

# FACULTAD DE NEGOCIOS



CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“IMPACTO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN EL MANEJO  
LOS INDICADORES DE GESTIÓN EN LA EMPRESA  
MOLINOS CALCAREOS SAC, LIMA 2021”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

**Autoras:**

Yoselyns Haydee Champy Seminario  
Diana Carolina Supo Borda

**Asesor:**

Dr. Abel Marcial Oruna Rodríguez

Lima - Perú

2021

## DEDICATORIA

Con mucho amor dedico esta tesis a Dios por estar siempre conmigo, a mis padres por su gran ejemplo de perseverancia, amor y respeto, a toda mi familia y amigos quienes me apoyaron todo el tiempo y en todo sentido, por sus muestras de afecto que me incentivaron a luchar por convertirme en un buen profesional.

## AGRADECIMIENTO

Quisiera agradecer principalmente a Dios por hacer posible que pueda culminar este trabajo de Investigación, brindándome la sabiduría necesaria durante el proceso. También a mis padres queridos, por todo el apoyo que me brindan en cada etapa de mi vida universitaria y personal.

## TABLA DE CONTENIDOS

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>3</b>
<b>TABLA DE CONTENIDOS .....</b>	<b>4</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>5</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>6</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>7</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....</b>	<b>21</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>25</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>40</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>49</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>52</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Integrantes de la organización .....	22
Tabla 2: Participantes en la entrevista .....	23
Tabla 3: Resultados de la entrevista. Subcategoría Cumplimiento de Normas .....	34
Tabla 4: Resultados de la entrevista. Ejecución de Procesos. ....	35
Tabla 5: Resultados de la entrevista. Subcategoría Grado de Veracidad .....	36
Tabla 6: Resultados de la entrevista. Subcategoría Rotación de Cuentas por Cobrar .....	37
Tabla 7: Resultados de la entrevista. Subcategoría Rotación de Cuentas por Pagar .....	37
Tabla 8: Resultados de la entrevista. Subcategoría Rotación de Existencias .....	38

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo principal determinar el impacto de la Auditoría Financiera en el manejo de los indicadores de gestión en la empresa MOLINOS CALCAREOS SAC, Lima 2021. La metodología fue abordada bajo un enfoque cualitativo, de diseño no experimental, procediéndose a revisar las teorías que sustentan las dos categorías de nuestra investigación, así como los documentos de auditoría que posee la organización y los estados financieros sobre los que se realizó el análisis de los indicadores de gestión. Asimismo, se aplicó una entrevista a 7 ejecutivos de la organización cuyas versiones contenidas en los resultados obtenidos, evidencian que la auditoría financiera es una herramienta fundamental para las organizaciones y que en el caso de la empresa en estudio si bien ha incorporado lineamientos de auditoría para su control interno entre ellos el manejo de indicadores de gestión, estos no son suficientes para identificar la razonabilidad y veracidad de la información que podría emitirse por un profesional especializado neutral y objetivo como la que se puede evidenciar con la opinión profesional e independiente que emite el auditor. Se concluye que la auditoría financiera ha impactado positivamente en la gestión de la organización, sin embargo, la empresa MOLINOS CALCAREOS SAC debe recurrir formalmente a la auditoría financiera para evitar contingencias que se pueden presentar en su gestión.

**Palabras clave:** Auditoría, Auditoría Financiera, indicadores de Gestión.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1 Realidad problemática

En la actualidad es impensado asumir un mundo financiero sin procesos de auditoría a los estados financieros ejercidos por un profesional, ya que estos se constituyen en un soporte de confianza que el auditor da a los usuarios internos y externos. Por consiguiente, no se trata de un análisis frío de las cifras de una empresa, sino del análisis de las cifras contables que versan en los estados financieros y su incidencia en la determinación de la situación operativa, administrativa de producción o de servicios, amparados en normas internacionales de auditoría. (Ortega, et al., 2018)

Por otro lado, en Europa no ha habido una tradición importante en materia de auditoría, ni a nivel legislativo, ni a nivel práctico. El acceso a mercados más desarrollados, el auge económico, el aumento del número de empresas, la entrada de capital extranjero, los cambios políticos y sociales que se han producido en los países europeos, han hecho que la auditoría financiera representa una necesidad. En los países europeos ha tenido lugar un proceso continuo de emisión normas para regular la actividad comercial, contable y de auditoría, en acuerdo con las Directivas europeas (GRIGORESCU, 2014)

El requerimiento de la actividad de auditoría se ha incrementado drásticamente en las últimas dos décadas, debido principalmente al aumento en el tamaño y la complejidad de muchas corporaciones; puesto que los auditores internos pasan todo su tiempo en una compañía, su conocimiento acerca de las operaciones y controles internos de la compañía es mucho mayor que el de los auditores externos. Este tipo de conocimiento puede ser crítico para una dirección corporativa eficaz. De hecho, la Bolsa de Valores de Nueva York ahora exige a sus registrados contar con una función de auditoría interna. (Arens, et al., 2007)

En México, los empresarios tienen la percepción de que las auditorías son aplicables a grandes empresas con el único fin de detectar la ineficiente administración de los recursos, aunque existen varios tipos de auditorías y que la más común es la auditoría fiscal y la auditoría a la que están obligadas las empresas que cotizan en el mercado de valores. Si bien estas son costosas, se

debe considerar que una revisión preventiva, generaría múltiples beneficios. La auditoría financiera, en cambio, se enfoca en el análisis interno de la empresa para ofrecer información y datos fiables, proponiendo mejoras en las cuentas, aunque de alguna manera se verifican cuentas fiscales en la auditoría financiera, buscando la eficiencia de la empresa. (Córdova, et al., 2018)

El universo empresarial es un desafío para las empresas, dado que son objetos de constantes cambios como la crisis, la globalización económica, el avance de la tecnología, por lo que tomar buenas decisiones permite el crecimiento y la sostenibilidad estable de las empresas. Es por ello el rol importante que cumple la auditoría financiera, dado que la independencia del auditor permitirá contar con evidencias suficientes para emitir un informe claro y conciso sobre la situación económica y financiera de las empresas auditadas. (Ahuari, 2019)

Según Mendoza, et al. (2017), las empresas anteriormente acudían a la Auditoría Financiera como un instrumento para encontrar los fraudes o las malversaciones; determinar la situación económica y las utilidades de las operaciones; posteriormente el objetivo era examinar si los procedimientos y los controles contables y administrativos eran adecuados para lograr eficiencia y productividad en las operaciones, eficacia en la administración y productividad a costos razonables a través de recomendaciones que son los que interesan al cliente.

En ese sentido, a todos los directivos les gustaría conocer la situación real de cualquier departamento de su empresa en su conjunto, pero ello, en ocasiones, no resulta demasiado fácil. Sin embargo, para ello existen los denominados ratios que son los resultados de la comparación de dos cifras significativas, si nos fijamos en el mundo de los negocios pocas cifras tienen sentido consideradas aisladamente, por las que hay que compararlas con otras para que adquieran significado, los ratios nos representa un indicador de la marcha de la empresa (Salgueiro, 2001)

Al primer trimestre de 2018, en el Perú, el número de empresas activas fue de 2'332,218 representando un 7 % más respecto al mismo período del año anterior; según publicó el Instituto Nacional de Estadística e Informática en el Informe Técnico Demografía Empresarial en el Perú. Para que las organizaciones funcionen correctamente y permanezcan en el tiempo, es trascendente que un auditor revise anualmente la contabilidad de la organización, con el fin de asegurar a los accionistas, proveedores, entidades financieras, inversionistas y terceros interesados, entre otros,

que las cifras sean razonables y a partir de ellas, que sean útiles para tomar decisiones económicas y hacer estudios y análisis económicos y financieros. (Revista Economía, 2019)

