concluye que la auditoría financiera mejora en un 93.8% sobre el control financiera de la Minera ABC.
- 6.4. Se logró identificar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora la planificación financiera en la Minera ABC. Asimismo, se concluye que la auditoría financiera mejora en un 97.9% sobre la planificación financiera de la Minera ABC.
- 6.5. Se logró identificar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el riesgo financiero en la Minera ABC. Asimismo, se concluye que la auditoría financiera mejora en un 96.3% sobre la planificación financiera de la Minera ABC.

VII. RECOMENDACIONES

7.1. La auditoría financiera es un proceso sumamente importante para todas las empresas, ya que permite comprobar el cumplimiento de las leyes y normas contables, identificar áreas de riesgo, oportunidad y mejora, y tener una perspectiva clara del desempeño financiero y legal de la organización. Es por ello que se recomienda que las empresas realicen auditorías a sus estados financieros, como los estados de flujo de efectivo, los estados de resultados y los estados de situación financiera.

7.2. Se debe evaluar el desenvolvimiento de la compañía y proporciona elementos de juicio para evaluar la solvencia y liquidez, así como el comportamiento futuro del flujo. Esto ayuda a la estabilidad de la empresa para tomar decisiones de inversión o financiamiento.

7.3. Por otro lado, la auditoría debe proporcionar información relevante para tomar decisiones.

7.4. Es importante que las empresas comprendan la trascendencia aplicativa de la auditoría financiera y realicen este proceso de manera regular para asegurarse de que están cumpliendo con las leyes y normas contables, y para tomar decisiones informadas sobre su futuro financiero.

VIII. REFERENCIAS

- Álfaro (2018). *Análisis Auditoría Interna al plan de Seguridad y Salud Operacional en una Empresa constructora de carreteras en Moquegua 2016 - 2018*. (Tesis maestría) Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/29255>
- Altamirano y Guevara (2019). *Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017*.
- Álvarez (2015). *Manual de Auditoría Financiera y Desarrollo de Estrategias según NIIF* (Vol. I). Editorial S.A.C. ISBN: 978-612-00-1906-1
- Álvarez (2018). *Auditoría Financiera y su relación con la Gestión en la empresa Industria de Granos del Perú SAC, Año 2017*. (Tesis maestría) Universidad Cesar Vallejo.
- Alvares (2019). *Manual de Auditoria Financiera y Desarrollo de estrategias según normas internacionales de auditoría*.
- Álvarez (2017). *Manual de procesos y procedimientos de auditoría interna*. <https://www.se.gob.hn/media/files/comunicados/basica/manualauditoria.pdf>
Barranquilla, Colombia: Editorial Universidad del Norte, 2013
- Apaza (2018). *Adopción y aplicación de las normas internacionales de información financiera. NIIF, NIC, CINIIF, SIC*”, Pacífico Editores S.A.C
- Arens, et al. (2017) *Publicación de la 16ª edición de su libro "Auditing and Assurance Services"*)

Bejaña y Acosta (2018). *Procedimiento de Implementación del Sistema de Gestión Contable para Sejin CIA.LTDA*". Universidad de Guayaquil., Facultad De Ciencias Administrativas. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37471>

Buenaventura (2018). *Finanzas internacionales aplicadas a la toma de decisiones*. Colombia: Ecoe Ediciones. Cabrera, C., Fuentes, M.y Cerezo, G. 2017 Financial management applied to organizations. Revista Científica Dominio de las Ciencias. 3 (4) pág. 220-232.

Conexión ESAN (2019) COSO II: *Los sistemas para el control interno*. <https://www.esan.edu.pe/apuntesempresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno/>

Córdova (2017). *Auditoria financiera a la Federación Ecuatoriana de Andinismo para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2015*. Universidad Nacional de Chimborazo. (Tesis de maestría) Universidad Nacional de Chimborazo. <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3591/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0009.pdf>

Córdoba (2018). *Gestión Financiera*. (2da edición) Bogotá: ECOE Ediciones, pág.3

Corefo (2012) *¿Cómo elaborar instrumentos de Gestión Institucional inclusivos?* *Archivos de Medicina Familiar, Vol 24(3), 137-140pp*. https://www.dar.org.pe/archivos/publicacion/62_Separata_Directores_-_Abril.pdf

Contraloría (5 de noviembre de 2020). DIRECTIVA n° 005-2014-cg/AFIN “*Auditoría financiera gubernamental*” https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Texto_Integrado_de_la_Directiva_Auditoria_Financiera_Gubernamental_25.02.2021.pdf

- Delgado (2019), “*La Auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las pymes del área textil en el centro de gamarra – periodo 2018*”
<http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1520/TESIS%20GUNTER%20DELGADO%20R%C3%80S.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Elizalde (2018). *Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. Observatorio de la Economía Latinoamericana* 1(2), 1-14.
<https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Auditoria%20f>
- Espichan (2016). *La auditoría interna y su influencia en la gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito - FEPCMAC*. (Tesis de maestría) Universidad San Martín de Porres.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2459/espichan_hmvg.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Flores (2017). *Finanzas Aplicadas a la Gestión Empresarial*. (4ta. edición). Grafica Santo Domingo.
- Figueroa-García et al. (2022) *Consideraciones para la clasificación de instrumentos de investigación en ciencias de la salud. Archivos en Medicina Familiar*. Vol 24 (3) 137-140. <https://www.medigraphic.com/pdfs/medfam/amf-2022/amf223b.pdf>
- Grace, et al. (2018) *La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas*. Revista Publicando. Vol 5 (14) 386-399.
https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1162/pdf_844
- García y Humphrey (2020). *La auditoría y el fraude: Algunas consideraciones Internacionales*. Revista de Financiación y Contabilidad, pp. 697-726.

Gómez (2019) *Revista Economía, en la revista Auditoría financiera de calidad.*

<https://www.revistaeconomia.com/auditoria-financiera-de-calidad/>

Griinaker (2019). *Auditoria: El examen a los estados financieros.* Editada por Continental.

Hernández et al., (2018). *Metodología de la investigación científica.* Editorial Área de Innovación y Desarrollo.

Hopkins (2020). "*Relevancia de la Auditoría Interna en la Gestión De Medianas Y Grandes Empresas Del Sector Construcción En Perú, Período 2017-2018*". (Tesis maestría) Universidad Nacional Federico Villarreal., Escuela Universitaria de Posgrado. <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/4122>

Izar (2018). *Contabilidad administrativa. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.*

Larry y Bradley (2009) *Publicación de la 7ª edición de su libro "Auditing: A Business Risk Approach"*

Lavalle (2018). *Análisis financiero. Perú: Editorial Digital UNID*

López (2019). *La auditoría de los estados financieros. Editorial Cultural S.A.*

Messier (2019) *Publicación de la 11ª edición "Auditing y Assurance Services: A Systematic Approach"*

Manco (2018). *Elementos básicos del control, la auditoría y la revisoría fiscal.* Editorial Nuevo Mundo.

Meza (2019). *Control Interno y su incidencia en la Gestión contable de la Empresa Imagentest C.A. Cantón Portoviejo año 2017.* (Tesis maestría) Universidad Técnica Estatal de Quevedo. <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6065>

Miller (2019), *Quality and Risk Management. Spring 1997 Term Paper*

Moreno (2020). *Implementación de auditorías Ágiles en las organizaciones de Colombia para mejorar el rendimiento y generar valor de la auditoría interna.*

Mungabusi (2021). *Tesis Investigativa titulada “El Examen de Auditoría de Control Interno y su relación de incurrencia en las Transacciones Operativas - Financieras como Administrativas de la Cooperativa de Ahorro-Crédito Kullki Wasi, entre los años 2018 y 2019 (Tesis maestría)*

NIAs. (s.f.). *Normas Internacionales de Auditoría*

<https://www.ccpdistritocapital.org.ve/uploads/descargas/fddcb2ae5541d5f49e87158a6b39a1ae4571a152.pdf>

Olaz (2018). *Guía para el análisis de problemas y toma de decisiones.* ESIC Editorial.

Pacheco (2018) *Análisis de estados financieros.* Editorial Macro.

Parraga et al. (2021). *Financial management indicators in small and medium-sized companies in Ibero-America: a systematic review.* Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2610>

Pérez y Sánchez (2019). *Gestión Contable y su incidencia en la Liquidez de la Empresa Constructora Pérez & Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2016.* Universidad Nacional de San Martín (Tesis maestría). <http://hdl.handle.net/11458/3382>

Plaza (2018). *Análisis investigativo con el título denominativo de: “La Operatividad Ejecutable de la Auditoría de Control Interno como Instrumento Gestionable en las Entidades Públicas/Estatales de la Localidad Ecuatoriana de Esmeralda”*

Puchaicela (2018) *Auditoria Financiera, 4° nivel*, Edición Instituto Superior Tecnológico David Ausubel.