En nuestro país las empresas obligadas a ser auditadas anualmente son las que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima o que son reguladas por la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) y la Superintendencia de Banca, Seguros AFP (SBS). Asimismo, obligadas están aquellas compañías que tienen contratos celebrados con el estado y no necesariamente obligadas, pero si por requerimiento, aquellas que tienen préstamos de instituciones financieras con cláusulas de cumplimiento, aquellas cuyo requerimiento es de sus accionistas o socios, por mandato de sus estatutos, societarios y aquellas que deben reportar a sus casas matriz en el exterior, entre otras circunstancias probables (Revista Economía, 2019)

En este orden de ideas la empresa objeto de estudio, Molinos Calcáreos SAC es una empresa minera dedicada a la extracción, producción y comercialización de minerales, siendo uno de sus principales productos el carbonato de calcio y sus derivados; teniendo como objetivo realizar la elaboración y venta de cal, yeso y materiales para construcción. En esta organización, se han identificado deficiencias en algunas actividades, sobre todo en la gestión contable-financiera y operativa lo que repercute en la toma de decisiones empresariales por lo que es imperioso desarrollar esta investigación para evidenciar la importancia de recurrir a la auditoría y su impacto en el manejo de criterios de interpretación sobre todo con el uso de los ratios de gestión.

## 1.2 Antecedentes

### 1.2.1 Antecedentes Internacionales

Muñiz, et al., (2017) en el estudio titulado "Propuesta de control interno para cuentas por cobrar en la empresa PROMOCHARTERS S.A.", planteó como el objetivo general el diseño de un sistema de control interno en las cuentas por cobrar designando funciones a las personas que integran el área, con políticas de créditos que al aplicarla permita el disminuir la cartera vencida, además de los procedimientos de cobros. La metodología aplicada abarca un estudio cuantitativo y cualitativo en las actividades realizadas, con un método descriptivo que aplica instrumento de observación y entrevista en la misma organización. Los resultados obtenidos abarcan la creación de un manual de crédito y cobranza que permita el ampliar la solvencia y rentabilidad, llegando a la conclusión de

que el área de venta requiere de estrategia de crédito a un mínimo riesgo, además de la captación de una base de datos referencia que permita el buen manejo de los clientes.

López, et al. (2019) en su trabajo de investigación que se encamina a evaluar las cuentas por cobrar y pagar y cómo estas influyen en la liquidez de la compañía Constructora Trivi sa Cía. Ltda. Para ello se analizó la gestión que la compañía emplea para la recuperación de la cartera de crédito y los procedimientos de pago además se constataron los saldos de estas cuentas con los estados financieros. Para el desarrollo de este trabajo se utilizó la investigación descriptiva, documental y de campo; se aplicó un cuestionario semiestructurado para realizar las entrevistas y se realizó la revisión documental respectiva de donde se pudo obtener datos de la gestión de la cartera de cobros y pagos y se pudo determinar una falta de liquidez de la compañía aun cuando su índice de liquidez muestra un resultado positivo.

Gonzáles (2014) en su investigación "El contador público y auditor como consultor externo en el diseño y elaboración de un manual de políticas y procedimientos del departamento de cuentas por pagar para una empresa comercializadora de combustibles derivados del petróleo" de la Universidad de San Carlos de Guatemala para obtener el Título de Contador Público y Auditor, analizan con profundidad el área de cuentas por pagar y su importancia con respecto a la creación de un manual de políticas y procedimientos. Su principal objetivo es seleccionar la base teórica correcta y concisa para la creación de un manual de políticas y procedimientos. Y una de las justificaciones más relevantes de la creación de un manual es la misma necesidad de automatizar los procesos, ya que la rotación de personal hará que la información sea constantemente relevante para la toma de decisiones futuras y lo dice literalmente: "la elaboración de dicho manual contribuirá a facilitar a las personas responsables de la misma, observar de una forma general, organizada y secuencial la manera de cómo realizan sus actividades rutinarias". La investigación concluye con un manual elaborado a las necesidades de la empresa comercializadora de combustible y se espera su aplicación para aumentar los beneficios económicos.

Bautista Loarte , et al.( 2014) en el estudio titulado "Auditoría Financiera a la empresa distribuidora Torres de la ciudad de Loja en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2012", se concluyó que se establece que la Distribuidora Torres no cuenta con un sistema de control apropiado que le permita realizar los movimientos financieros eficaz y eficientemente, los registros

de las transacciones no se realizan de manera oportuna, lo cual no permite confiar en la información financiera generada, por lo tanto los saldos presentados en los Estados Financieros, no reflejan la realidad de la empresa, por lo que se concluye que el gerente debe acogerse a los correctivos dejados en esta auditoría para mejorar en control interno y presentar saldos razonables y confiables.

Robalino (2012) en su tesis titulada "Auditoría financiera, aplicada a la empresa Avihol cía. Ltda. dedicada a la importación y comercialización de productos veterinarios" tiene como objetivo el propósito principal fue evaluar lo adecuado de sus actividades, registro y documentos contables, así como el grado de confiabilidad del control interno implementado por la administración, a fin de recomendar mejoras y soluciones en el evento de ser necesario, llegando a concluir que para el desarrollo y crecimiento de la compañía, se requiere que la información financiera que se presenta día tras día, sea una base fundamental en la toma de decisiones, por lo tanto es importante considerar la Auditoría Financiera como una herramienta para evaluar y verificar las operaciones que han dado lugar a los estados financieros con el fin de emitir una opinión o dictamen sobre si presentan razonablemente la situación financiera de la empresa, todo ello en concordancia con las disposiciones legales vigentes aplicables, con el fin de aportar con soluciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

### **1.2.2 Antecedentes Nacionales**

Manrique (2019), en el estudio titulado "Cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa G&K Consultores SAC, año 2019", planteó como objetivo principal determinar de qué manera las cuentas por cobrar inciden en la liquidez de la empresa G&K Consultores SAC, año 2019. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo de tipo aplicada con diseño no experimental de corte transversal, donde la población al igual que la muestra estuvo conformada por 32 colaboradores, asimismo con la finalidad de recopilar datos necesarios se emplearon como técnicas la entrevista y la encuesta, por ende, los instrumentos aplicados fueron la guía de entrevista y el cuestionario. Llega a concluir que las cuentas por cobrar inciden de manera significativa en la liquidez de la empresa G&K Consultores SAC, puesto que la medida no paramétrica de correlación Rho de Spearman confirmó que la significancia bilateral alcanzó un p-valor de 0.000 con un coeficiente de correlación cuyo valor fue de (0,884), indicando una correlación positiva alta, además mediante el cálculo del coeficiente determinante  $(0,884)^2$ , se constató que la liquidez es influenciada

en un 78,15% por las cuentas por cobrar, indicando que las cuentas por cobrar inciden significativamente en la liquidez de la empresa G&K Consultores SAC.

Carranza, et al. (2020) en la tesis "Relación entre los ratios de gestión con el ciclo de efectivo" tiene como objetivo determinar la relación de los ratios de gestión con el ciclo de efectivo de la importadora de automóviles S.A". El tipo de investigación es descriptivo-correlacional, y cuantitativo; el diseño de investigación es no experimental – transversal. De acuerdo con los resultados, no es significativo la relación entre las dos variables; sin embargo, existe una relación significativa entre los inventarios con el ciclo del efectivo. El estudio recomienda seguir con la línea de investigación, aumentando el rango de años e implementar baremos de acuerdo a los intervalos de tiempo, para tener una comprensión más clara, amplia y profunda del ciclo del efectivo en comparación con los ratios de gestión. En conclusión, son pocas las probabilidades de obtener una relación significativa entre ratios de gestión y ciclo de efectivo, ya que existe una relación alta con los inventarios y baja con las cuentas por cobrar y por pagar.

Palpa (2019) en su tesis titulada "Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, 2017- 2018" tuvo como objetivo principal determinar si la Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de las Cooperativas de Huancayo, 2017-2018, el tipo de investigación descriptiva, explicativa y cuantitativa en donde se han considerado los aportes e investigaciones de diferentes personalidades que han facilitado la asimilación en la investigación del tema. Para obtener la información referente a la gestión de las cooperativas se aplicó la técnica de encuesta y su instrumento el cuestionario diseñado. Con su estudio se concluyó que se ha establecido que el plan y programa de Auditoría inciden en la construcción de la estrategia empresarial de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, evidenciándose que es necesario la implementación de un plan de acción para la mejora de las estrategias.

Quispe (2016) en su tesis titulada "La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales, 2013-2014" tuvo como objetivo principal determinar si la auditoría financiera incide favorablemente en la gestión de las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales en el Perú, 2013 –2014, el tipo de investigación, no es experimental, ya que no hay manipulación deliberada de variables. Es decir, es

una investigación donde no hacemos variar intencionalmente la variable independiente , llegando a concluir como resultado de la presente investigación se determina que, para los efectos, el auditor debe tener en cuenta la planificación, el programa, la aplicación de los procedimientos, la evaluación del control interno, el cumplimiento de la legalidad, y el correspondiente informe, diseñados a la medida del servicio profesional requerido, estableciendo la naturaleza, alcance y la oportunidad de sus pruebas de auditoría.

Zapata (2013) en su tesis titulada "La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate - Lima ", tuvo como objetivo principal determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, el tipo de investigación, Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como: "investigación aplicada". En conclusión, se ha determinado que la auditoría financiera sin influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo.

Ramos (2013) en su tesis titulada "La auditoría financiera en la optimización de la gestión en la empresa estación de servicios bellavista S.A.C.", tuvo como objetivo principal determinar la manera en que la Auditoría Financiera contribuye en la optimización de la gestión de la empresa de Estación de servicios bellavista S.A.C. La investigación es de nivel descriptiva-explicativa, por cuanto se describe el proceso, procedimientos, criterios y políticas de la Auditoría financiera, se explicará la forma como se convierte en el instrumento para la optimización de la gestión de las empresa Estación de Servicios Bellavista S.A.C. , esta tesis llega a la conclusión La auditoría financiera, puede contribuir eficazmente a una buena gestión empresarial mediante la evaluación de los estados financieros y las políticas contables de las empresas; de allí la importancia que tiene el conocimiento, comprensión y aplicación correcta del resultado de la auditoría financiera, porque contienen conclusiones, es decir determinaciones de la forma como se están llevando a cabo los bienes y derechos, las deudas y obligaciones, las ventas e ingresos, los costos y gastos empresariales. También es relevante porque la auditoría financiera facilita recomendaciones para el manejo adecuado de los recursos, los procesos, procedimientos y en fin todas las actividades de la empresa.

### **1.3 Bases teóricas**

#### **1.3.1 Conceptualización de la categoría Auditoría financiera**

Auditoría financiera es el conjunto de procesos sistemáticos, ejecutados por auditores de acuerdo a normas y métodos técnicos, que tienen por finalidad obtener y evaluar de forma independiente los eventos de carácter económico administrativo de una entidad, permitiendo determinar el grado de veracidad de dichos eventos conforme a las disposiciones legales vigentes. (Forero, et al., 2017)

El objetivo de la auditoría financiera no sólo implica expresar una opinión neutral por parte de un contador público independiente sobre la razonabilidad de las cifras presentadas por la gerencia de la entidad y su adecuada presentación con base en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA); también significa verificar el sistema de control interno con la finalidad de establecer las bases de confiabilidad para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, para expresar una opinión sobre los estados financieros, la Declaración de Normas y Procedimientos de Auditoría N° 4 (DNA-4) de la Federación de Colegios de Contadores (Escalante, 2009).

En tal sentido, la auditoría financiera se enfoca básicamente en el dictamen de los estados financieros, los cuales tienen su extracto en los libros y registros contables. En lo expuesto anteriormente, la auditoría examina, evalúa e investiga todas las operaciones que están representadas en los estados financieros con el propósito de cerciorarse en la transparencia y razonabilidad de los mismos, para alcanzar emitir un dictamen lógico a la actualidad financiera y con absoluta independencia. (Sandoval, 2013)

La correlación del proceso contable de los estados financieros a la normativa contable internacional les permitirá mostrar correctamente los registros contables sobre los que se forma la gestión para la obtención de los rendimientos que se busca generar en toda organización. Es ahí donde los estados financieros identifican la situación económica y financiera de la empresa, mostrando si el manejo de la empresa fue óptimo. Así mismo a nivel Internacional actual, estos estados financieros deben ser adecuados a las Normas Internacionales de Información Financiera,

de manera que su entendimiento sea internacional en aplicación de las normas mencionadas. (Sandoval, 2013)

Según Mendoza, et al. (2017), la auditoría financiera tiene como objetivo principal emitir un dictamen profesional de manera veraz, independiente y transparente sobre las partidas que se consagran en los estados financieros y sobre el cumplimiento de las normas que la regulan, además de realizar una revisión exhaustiva para determinar la exactitud y legalidad de las operaciones financieras del ente contable.

### **1.3.2 Conceptualización de la categoría Ratios de gestión**

Los Ratios de gestión procuran dar un sentido dinámico al análisis del uso de los recursos, mediante la comparación entre las cuentas del balance que son estáticas y las cuentas de resultado de naturaleza dinámica. Así mismo buscan medir la eficiencia con la cual la empresa utiliza sus recursos, en especial los activos operacionales según la prontitud de recuperación del dinero invertido en cada uno de ellos. Cualquier empresa debe tener como propósito producir los más altos resultados con el mínimo de inversión y el control de ello se realiza mediante el cálculo periódico de la rotación de los activos de operación, de tal forma que cada uno solo mantenga la inversión mínima necesaria, según el tipo de negocio y su manera de operar. (Ortiz, 2017)

Según Lizarzaburu (2016), los ratios de gestión o de actividad explican cuán rápido las cuentas de inventario y cuentas por cobrar pueden convertirse en efectivo, así como cuánto se tardan en pagar las compras realizadas a los proveedores. Esto también conocido con el nombre de rotación. Suelen presentarse en días, o también como índices.

Por otro lado, Herrera, et al. (2016) mencionan que los Indicadores Financieros en el mundo empresarial son imprescindibles para determinar si una empresa puede hacer frente a sus obligaciones a largo plazo, como a corto plazo; mediante un diagnóstico financiero que permite conocer la situación actual de las entidades para realizar una inversión, o para optar por un crédito por parte de una institución financiera.

A través de ratios también nos indica el análisis financiero, facilita el proceso de toma de decisiones de inversión, financiamiento, planes de acción, lo cual permite identificar los puntos fuertes y débiles de las organizaciones, así como efectuar comparaciones con otras empresas, sean pequeñas o grandes, e imparcialmente de su actividad productiva; ya que contribuye la información

necesaria para conocer el proceder operativo de las empresas y su situación económica-financiera, los cuales se fundamentan en los estados financieros bajo las NIIF. (Herrera, et al., 2016).

Según Andrade (2017) el conjunto de procesos sistemáticos, ejecutados por auditores de acuerdo a normas y métodos técnicos, que tienen por finalidad obtener y evaluar de forma independiente los eventos de carácter económico administrativo de una entidad, permitiendo determinar el grado de veracidad de dichos eventos conforme a las disposiciones legales vigentes.