Robles (2021) *El aseguramiento como aliado estratégico para el cumplimiento de los objetivos*. (Tesis de maestría) Universidad Externado de Colombia.
<https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/aabed8ff-6472-4c6d-8aa4-de5484304e95/content>

Sandoval (2012). *Introduccion a la Auditoria. Red Tercer Milenio S.C*
https://www.aliat.click/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf

Serrano et al. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala*.
Revistas Espacios. Universidad Técnica de Machala
<http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Sierra y Orta (2018). *Teoría de La Auditoría Financiera*. Editorial: Caef.

Soto et al. (2017). *Análisis de Estados Financieros “La clave del equilibrio gerencial”*. Grupo Compas.

Tirlea (2017). *Practical Considerations Regarding The Activity Of Financial Audit Planning*.
Knowledge Horizons.Economics.
<https://search.proquest.com/docview/2178933534?accountid=37408>

Torres (2019). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la Constructora Cosisel Group, 2018*. Universidad Nacional de Piura., Facultad de Ciencias Contables y Financieras., Piura. <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1921>

Valencia (2019, Junio 05). *Contabilidad Avanzada. Fraude Contable.*

<https://www.eoi.es/blogs/vicentepavon/2012/06/05/contabilidad-avanzadafraude-contable/>

Vara (2017) *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.*

<https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-deauditorc3adageneralmente-aceptadas.pdf>

Villardefrancos (2016). *La auditoria como proceso de control: concepto y tipología. Ciencias*

de la Información, 37(2), 53-59. <https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004>

Villanueva (2021). *La auditoria financiera y la gestión de los inventarios en las empresas*

industriales de la Provincia de Huaura. (Tesis de posgrado, Universidad Nacional

Faustino Sanchez Carrión). UNJFSC.

<https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/4990/JHONY%20M>

[ARTIN%20CARLOS%20GUZMAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/4990/JHONY%20MARTIN%20CARLOS%20GUZMAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

IX. ANEXOS

Anexo A: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
¿En qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora las finanzas en la Minera ABC?	Determinar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora las finanzas en la Minera ABC.	La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora las finanzas en la Minera ABC.	Auditoría financiera	Tipo: Aplicada Enfoque: Cuantitativa Nivel: Correlacional causal Diseño: No experimental Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
Problemas Específicos ¿En qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el análisis financiero en la Minera ABC? ¿En qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el control	Objetivos Específicos Identificar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el análisis financiero en la Minera ABC. Identificar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora	Hipótesis Específicas La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el análisis financiero en la Minera ABC. La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora	Gestión de riesgos mejora las finanzas	

<p>financiero en la Minera ABC?</p> <p>¿En qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora la planificación financiera en la Minera ABC?</p> <p>¿En qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el riesgo financiero en la Minera ABC?</p>	<p>el control financiero en la Minera ABC.</p> <p>Identificar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora la planificación financiera en la Minera ABC.</p> <p>Identificar en qué medida la Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el riesgo financiero en la Minera ABC.</p>	<p>el control financiero en la Minera ABC.</p> <p>La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora la planificación financiera en la Minera ABC.</p> <p>La Auditoría financiera como instrumento de Gestión de riesgos mejora el riesgo financiero en la Minera ABC.</p>		
--	---	---	--	--

Anexo B: Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Auditoría financiera	García (2016) incluye el proceso de revisión de registros comerciales por entidades económicas para encontrar los elementos de juicio necesarios para emitir informes profesionales sobre la razonabilidad de los estados financieros	La auditoría financiera su contenido esta exclusivamente relacionado con el examen de los estados financieros teniendo en cuenta si la información es útil, oportuna y contable: típicamente se fija su alcance a un periodo económico o año calendario	Procedimientos	Planificación Ejecución Informe final
			Control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgo Información y comunicación
			Dictamen	Sin salvedad Adverso Abstención de opinión
Gestión de riesgos y mejora de las finanzas	Córdova (2018) Aplicación de procedimientos de técnicas que se realiza en una empresa con el fin de tomar decisiones adecuadas para mejorar y/o maximizar la rentabilidad emplean estrategias indicando como obtener y manejar los recursos financieros y así alcanzar los objetivos planteados	Esta variable será medida mediante la técnica de una encuesta	Análisis financiero	Objetivos financieros Presupuesto Competitividad
			Control financiero	Estrategias Rentabilidad Satisfacción
			Riesgo financiero	Estrategias de inversión Satisfacción Créditos con intereses Utilidad

Anexo C: Instrumento de recolección de datos

Encuesta para evaluar la variable independiente; Auditoría financiera

Instrucciones:

A continuación, le presentamos 55 preguntas o ITEMS. Al respecto solicitaremos a Ud. elegir una respuesta, a criterio personal, considerando que no existen respuestas correctas o incorrectas. Deberá marcar con o la valoración del cuadro siguiente, marcando el NÚMERO de la valoración aquella respuesta que exprese su punto de vista o parecer de acuerdo con la codificación siguiente:

ESCALA	VALORACIÓN
Siempre	4
Casi Siempre	3
A veces	2
Nunca	1

Nº	ITEMS	1	2	3	4
1.	¿Sabe cuál es la razón de la auditoría financiera?				
2.	¿La acción de un auditor debe ser planeada?				
3.	¿La auditoría financiera gira sobre la base de los estados financieros?				
4.	¿Sólo analiza desde los inventarios del estado de situación financiera?				
5.	¿La auditoría financiera establece su razón de ser: sus metas?				
6.	¿La formulación de los estados financieros es programada?				
7.	¿El auditor valora el análisis e interpretación de los estados financieros				
8.	¿Es trascendente el análisis e interpretación de los estados financieros?				

9	¿La situación tanto económica como financiera es la razón de la contabilidad?				
10	¿La contabilidad muestra la situación de la empresa en un momento dado?				
11	¿Existe diferencia entre los estados de resultados y los estados financieros?				
12	¿Es el auditor, quien formula los estados financieros?				
13	¿Es la contabilidad un instrumento de gestión empresarial?				
14.	¿Tiene estrategias, para una mejor inversión?				
15.	¿El presupuesto, es influenciado por los estados financieros?				
16.	¿El contador interpreta un balance a su criterio personal?				
17.	¿El contador, recibe sugerencias del directorio para desarrollar su trabajo?				
18.	¿En una empresa minera, la contabilidad es útil?				
19.	¿La contabilidad financiera repercute en la operatividad de una empresa minera?				
20.	¿Un Contador Público, puede administrar una empresa minera?				
21	¿El Contador Público, puede tomar decisiones en una Empresa Minera?				
22.	¿El auditor, puede tomar decisiones en una Empresa Minera?				
23.	¿El Contador Público, es responsable, de la situación económica de una Empresa Minera?				
24.	¿La contabilidad financiera, es determinante en los resultados de una empresa?				
25.	¿La Contabilidad financiera, utiliza el estado de situación para sus fines?				
26.	¿La situación financiera depende del diseño estructural de la empresa?				

27.	¿La contabilidad financiera permite conocer si se perdió o ganó?				
28.	¿Los cálculos estimados valen para los costos?				
29.	¿Los presupuestos que se formulan, sobre gastos posibles?				
30.	¿El Accionista mayoritario, sugiere mejorar los diseños de la Empresa?				
31.	¿Cómo empresario le gustan los informes contables?				
32.	¿Es posible la interacción de funcionarios en beneficio de la empresa?				
33.	¿Cómo personal administrativo, en algo tiene que ver la contabilidad cómo va?				
34.	¿Sugiere que todo proceso de inversión debe tener programación en el tiempo?				
35.	¿Cómo Contador planifica la actividad financiera de la empresa?				
36.	¿A su criterio la auditoría financiera puede detectar los desprovistos de registro financiero en perjuicio de la Empresa?				
37.	¿En el informe del auditor se puede ocultar, registro de operaciones fraudulentas?				
38.	¿Considera que a los socios mayoritarios se le pueda decir que adolece de diversas irregularidades de registros, causado por el auditor?				
39.	¿En un estado de alta sostenibilidad puede pasar desapercibido los informes de auditor?				
40.	¿La contabilidad financiera, puede fingir estados, que aparentemente beneficien a la empresa?				
41.	¿La ética debe ser NORMA en el Contador Público?				
42.	¿Un aparente error financiero de registro, puede ante SUNAT pasar desapercibido, y hasta dejar de pagar impuestos en forma normal?				