#### **1.4 Definición de términos básicos**

*Ratio Cuentas por Cobrar:* Según Aching (2005) miden la frecuencia de recuperación de las cuentas por cobrar. Este ratio tiene como propósito medir el plazo promedio de créditos otorgados a los clientes, verificar y evaluar la política de crédito y cobranza. Las ventas deben mantener el mayor margen sobre las cuentas por cobrar. Cuando este saldo es mayor que las ventas se genera la inmovilización total de fondos en cuentas por cobrar, restando a la empresa, capacidad de pago y pérdida de poder adquisitivo. Es recomendable que el saldo de cuentas por cobrar rote equitativamente, de tal manera que no implique costos financieros muy altos y que permita utilizar el crédito como estrategia de ventas. Este resultado se da en número de días.

*Ratios Financieros:* Según Herrera, et al. (2016) las razones financieras también llamados ratios financieras o indicadores financieros, son cifras o razones que facilitan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales la relación (por división) entre sí de dos datos financieros directos, admiten examinar el estado actual o pasado de una empresa, en función a niveles óptimos delimitados para ella

*Rotación de Inventarios:* Según Aching (2005) mide el tiempo que toma la inversión en inventarios hasta convertirse en efectivo, permitiendo conocer el número de veces que esta inversión va al mercado, en un año y cuántas veces se repone. Hay varios tipos de inventarios. Una industria que transforma materia prima, tendrá tres tipos de inventarios: el de materia prima, el de productos en proceso y el de productos terminados. Si la empresa se dedica al comercio, existirá un sólo tipo de inventario, denominado contablemente, como mercancías.

*Periodo de Pago a Proveedores:* Según Aching (2005) Este indicador permite obtener indicios del comportamiento del capital de trabajo. Mide precisamente el número de días que la firma tarda en

pagar los créditos que los proveedores le han otorgado. Lo usual es que consideren un mayor número de días de pago, manteniendo de igual manera no afectar su imagen de buena paga con sus proveedores de materia prima. En épocas inflacionarias debe descargarse parte de la pérdida de poder adquisitivo del dinero en los proveedores, comprando a crédito.

*Estado de Situación Financiera:* Según Robles (2012) Es un estado financiero que presenta la situación financiera de una entidad, en el que se muestran los bienes y derechos que son propiedad de la empresa (activos), las deudas y obligaciones contraídas por la empresa (pasivos) y el patrimonio de los socios o accionistas (capital contable), y se indican a una fecha determinada.

*Auditoría Financiera:* Es la comprobación científica y sistemática de los libros contabilidad, comprobantes y otros registros financieros y legales de una empresa, con el propósito de determinar la exactitud e integridad de la contabilidad, mostrando la verdadera situación financiera y las operaciones, y certificar los estados o informes que se rindan. Holmes, (1945).

## **1.5 Formulación del problema**

### **1.5.1 Problema General**

¿Cómo impacta la auditoría financiera en el manejo de los ratios de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021?

### **1.5.2 Problemas específicos**

¿Cómo impacta el cumplimiento de Normas de Auditoría en el manejo de los ratios de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021?

¿Cómo impacta la ejecución de procesos de auditoría en el manejo de los ratios de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021?

¿Cómo impacta el grado de veracidad de la información en el manejo de los ratios de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021?

## **1.6 Objetivos**

### **1.6.1 Objetivo general**

Determinar el impacto de la auditoría financiera en el manejo de los ratios de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021.

### **1.6.2 Objetivos específicos**

Determinar el impacto del cumplimiento de Normas de Auditoría en el manejo de los ratios de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021.

Determinar el impacto de la ejecución de procesos de auditoría en el manejo de los ratios de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021?

Determinar el impacto del grado de veracidad de la información en el manejo de los ratios de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021.

## **1.7 Justificación**

La razón de esta investigación es determinar el impacto de la auditoría financiera para realizar el correcto análisis e interpretación de ratios de gestión, realizar la aplicación de ellos sobre los Estados Financieros, proponiendo alternativas para evitar y reducir los niveles de riesgos en las inversiones de la empresa y mejorar los procesos que contribuyan a una gestión de administración financiera eficaz.

### **1.7.1 Teórica**

La Justificación teórica del presente estudio se basó en la búsqueda de información en la aplicación de los conceptos y teorías relacionadas al tema de fuentes científicas, revistas, tesis y libros.

Cuando en una investigación se busca mostrar las soluciones de un modelo, está haciéndose una justificación teórica. Si en una investigación se proponen nuevos paradigmas o se hace una reflexión epistemológica, se tiene una justificación eminentemente teórica, aunque al implementarla se vuelve práctica, ya que, como afirma (Bernal, 2010) , toda investigación en alguna medida tiene la doble implicación, teórica y práctica.

Según Ñaupas, et al (2014), implica que la base del método científico son las teorías científicas-filosóficas, porque para investigar el punto de partida es una teoría previa sobre la realidad que se pretende investigar, refiriéndose al método hipotético deductivo, los conocimientos previos sean científicos o filosóficos son la primera fase de la investigación científica.

### **1.7.2 Práctica**

Se considera que una investigación tiene una justificación práctica, cuando su desarrollo ayuda a resolver un problema o, por lo menos propone estrategias que al aplicarse contribuirían a resolverlo.

Según Bernal (2012) Sostiene que cuando su desarrollo ayuda a resolver un problema concreto que afecta directa e indirectamente a una realidad social o, por lo menos, propone estrategias que al aplicarse contribuirían a resolverlo.

Bernal (2012) ofrecen un concepto más amplio, mencionando que un estudio cuenta con justificación práctica cuando su desarrollo ayuda a resolver un problema o al menos propone estrategias que al ponerse en práctica contribuirán a su solución, cabe recalcar que los trabajos de investigación de pregrado son generalmente prácticos.

Méndez et. al, (2011) hace alusión que, en las carreras ligadas a las ciencias empresariales, la investigación gira en torno a fenómenos observados en alguna institución y el investigador buscará darle una solución práctica a través del estudio, vinculando de esta manera el ámbito laboral y la investigación académica.

### **1.7.3 Metodológica**

El presente trabajo de investigación ayuda a los gerentes a convencerse del uso de la auditoría financiera así como conocer y proporcionar información útil para una buena toma de decisiones, también saber el desempeño de la empresa y poder proyectar al futuro con mayor éxito.

Según Fernández et al., (2014) sostiene que es necesario justificar las razones que motivan el estudio. La mayoría de las investigaciones se efectúan con un propósito definido, no se hacen simplemente por capricho de una persona; y ese propósito debe ser lo suficientemente fuerte para que se justifique la realización. Además, se tiene que explicar ante una o varias personas por qué es conveniente llevar a cabo la investigación y cuáles son los beneficios que se derivarán de ella: el pasante deberá explicar a un comité escolar el valor de la tesis que piensa realizar, el investigador universitario hará lo mismo con el grupo de personas que en su institución aprueba proyectos de investigación e incluso con sus colegas, el asesor tendrá que explicar a su cliente las recompensas que se obtendrán de un estudio determinado, igualmente el subordinado que propone una

investigación a su superior deberá dar razones de la utilidad de ésta. Lo mismo ocurre en casi todos los casos.

## **CAPÍTULO II. METODOLOGÍA**

### **2.1 Tipo de investigación**

El presente trabajo de investigación es de tipo básica (Lozada, 2014) por cuanto se refiere a que la investigación busca la generación de conocimiento con la aplicación directa de los problemas que padece del sector productivo.

#### **2.1.1 Según su enfoque**

La investigación sigue un enfoque cualitativo, el cual se caracteriza por desarrollar preguntas antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. (Hernández, et al., 2014). Esta investigación se basa en la revisión de documentos y la evaluación de los estados financieros de la empresa, así como en la versión de los ejecutivos a ser entrevistados (Hernández, et al., 2014).

#### **2.1.2. Según su diseño**

El proyecto presenta un diseño no experimental, el cual se lleva a cabo sin el manejo intencionado de las variables, en este caso categorías, en el cual solo se observa los fenómenos que suceden en su ambiente natural para así luego hacer un análisis de ello. En este estudio no se va a generar ninguna circunstancia, sino sólo observar lo ya existente. (Hernández, et al., 2014), se va a realizar interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos (Tamayo y Tamayo M., 2014, p. 35). Para efectos de nuestra tesis se desarrolló el constructo de la investigación en la matriz de categorización apriorística que está contenida en el ANEXO 2 de esta investigación.

### **2.2 Escenario de estudio**

El presente estudio se desarrolla en una empresa minera, denominada Molinos Calcáreos cuya sede actual se encuentra ubicada en Los Olivos y que nos ha proporcionado la autorización de evaluar la información para realizar el estudio cuya autorización se identifica en el ANEXO 6 de esta tesis.

Esta empresa está dedicada a la extracción, producción y comercialización de minerales, siendo uno de sus principales productos el carbonato de calcio y sus derivados, desde el año 2003. Su desarrollo en el país se dio en primer lugar en Huaraz y luego en Lima, contando actualmente con dos plantas en Perú.

### 2.3 Participantes

Los integrantes de la organización son en total trescientos entre personal de dirección, administrativos y personal de planta. De ellos solo consideramos a 7 ejecutivos para proceder con la realización de una entrevista como el Gerente General de la organización, jefe de finanzas, jefe de almacén, jefe de recursos humanos, Jefe de logística, jefe de contabilidad y Jefe de operarios, para proceder con las entrevistas aplicando la guía de entrevista y con ello recoger la información y datos y analizarla con el propósito de responder al objetivo general y a los objetivos específicos que nos hemos planteado. En la tabla 1 se identifica el total, en números, de integrantes de la organización:

*Tabla 1: Integrantes de la organización*

Participantes	N°
Gerencia y representantes legales	3
Trabajadores de planta	277
Ejecutivos de administración	20
<b>Total</b>	<b>300</b>

*Fuente:* Elaboración propia

Como lo indicamos anteriormente, de ellos se ha seleccionado a siete personas, que ocupan los siguientes cargos que son descritos en la tabla 2 de esta investigación:

*Tabla 2: Participantes en la entrevista*

Participante	Cargo
Sujeto 1	Gerente General
Sujeto 2	Jefe de Recursos Humanos
Sujeto 3	Jefe de Finanzas
Sujeto 4	Jefe de Almacén
Sujeto 5	Jefe de Contabilidad
Sujeto 6	Jefe de Logística
Sujeto 7	Jefe de Operarios

*Fuente:* Elaboración propia

#### **2.4 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

En esta investigación nos hemos enfocado en la revisión de la posición de los autores de las dos categorías bajo análisis; la documentación de la empresa entre ellos el dictamen de auditores del período 2014 contenido en el ANEXO 7; los estados financieros contenidos en el ANEXO 5 en el que se aplicarán los ratios de gestión y se podrá evidenciar la información a analizar considerando los activos tangibles e intangibles u otros que nos ayuden a tener una visión de cómo se encuentra la empresa actualmente. (Hernández, et al., 2014). Asimismo, hemos procedido a desarrollar una Guía de entrevista a los ejecutivos que tienen relación directa con la información que requerimos para contrastar (Hernández, et al., 2014).

Como se puede evidenciar la técnica utilizada fue la entrevista que se sustenta en el instrumento denominado Guía de entrevista (ANEXO 4). Para la entrevista se elaboró una Guía de Entrevista con 18 preguntas relacionadas al trabajo de investigación para profundizar el estudio que se realizó.

#### **2.5 Procedimiento**

Se procedió a recopilar la información de la teoría que sustenta a las categorías; como del dictamen de los auditores siendo el único del 2014; los estados financieros de 2017 a 2020 y la obtención de información vía entrevistas aplicada a los ejecutivos de la empresa usando para ello el formato google forms y la aplicación zoom, debido a la necesidad de evitar el contacto directo por la problemática de la pandemia del COVID-19; luego se procedió a recuperar las versiones de la

entrevista e información y vaciarlos en los formatos (ANEXO 1) para proceder a la triangulación (ANEXO 3) y comparar la versión teórica, la de los auditores y con la de análisis de ratios y la información de las entrevistas con lo que realizamos la discusión de resultados.

## **2.6 Aspectos éticos**

Podemos afirmar que actuamos en esta investigación respetando las normas vigentes así como también de los criterios o de los requerimientos que una tesis debe poder satisfacer para que pueda ser denominada ética. Por tal motivo, no incurrimos en ninguna falta ética, ni a la hora de elaborar el texto de la presente investigación, ni al realizar el trabajo de recolección de datos, ni al procesar la información, ni a la hora de emitir los resultados y conclusiones, ya que respetamos la integridad, el anonimato, y el consentimiento de los participantes, para poder utilizar su información, por otra parte en la elaboración de escrito, se respeta el derecho de autor haciendo uso de las citas bajo las normas APA. (Delgado, 2002)

Señala que la investigación cualitativa comparte muchos aspectos éticos con la convencional. Así, los aspectos éticos que son aplicables a la ciencia en general lo son también a la investigación cualitativa. Por ejemplo, lo que puede decirse de las relaciones de la ciencia con los valores de verdad y de justicia se aplica igualmente a esta modalidad de investigación. La práctica científica, como práctica de la libertad, es idéntica cuando realizamos investigación cualitativa. Sin embargo, los problemas, los métodos y la comunicación y divulgación de la investigación cualitativa plantean algunos conflictos adicionales (González Ávila, 2002)

## CAPÍTULO III. RESULTADOS

### 3.1 Análisis de documentos de auditoría

Se procedió a analizar el único documento de auditoría del período 2014 emitido a la empresa Molinos Calcáreos SAC cuya evidencia luce en el ANEXO 7; evidenciándose entre otros los siguientes aspectos de la opinión de los profesionales responsables de la emisión de los dictámenes.

**Cuentas por cobrar comerciales:** Las cuentas por cobrar comerciales son generadas por la venta de cal viva e hidratada y carbonato de calcio, principalmente a compañías mineras, son de vencimiento corriente, no generan intereses y no tienen garantías específicas.

En relación al dictamen del año 2014, se pudo observar que la empresa Molinos Calcáreos SAC demostró que no tenía riesgos de cobrabilidad debido a que se realizaron en el periodo corriente. Esto fue debido a que cuentan con políticas de cobranza bien establecidas, ya que existió una negociación con los clientes, donde el tratamiento del crédito con los clientes era de 15 a 60 días. Asimismo, la empresa demostró tener una mayor capacidad y mejor control para realizar los cobros de 17 veces anualmente. Esto fue debido a que cuentan con políticas de cobranza bien establecidas, donde el tratamiento del crédito con los clientes era de 30 a 60 días, contando con un 80% facturas aún no vencidas al final del periodo, lo que implicaba un tratamiento razonable y que permitía la recuperación en el período.

**Cuentas por pagar comerciales:** Las cuentas por pagar comerciales del período 2014 correspondían principalmente a la adquisición, a proveedores nacionales, de materiales y suministros necesarios para la producción, así como por servicios de transporte de mineral. Estas obligaciones estaban identificadas en nuevos soles, los que no generaban ni diferencias de cambio ni intereses y la Compañía no otorgó garantías por cumplimiento de pago.