43.	¿Considera que la auditoría financiera puede detectar registro de operaciones dolosas, estas puedan poner en riesgo la económica de la empresa?				
44.	¿La auditoría financiera al evaluar los estados financieros y emitir un informe de sus evaluaciones, puede servir de base para reestructurar la empresa?				
45.	¿Considera que el auditor es un detector de riesgos financieros?				
46.	¿Las NIAS (Normas Internacionales de auditoría) se cumplen en el Perú?				
47.	¿Cree usted que la posición financiera, solo se mejoraría si la alta dirección de la empresa da cumplimiento al informe de auditoría?				
48.	¿Considera usted que entre la Alta Dirección de empresa y el auditor o auditores, debe haber una total integración de acciones?				
49.	¿Desde su punto de vista, considera que el control, es una herramienta clave de gestión?				
50.	¿Cree Usted que el control, ayudaría, a lograr la Eficiencia de un proceso?				
51.	¿Consideras necesario, aplicar un programa de monitoreo y seguimiento a las operaciones financieras de la empresa?				
52.	¿Consideras, que, tras un proceso de auditoría financiera, los informes del diagnóstico, la empresa cumpliría con la propuesta?				
53.	¿Al absolver las propuestas de auditoría, la empresa, alcanzaría sus niveles de rentabilidad?				
54.	¿Considera, que se requiere, procesos permanentes de auditoría financiera, al menos una vez al año?				
55.	¿Compartes que la auditoría, es el instrumento en los riesgos financieros, dependen de una eficiente gestión?				

VARIABLE DEPENDIENTE: Gestión de Riesgos

N°	ITEMS	1	2	3	4
1.	¿Considera que los estados financieros, realmente releja la situación de la empresa, en el ámbito tanto económico, como financiero?				
2.	¿Cree usted que se podría establecer los estados financieros, sin tener la certeza de la información cuantitativa de registro?				
3.	¿Ante la pregunta anterior no cree que el riesgo existe?				
4.	¿Ante esta eventualidad, no cree, que tendría que reformularse, todo el proceso contable?				
5.	¿El riesgo que se asume, se puede solucionar?				
6.	¿Será la deficiente información causante de lo indicado?				
7.	¿Será el contador el culpable, no duda usted de la Gerencia?				
8.	¿No cree, la alta dirección es la culpable de la situación de la empresa con el aval del auditor?				
9.	¿Para usted es correcta la actitud del contador?				
10.	¿Confía en la información contable?				
11.	¿Perdone, no cree, que la información es manipulada?				
12.	¿Los accionistas mayoritarios, tienen que algo ver?				
13.	¿Cree que el contador en Minera ABC, es lo máximo?				
14.	¿Cree que los estados financieros que se muestran es última palabra?				
15.	¿No cree, que los accionistas, solo ellos, son dueños de la verdad?				
16.	¿Todo ello, es gestión de Riesgos? Cree Usted.				

17.	¿Cree Usted, que los estados financieros, se ajustan estrictamente a Ley?				
18.	¿Siempre la palabra del Auditor es Ley?				
19.	¿Debe ser el resultado de los estados financieros, la imagen de la situación de la Empresa?				
20.	¿De ser así, los inversionistas, deben de confiar fielmente?				
21.	¿Hay estados financieros falsos?				
22.	¿Hay estados financieros verdaderos, puros, inmaculados?				
23.	¿En toda empresa hay riesgos?				
24.	¿Pueden superarse los riesgos?				
25.	¿Los costos influyen en los estados financieros de resultados?				
26.	¿Los presupuestos generan garantía?				
27.	¿Toda información puede ser verificable?				
28.	¿Toda información es relevante?				
29.	¿Los estados financieros, pueden dejar de ser auditados?				
30.	¿La auditoría puede salvar los riesgos financieros?				
31.	¿La auditoría, puede avalar, costos dudosos?				
32.	¿Entonces, la auditoría, salva los riesgos?				
33.	¿El auditor, puede confiar en la información recibida?				
34.	¿Se aplica la ética, en el mundo de las finanzas?				
35.	¿Grandes accionistas, desestiman la ética?				
36.	¿El auditor esta PREMUNIDO de ética?				
37.	¿Toda empresa, está en riesgo?				