En relación al dictamen del año 2014, se pudo observar que la empresa Molinos Calcáreos SAC demostró que la Compañía no otorgó garantías por cumplimiento de pago. Esto fue debido a que los proveedores no cumplían con políticas de pagos pactadas. Asimismo, el tratamiento que recibía

la empresa de los proveedores era de 15 a 30 días lo que implicaba un tratamiento razonable y que permitía no quedarse sin efectivo en el corto plazo. La empresa demostró tener capacidad y un control para realizar las obligaciones de 10 veces anualmente.

### ***Manejo de Inventarios:***

En relación al manejo de inventarios, la frecuencia de ventas y salida de almacén de los inventarios era de 30 a 60 días lo que revelaba en el dictamen que la emisión de comprobantes de pago era adecuada y la rotación de mercaderías también. La empresa demostró tener un bajo control y capacidad para la distribución de mercadería, ya que anualmente la mercadería rota cada 5 veces.

Por lo indicado, al solo haber un dictamen de un período lejano como el de 2014 si bien tenemos evidencia neutral de cómo se efectuaban las cobranzas, pagos y cómo rotaban los inventarios en el referido período, no tenemos mayor evidencia de la opinión de auditores de los años 2015 a 2020 por lo que se hace trascendental la necesidad de descubrir si el desarrollo de esta actividad de auditoría quedó plasmada en los criterios y políticas de la organización y por lo indicado impacta en la organización y se evidencia en el manejo de los ratios de gestión siendo necesario aplicarlos para mejorar la organización

### **3.2 Análisis de ratios de gestión.**

Dada la necesidad de alcanzar los objetivos planteados por esta tesis procedemos a efectuar el análisis de ratios de gestión sobre los estados financieros de la empresa para los períodos 2017, 2018, 2019 y 2020 estados financieros que figuran en el ANEXO 5 El análisis se evidencia a continuación según los indicadores a aplicar y analizar.

- **1: Rotación de cartera**

**AÑO 2017:**

$$\text{ROTACIÓN DE CARTERA} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR PROMEDIO X 360}}{\text{VENTAS}} = \text{DIAS}$$

$$\frac{\left( \frac{10,195,053.40 + 8,969,355.47}{2} \right) \times 360}{36,926,405.71} = 93.42$$

$$\text{ROTACIÓN ANUAL} = \frac{360}{93.42} = 3.85$$

#### interpretación:

Esto quiere decir que la empresa tarda en promedio 93 días en recuperar su cartera o sus cuentas por cobrar comerciales, es decir en promedio toda su cartera de clientes se convierte en efectivo cada 93 días.

#### AÑO 2018:

$$\text{ROTACIÓN DE CARTERA} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR PROMEDIO} \times 360}{\text{VENTAS}} = \text{DIAS}$$

$$\frac{\left( \frac{8,969,355.47 + 12,824,307.68}{2} \right) \times 360}{34,343,235.00} = 114.23$$

$$\text{ROTACIÓN ANUAL} = \frac{360}{114.23} = 3.15$$

#### Interpretación:

Esto quiere decir que la empresa tarda en promedio 114 días en recuperar su cartera o sus cuentas por cobrar comerciales, es decir en promedio toda su cartera de clientes se convierte en efectivo cada 114 días.

#### AÑO 2019:

$$\text{ROTACIÓN DE CARTERA} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR PROMEDIO} \times 360}{\text{VENTAS}} = \text{DIAS}$$

$$\frac{\left( \frac{12,824,307.68 + 10,165,847.82}{2} \right) \times 360}{36,440,347.86} = 113.56$$

$$\text{ROTACIÓN ANUAL} = \frac{360}{113.56} = 3.17$$

### Interpretación:

Esto quiere decir que la empresa tarda en promedio 113 días en recuperar su cartera o sus cuentas por cobrar comerciales, es decir en promedio toda su cartera de clientes se convierte en efectivo cada 113 días.

### AÑO 2020:

$$\text{ROTACIÓN DE CARTERA} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR PROMEDIO} \times 360}{\text{VENTAS}} = \text{DIAS}$$

$$\frac{\left( \frac{10,165,847.82 + 11,670,193.43}{2} \right) \times 360}{36,132,630.11} = 108.78$$

$$\text{ROTACIÓN ANUAL} = \frac{360}{108.78} = 3.31$$

### Interpretación:

Esto quiere decir que la empresa tarda en promedio 108 días en recuperar su cartera o sus cuentas por cobrar comerciales, es decir en promedio toda su cartera de clientes se convierte en efectivo cada 108 días.

- **2: Rotación de inventarios**

**Año 2017:**

$$\text{ROTACION DE INVENTARIOS: } \frac{\text{INVENTARIO PROMEDIO} * 360}{\text{COSTO DE VENTAS}} = \text{DIAS}$$

$$\frac{\left( \frac{2,592,924.42 + 4,688,682.58}{2} \right) * 360}{20,706,267.73} = 63.30$$

$$\text{ROTACION DE INVENTARIOS: } \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIOS PROMEDIO}} = \text{VECES}$$

$$\frac{20,706,267.73}{\left( \frac{2,592,924.42 + 4,688,682.58}{2} \right)} = 5.69 \text{ Veces}$$

**Interpretación:**

Esto quiere decir que los inventarios van al mercado (se venden) cada 63 días, lo que demuestra una baja rotación de estos, en nuestro caso 5.69 veces al año. A mayor rotación mayor movilidad

**Año 2018:**

$$\text{ROTACION DE INVENTARIOS: } \frac{\text{INVENTARIO PROMEDIO} * 360}{\text{COSTO DE VENTAS}} = \text{DIAS}$$

$$\frac{\left( \frac{4,688,682.58 + 7,156,998.85}{2} \right) * 360}{19,853,376.36} = 107.40 \text{ Dias}$$

$$\text{ROTACION DE INVENTARIOS: } \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIOS PROMEDIO}} = \text{VECES}$$

$$\frac{19,853,376.36}{\left( \frac{4,688,682.58 + 7,156,998.85}{2} \right)} = 3.35 \text{ Veces}$$

**Interpretación:**

Esto quiere decir que los inventarios van al mercado cada 107 días, lo que demuestra una baja rotación de esta inversión, en nuestro caso 3.35 veces al año. A mayor rotación mayor movilidad del capital invertido en inventarios y más rápida recuperación de la utilidad que tiene cada unidad de producto terminado.

**Año 2019:**

$$\text{ROTACION DE INVENTARIOS: } \frac{\text{INVENTARIO PROMEDIO} \times 360}{\text{COSTO DE VENTAS}} = \text{DIAS}$$

$$\frac{\left( \frac{4,688,682.58 + 12,256,174.39}{2} \right) \times 360}{20,730,289.98} = 168.56 \text{ Dias}$$

$$\text{ROTACION DE INVENTARIOS: } \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIOS PROMEDIO}} = \text{VECES}$$

$$\frac{20,730,289.98}{\left( \frac{7,156,998.85 + 12,256,174.39}{2} \right)} = 2.14 \text{ Veces}$$

**Interpretación:**

Esto quiere decir que los inventarios van al mercado cada 169 días, lo que demuestra una baja rotación de esta inversión, en nuestro caso 2.14 veces al año. A mayor rotación mayor movilidad del capital invertido en inventarios y más rápida recuperación de la utilidad que tiene cada unidad de producto terminado.

**Año 2020:**

$$\text{ROTACION DE INVENTARIOS: } \frac{\text{INVENTARIO PROMEDIO} \times 360}{\text{COSTO DE VENTAS}} = \text{DIAS}$$

$$\frac{\left( \frac{4,688,682.58 + 15,587,595.18}{2} \right) \times 360}{20,965,958.54} = 239.05 \text{ Dias}$$

$$\text{ROTACION DE INVENTARIOS: } \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIOS PROMEDIO}} = \text{VECES}$$

$$\frac{20,965,958.54}{\left( \frac{12,256,174.39 + 15,587,595.18}{2} \right)} = 1.51 \text{ Veces}$$

Esto quiere decir que los inventarios van al mercado cada 239 días, lo que demuestra una baja rotación de esta inversión, en nuestro caso 1.51 veces al año. A mayor rotación mayor movilidad del capital invertido en inventarios y más rápida recuperación de la utilidad que tiene cada unidad de producto terminado.

- **3: Periodo pago a Proveedores**

**Año 2017:**

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR} = \frac{\text{COMPRAS O COSTO DE VENTAS}}{\text{CTAS X PAGAR ( PROMEDIO)}} = \text{VECES}$$

$$\frac{20,706,267.73}{\left( \frac{1,735,338.70 + 1,764,071.89}{2} \right)} = 11.83 \text{ veces}$$

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR} = \frac{\text{CTAS X PAGAR ( PROMEDIO)}}{\text{COMPRAS O COSTO DE VENTAS}} \times 360 = \text{DIAS}$$

$$\frac{\left( \frac{1,735,338.70 + 1,764,071.89}{2} \right)}{20,706,267.73} \times 360 = 30.42 \text{ Dias}$$

**Interpretación:**

Esto quiere decir que la empresa tarda en promedio 30.42 días en pagar deudas u obligaciones con los proveedores, lo que demuestra que mientras más baja sea la rotación de periodo de pagos, más deficiente será el manejo de pagos, en nuestro caso 11.83 veces al año ello implicaba el riesgo de quedarse sin efectivo.

**Año 2018:**

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR} = \frac{\text{COMPRAS O COSTO DE VENTAS}}{\text{CTAS X PAGAR ( PROMEDIO)}} = \text{VECES}$$

$$\frac{19,853,376.36}{\left( \frac{1,764,071.89 + 2,278,539.17}{2} \right)} = 9.82 \text{ veces}$$

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR} = \frac{\text{CTAS X PAGAR ( PROMEDIO)}}{\text{COMPRAS O COSTO DE VENTAS}} \times 360 = \text{DIAS}$$

$$\frac{\left( \frac{1,764,071.89 + 2,278,539.17}{2} \right)}{19,853,376.36} \times 360 = 36.65 \text{ Dias}$$

**Interpretación:**

Esto quiere decir que la empresa tarda en promedio 36.65 días en pagar deudas u obligaciones con los proveedores, lo que demuestra que mientras más baja sea la rotación de periodo de pagos, más deficiente será el manejo de pagos, en nuestro caso 9.82 veces al año, ello implicaba el riesgo de quedarse sin efectivo.

**Año 2019:**

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR} = \frac{\text{COMPRAS O COSTO DE VENTAS}}{\text{CTAS X PAGAR ( PROMEDIO)}} = \text{VECES}$$

$$\frac{20,730,289.98}{\left( \frac{2,278,539.17 + 1,708,345.86}{2} \right)} = 10.40 \text{ veces}$$

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR} = \frac{\text{CTAS X PAGAR (PROMEDIO)}}{\text{COMPRAS O COSTO DE VENTAS}} \times 360 = \text{DIAS}$$

$$\frac{\left( \frac{2,278,539.17 + 1,708,345.86}{2} \right)}{20,730,289.98} \times 360 = 34.62 \text{ Días}$$

### Interpretación:

Esto quiere decir que la empresa tarda en promedio 34.62 días en pagar deudas u obligaciones con los proveedores, lo que demuestra que mientras más baja sea la rotación de periodo de pagos, más deficiente será el manejo de pagos, en nuestro caso 10.40 veces al año, ello implicaba el riesgo de quedarse sin efectivo.

### Año 2020:

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR} = \frac{\text{COMPRAS O COSTO DE VENTAS}}{\text{CTAS X PAGAR (PROMEDIO)}} = \text{VECES}$$

$$\frac{20,965,958.54}{\left( \frac{1,708,345.86 + 2,059,251.12}{2} \right)} = 11.13 \text{ veces}$$

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR} = \frac{\text{CTAS X PAGAR (PROMEDIO)}}{\text{COMPRAS O COSTO DE VENTAS}} \times 360 = \text{DIAS}$$

$$\frac{\left( \frac{1,708,345.86 + 2,059,251.12}{2} \right)}{20,965,958.54} \times 360 = 32.35 \text{ Días}$$

### Interpretación:

Esto quiere decir que la empresa tarda en promedio 32.35 días en pagar deudas u obligaciones con los proveedores, lo que demuestra que mientras más baja sea la rotación de periodo de pagos, más deficiente será el manejo de pagos, en nuestro caso 11.13 veces al año ello implicaba el riesgo de quedarse sin efectivo.

### 3.3 Resultados de las entrevistas realizadas

Presentamos a continuación los resultados de las entrevistas realizadas a los siete participantes de esta investigación.

En relación a la Categoría *Auditoría Financiera* se procedió con la entrevista la subcategoría *Cumplimiento de Normas* siendo los resultados los siguientes luego de entrevistar a cada uno de los siete participantes:

*Tabla 3: Resultados de la entrevista. Subcategoría Cumplimiento de Normas*

Pregunta 1	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿la organización desarrolla un adecuado procedimiento de sus procesos contables y financieros?	Se observan algunas falencias respecto a los tiempos de entrega de información. Está en proceso de automatizar algunas tareas con la finalidad de optimizar tiempos	Si, llevan un proceso ordenado	A veces	Muy adecuado	Si siempre	Si, de acuerdo	Si adecuado
<b>Todos coinciden que la organización lleva un adecuado procedimiento de los procesos sin embargo resaltan que hay algunas falencias en algunos procesos, pero se está trabajando en ello.</b>							
Pregunta 2	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿La organización aplica adecuadamente las normas de auditoría en los estados financieros?	Si	No, hay déficit en aplicación de dichas normas	Si	Si aplica adecuadamente	Casi siempre lleva una adecuada aplicación de las normas de auditoría	No, hay déficit en aplicación de dichas normas	Si de acuerdo
<b>La mayoría llegan a la conclusión de que la organización lleve de forma adecuada las normas de auditoría en los estados financieros.</b>							
Pregunta 3	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿en la organización es importante la evaluación	Si. Siempre es importante medir lo que se requiere	Sí, es fundamental	Si muy importante	Si continuamente	Si, ayuda a poder visualizar los riesgos	Totalmente de acuerdo	Si muy importante

porque sirve para identificar los riesgos de control y riesgos inherentes? mejorar o controlar, los riesgos deben ser identificados oportunamente para prevenir contingencias

**Todos están convencidos que una auditoría podría mejorar y controlar, prevenir contingencias.**

*Fuente: elaboración propia*

En relación a la subcategoría *Ejecución de Procesos*, los resultados luego de entrevistar a cada uno de los participantes, son los siguientes:

**Tabla 4: Resultados de la entrevista. Ejecución de Procesos.**

Pregunta 4	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿la organización desarrolla programas de auditoría y pruebas para obtener evidencia de auditoría en la organización?	Si. Existen requerimientos de información y sustentos de operaciones para validar el trabajo de auditoría	Si, ya que la empresa es auditada cada cierto tiempo.	En desacuerdo	Pruebas de control interno	Si ya que ayudan a corregir procesos	Si,	A veces

**La gran mayoría está de acuerdo que existen programas de auditoría interna permitiendo validar el trabajo.**

Pregunta 5	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿se realizan pruebas de control a las actividades administrativas y a la información económica y financiera para establecer la seguridad durante el período examinado?	Si, se tiene conocimiento respecto a las pruebas de control a actividad administrativas. Más se evidencian controles para información financiera	Si	A veces	Si continuamente	Si pruebas de control	Si, actualmente se está trabajando en ello.	Si casi siempre

**Todos tienen nociones de que dentro de la organización se está trabajando en las pruebas de control.**

Pregunta 6	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿se establecen pruebas sustantivas con respecto a si la información de los estados	si existen evidencias que sustentan los cruces de información respecto a	Si, hay un orden y control en los EFFF	Si	Si continuamente	si continuamente	Si, hay un orden y control	Casi siempre

financieros carece de errores significativos? las actividades más relevantes .