38.	¿Todo riesgo se supera?				
39.	¿Los riesgos se administran?				
40.	¿En fácil detectar un riesgo?				
41.	¿El auditor, emite su informe? ¿Es negativo, en el movimiento de activo corriente? ¿Puede corregir?				
42.	¿Los accionistas acatan las observaciones?				
43.	¿La empresa está muy bien? ¿Cree que le interese los estados financieros?				
44.	¿En caso contrario, le interesa?				
45.	¿El contador, es culpable de las observaciones de auditoria?				
46.	¿El auditor justifica el estado presentado?				
47.	¿Solo el auditor busca solucionar el caso?				
48.	¿El auditor sugiere, quien lo deben solucionar?				
49.	¿Debe existir políticas de Gestión de Riesgos?				
50.	¿Solo deben se contadores?				
51.	¿El Gerente es Ingeniero de Minas puede solucionar el caso?				
52.	¿Los accionistas, deben confiar en sus contadores sobre resultados?				
53.	¿Los accionistas pueden ser agentes de dirección?				
54.	¿Se puede medir el riesgo siempre?				
55.	¿Salvar una crisis es hoy un reto?				
56.	¿La empresa está preparada para el riesgo financiero?				
57.	¿Cree que el riesgo se supera el 100%?				
58.	¿Se administra o mejora un riesgo financiero?				

59.	¿Podría haber riesgo, teniendo inversiones?				
60.	¿Solo la auditoría financiera, corrige el riesgo?				
61.	¿Puede el Estado, paliar un riesgo financiero?				
62.	¿El riesgo financiero, puede hacer liquidar la empresa?				
63.	¿Existe riesgos financieros, difíciles de superar?				
64.	¿Los accionistas, son entes, generadores de riesgos financieros?				
65.	¿Considera que la auditoría financiera solo diagnostica el riesgo?				

Anexo D: Estados financieros

MINERA ABC

Estado de Situación Financiera (Balance General)

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(expresado en soles)

	31.12.2020	31.12.2019
ACTIVO		
Efectivo	7,315,494	4,683,746
Cuentas por cobrar comerciales	5,446,806	0
Existencia	867,310	1,031,194
Cuentas por cobrar diversas	2,938,972	3,509,052
Total activo corriente	16,568,582	9,223,992
Activo diferido	203,038	122,343
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto depreciación acumulada	25,207,028	28,929,200
Otros, activos	13,500	13,500
Total activo no corriente	25,423,566	29,065,043
TOTAL ACTIVO	41,992,148	38,289,035
PASIVO		
Obligaciones financieras	9,299,163	2,799,108
Proveedores	0	246,846
Otras cuentas por pagar	2,755,010	1,054,313
Pasivos diferidos	407,310	0
Total pasivo corriente	12,461,483	4,100,267
Obligaciones financieras	11,553,662	9,013,033
Prestamos diversos	922,471	8,085,629
	12,476,133	17,098,662
PATRIMONIO		
Capital social	4,802,415	4,802,415
Reserva legal	294,244	294,244
Resultados acumulados	11,957,873	11,993,447
Total patrimonio	17,054,532	17,090,106
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	41,992,148	38,289,035

MINERA ABC
Estado de Resultados Integrales (Estado de Ganancias y pérdidas)
Por el Periodo terminado el 31 de diciembre de 2020 y 2019
 (expresado en soles)

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Ingresos por ventas	62,293,590	59,727,908
Costo de ventas y servicios	-45,319,178	-45,291,783
Utilidad bruta	<u>16,974,412</u>	<u>14,436,125</u>
Gastos de venta	-2,305,683	-1,552,945
Gastos de administración	-11,876,893	-9,561,594
Otras provisiones, neto	91,551	-338,803
	<u>-14,091,025</u>	<u>-11,453,342</u>
Utilidad de operación	<u>2,883,387</u>	<u>2,982,783</u>
Financieros, neto	-728,591	-1,156,090
Utilidad de impuesto a la renta	<u>2,154,796</u>	<u>1,826,693</u>
Impuesto a la renta	-2,190,370	-1,795,171
(Pérdida) utilidad neta	<u><u>-35,574</u></u>	<u><u>31,522</u></u>



Universidad Nacional
FEDERICO VILLARREAL

**ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO
OFICINA DE GRADOS**

FORMATO N°02

FICHA DE ASESORIA DE TESIS

1. DATOS GENERALES:

- 1.1 Apellidos y Nombres del graduando: RAMOS IMAN ADRIANO JUAN
 1.2 Apellidos y nombres del Asesor: LEYVA CAMPOBLANCO LUIS FERNANDO
 1.3 Maestría Doctorado en: AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA
 1.4 Título de la Tesis: LA AUDITORIA FINANCIERA, COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN DE RIESGOS,
 PARA EVALUAR Y MEJORAR LAS FINANZAS EN MINERA ABC

2. SESIONES DE ASESORAMIENTO

	FECHA	HORA DE INICIO	ASUNTO TEMÁTICO	HORA DE TERMINO	FIRMA DEL ASESOR	FIRMA DEL GRADUANDO
1ra. Sesión	02/08/22	6:00pm	Revisión del Proceso	8:00pm	FLC	RAMOS
2da. Sesión	03/09/22	7:00pm	Revisión del capítulo I tesis	9:00pm	FLC	RAMOS
3ra. Sesión	02/02/23	5:00pm	Revisión de la metodología y P&S	8:00pm	FLC	RAMOS
4ta. Sesión	30/05/23	1:00pm	Revisión del informe final	2:00pm	FLC	RAMOS

Lima 30 de Mayo del 2023.


Firma del Asesor



Universidad Nacional
Federico Villarreal

EUPG ESCUELA
UNIVERSITARIA
DE POSGRADO
UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL

OFICINA DE GRADOS Y GESTIÓN DEL EGRESADO
"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

Lima, 11 de Setiembre 2023

OFICIO N° 6303-2021- OG-EUPG-UNFV

Señor Bachiller

RAMOS IMAN ADRIANO JUAN.

Graduando de la Maestría en Auditoría Contable y Financiera.

Presente. -

Asunto : 2A- RAMOS IMAN ADRIANO JUAN - CONTROL ANTIPLAGIO
NT. : 041404-2023

Me dirijo a usted con un saludo cordial y a la vez, en atención al documento de la referencia, le manifestamos que del análisis de similitud TURNITIN al trabajo de investigación titulado: "LA AUDITORÍA FINANCIERA, COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN DE RIESGOS, PARA EVALUAR Y MEJORAR LAS FINANZAS EN MINERA ABC" presentado por el autor(a): RAMOS IMAN ADRIANO JUAN, obtuvo el siguiente porcentaje 15%.

Por lo expuesto, el trabajo antes mencionado **CUMPLE CON EL PORCENTAJE DE SIMILITUD PERMITIDO**, por lo que el **graduando(a) puede continuar con el trámite correspondiente.**

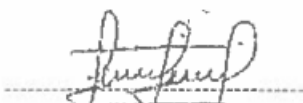
Por otro lado, se recomienda **revisar la estructura del trabajo de investigación** de acuerdo al Reglamento de Grados y Títulos de la UNFV aprobado con Resolución R. N° 2900-2018-CU-UNFV de fecha 25.06.18, y/o la Resolución N° 4211-2018-CU-UNFV de fecha 19.12.2018, según corresponda.

Sin otro particular, quedamos de usted, no sin antes expresarle la muestra de nuestra consideración y estima personal.

Atentamente,


V. B. Dra. Miriam Lillapa Flores Coronado

Oficina de Grados y Gestión del Egresado


Mag. Johnny Astete Llerena
Analista Sistema URKUND

MLFC/JALL

Adj: archivo digital con el correo electrónico

Prolongación Camaná N° 1014 – Cercado de Lima

Teléfono: 748-8808

IP: 9505 y 9526

Fax: 463-1250

LA AUDITORÍA FINANCIERA, COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN DE RIESGOS, PARA EVALUAR Y MEJORAR LAS FINANZAS EN MINERA ABC

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	3%
2	www.slideshare.net Fuente de Internet	2%
3	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	2%
4	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	prezi.com Fuente de Internet	<1%



Universidad Nacional
Federico Villarreal

EUPG
ESCUELA UNIVERSITARIA DE
POSGRADO

"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

RESOLUCION DIRECTORAL N° 1162 -2023-EUPG-UNFV

Lima, **17 OCT 2023**

Visto el expediente con solicitud de fecha 15 de setiembre de 2023, presentado por el Bachiller: **RAMOS IMAN ADRIANO JUAN** mediante el cual requiere se le declare expedito para optar el Grado Académico de: **MAESTRO EN AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA**;

CONSIDERANDO:

Que, el art. 51° del Estatuto de la Universidad Nacional Federico Villarreal, aprobado con Resolución R. N° 004-2015-AE-UNFV, la universidad organiza la Escuela Universitaria de Posgrado, que se encarga de la gestión de los programas de Maestrías y Doctorados;

Que, obra en el expediente; copia del Grado de **Bachiller en Contabilidad** expedida por la **Universidad Nacional Federico Villarreal.**, el Informe Académico de Egresado expedida por la **Secretaría Académica de la EUPG** de fecha 11 de octubre de 2023 y el certificado de estudios de idioma inglés de fecha 25 de febrero de 2022, y los recibos de pagos por derechos respectivos que constituyen los requisitos para optar el Grado Académico de: **MAESTRO EN AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA**.

Que, habiéndose verificado la documentación obrante en el expediente, corresponde declarar expedito al (la) recurrente, debiendo emitirse la Resolución Directoral respectiva;

Que, de conformidad a lo establecido en las resoluciones C.R. N° 3852-94-UNFV, 748-99-UNFV, 746-2000-UNFV, Resolución R. N° 01258-2001, Ley Universitaria N° 30220, Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Federico Villarreal, aprobado según Resolución R. N° 2900-2018-CU-UNFV, de fecha 25 de junio del 2018, y estando dentro de las atribuciones que está investido el director de la Escuela Universitaria de Posgrado;

SE RESUELVE:

ARTICULO ÚNICO. - Declarar expedito a el Bachiller: **RAMOS IMAN ADRIANO JUAN** para optar el Grado Académico de **MAESTRO EN AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA** al haber aprobado el número de asignaturas y créditos del plan respectivo, así como, cumplir con los requisitos administrativos exigidos.

Regístrese, comuníquese y archívese.



NT. 063748-2023.



Universidad Nacional
Federico Villarreal

EUPG
ESCUELA UNIVERSITARIA DE
POSGRADO

OFICINA DE GRADOS Y GESTIÓN DEL EGRESADO

"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

RESOLUCION DIRECTORAL N° 1295 -2023-EUPG-UNFV

Lima, 22 NOV 2023

Visto el expediente con solicitud de fecha 07 de noviembre de 2023, presentado por el bachiller RAMOS IMAN ADRIANO JUAN cual solicita sustentar la tesis titulada: "LA AUDITORÍA FINANCIERA, COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN DE RIESGOS, PARA EVALUAR Y MEJORAR LAS FINANZAS EN MINERA ABC", para optar el Grado Académico de MAESTRO EN AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA.; y

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley N° 30220 (Ley Universitaria), el Estatuto de la UNFV promulgado con Resolución Rectoral N° 7122-2015-UNFV del 09/01/2015, el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) aprobado con Resolución Rectoral N° 6467-2019-CU-UNFV del 25/10/2019 y sus modificatorias aprobado con Resolución Rectoral N° 7098-2020-CU-UNFV del 29/01/2020 y el Reglamento de Grados y Gestión del Egresado aprobado con Resolución Rectoral N° 2900-2018-CU-UNFV del 25/06/2018.

Que, mediante Resolución Rectoral N°370-2022-CU-UNFV de 16/06/2022, se designa al Dr. Justo Pastor Solís Fonseca, Docente Ordinario Principal a dedicación exclusiva de la Facultad de Ingeniería Electrónica e Informática como Director de la EUPG.

Que, con Resolución Directoral N°1162-2023-EUPG-UNFV de fecha 17 de octubre de 2023, se declaró expedito al graduando;

Que, con Oficio N°7831-2023-OGGE-EUPG-UNFV, de fecha 06 de noviembre de 2023, la Jefa de la Oficina de Grados y Gestión de Jurados de Sustentación del bachiller RAMOS IMAN ADRIANO JUAN para optar el Grado Académico de MAESTRO EN AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA;

Que, estando dentro de las atribuciones que está investido el Señor Director de la Escuela Universitaria de Posgrado de la UNFV.

SE RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO. - Designar, a los miembros del jurado para la sustentación de la tesis titulada: "LA AUDITORÍA FINANCIERA, COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN DE RIESGOS, PARA EVALUAR Y MEJORAR LAS FINANZAS EN MINERA ABC", presentado por el bachiller RAMOS IMAN ADRIANO JUAN, para optar el Grado Académico de MAESTRO EN AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA, el mismo que estará conformado por los siguientes docentes:

DR. VARGAS RUBIO CARLOS ELEUTERIO	: PRESIDENTE DEL JURADO
DR. ROJAS GARCÍA JOSE DOMINGO	: MIEMBRO DEL JURADO
MG. GALLARDO MAÑILLA CESAR FELIPE	: MIEMBRO DEL JURADO

ARTICULO SEGUNDO. - Señalar como fecha de sustentación de la tesis, para el día **miércoles 13 de diciembre de 2023 a las 2:00 p.m.**, en la Escuela Universitaria de Posgrado, sito en Prolongación Camaná N° 1014 - Cercado de Lima.

Regístrese, comuníquese y archívese.



DR. JUSTO PASTOR SOLÍS FONSECA
DIRECTOR



SECRETARIA ACADÉMICA
DRA. ARMINDA REAÑO RENGIFO
SECRETARIA ACADÉMICA