**Declaran que sí existen evidencias con cruces de información que permiten el control de la información de estados financieros**

*Fuente: elaboración propia*

En relación a la subcategoría *Grado de Veracidad*, los resultados son los siguientes:

*Tabla 5: Resultados de la entrevista. Subcategoría Grado de Veracidad*

Pregunta 7	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿la organización lleva un adecuado procedimiento de evaluación de los errores y resultados de todas las pruebas aplicadas?	Si, llevan un control aleatorio.	Si se lleva un control de dichas pruebas	A veces	si	Si	Si, se lleva un adecuado procedimiento	Si

**Se puede identificar que la organización lleva un adecuado procedimiento**

Pregunta 8	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿la organización lleva una adecuada revisión de la información o datos con errores?	Si, cada área desarrolla controles a las actividades y a la calidad de la información a través del análisis de datos	Si	En desacuerdo	Si	Casi siempre ya que en algunas ocasiones la empresa comete errores	Si de acuerdo	Si

**Salvo el jefe del área de almacén indica que en algunas ocasiones no concluyen con las revisiones y es por ello que conlleva a cometer errores**

Pregunta 9	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿la organización lleva y registra evidencias para sustentar la opinión sobre los estados financieros?	Si	Si se lleva un control aparte	Si	Si	Si todo es revisado con el contador general y la gerencia	Si	Si casi siempre

**Todos perciben la aplicación, pero consideran que para poder tener mayor veracidad y legibilidad es importante las conclusiones de las revisiones**

*Fuente: elaboración propia.*

En relación a la categoría *Ratios de Gestión*, procedemos a presentar los resultados de las entrevistas a los siete participantes.

Para la subcategoría *Rotación de Cuentas por Cobrar*, los resultados son los siguientes:

*Tabla 6: Resultados de la entrevista. Subcategoría Rotación de Cuentas por Cobrar*

Pregunta 10	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿las cuentas por cobrar se realizan (cobran) en los períodos adecuados o acordados con los clientes?	No necesariamente	No siempre pero se trata de cumplir los períodos	Casi siempre	No siempre	Si casi siempre ya que existe la política de cobranza	No siempre	A veces

**En su gran mayoría coinciden que no necesariamente, sin embargo tratan de cumplir con los periodos establecidos.**

Pregunta 11	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción ¿Los créditos establecidos entre la entidad y la cartera de clientes determinan una buena negociación y cobranza oportuna?	Si	Si	Casi siempre	Si	Si existe una buena gestión de políticas de cobranza	Si, de acuerdo	Si

**Los colaboradores consideran que para poder contar con una buena rotación de efectivo se trata de negociar buenos plazos de cobranzas.**

Pregunta 12	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción ¿las políticas de cobranza reducen y previenen las contingencias dentro de la organización?	Totalmente de acuerdo-	Si así tenemos un buen flujo de efectivo	Si	Si	Si correcto reducen y previenen las contingencias	Si	Si

**Están convencidos de que las políticas y el Seguimiento y mejora de éstas ayudan a prevenir riesgos**

*Fuente: elaboración propia.*

En relación a la subcategoría *Rotación de Cuentas Por Pagar*, los resultados son los siguientes:

*Tabla 7: Resultados de la entrevista. Subcategoría Rotación de Cuentas por Pagar*

Pregunta 13	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
-------------	---------------------------------	----------------------------------	---------------------------------	--------------------------------------	---	-----------------------------------	-----------------------------------

De acuerdo a su percepción, ¿las cuentas por pagar se cancelan en los periodos adecuados o acordados con los proveedores?	Si	Si	Si	Si	Si se cumple con los periodos acordados	A veces	A veces
---	----	----	----	----	---	---------	---------

la organización siempre tiene fechas pactadas con los proveedores y cumplen con la política de pagos.

Pregunta 14	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿Los proveedores otorgan créditos que benefician a la organización no afectándola financiera ni económicamente?	Si	Si tenemos plazos de 30 a 120 días	Si	Si	Correcto trabajan con 15 a 30 días de plazo de pago	Si	Si

Se negocian plazos adecuados con los proveedores para que la organización no se vea afectada

Pregunta 15	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿existe un adecuado manejo de las deudas corrientes y no corrientes?	Si	Si según los ratios	Si	Si	Si existe un adecuado manejo porque la empresa maneja un adecuado control	A veces	Casi siempre

Buscan alcanzar de forma uniforme un financiamiento a corto plazo y responsable dentro de la política de pagos

Fuente: elaboración propia

En relación a la subcategoría *Rotación de Existencias*, los resultados son los siguientes:

Tabla 8: Resultados de la entrevista. Subcategoría *Rotación de Existencias*

Pregunta 16	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿la emisión de comprobantes de pago por la venta de existencias o mercaderías en el ejercicio anual es la adecuada?	Si	Si se emite según normas tributarias	Si	Si	Si porque lleva un control adecuado	Si	Si

Son conscientes que se lleva un control por cada venta realizada

Pregunta 17	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿la salida de almacén de las existencias	Si, de acuerdo	Si se lleva un buen control	Si de acuerdo	Si	Si, ya que existe un control	Si	Si

(inventarios)  
guarda  
relación  
directa con las  
ventas a  
clientes?

Los colaboradores realizan un Kardex, para ser más exacto usan el método promedio.

Pregunta 18	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿La organización maneja métodos de control del stock del inventario de acuerdo a las normas tributarias?	Si	Si usamos a base según el código tributario	Si	Si	Si según las normas tributarias	Si	Si

Los colaboradores de planta realizan un seguimiento y mantienen tipos de salidas

Fuente: elaboración propia

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusión

En el presente trabajo de investigación se tuvo como objetivo determinar el impacto de la auditoría financiera en el manejo de los indicadores de gestión de la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021. En referencia a la primera categoría "*auditoría financiera*", hemos estudiado la posición de Escalante (2009) basada en los principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas, que sustenta que la auditoría financiera implica expresar una opinión neutral por parte del contador sobre la razonabilidad de las cifras presentadas por la gerencia de la entidad; pero también significa verificar el sistema de control interno con la finalidad de establecer las bases de confiabilidad para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, para expresar una opinión sobre los estados financieros. Esta posición está vinculada a la de Sandoval (2013) que considera a la auditoría financiera como el dictamen de los estados financieros, los cuales tienen su extracto en los libros y registros contables, evalúa e investiga todas las operaciones que están representadas en los estados financieros. Al respecto de las posiciones antes señaladas en relación a la subcategoría "*cumplimiento de normas*"; se procedió a formular la pregunta *uno* de la entrevista a los integrantes de la organización que consistió en inquirirles *si la organización desarrolla un adecuado procedimiento de sus procesos contables y financieros*; ante lo que todos llegan a la conclusión que *la organización lleva de forma adecuada las normas de auditoría en los estados financieros esto a pesar de no ser objeto de auditoría en los últimos ejercicios fiscales*. Asimismo, ante la formulación de la pregunta *dos* de si *la organización aplica adecuadamente las normas de auditoría en los estados financieros*, señaló la mayoría que *la organización lleva de forma adecuada las normas de auditoría en los estados financieros*. Finalmente, ante la formulación de la pregunta *tres* en el sentido de si *en la organización es importante la evaluación porque sirve para identificar los riesgos de control y riesgos inherentes*, todos manifestaron *estar convencidos que una auditoría podría mejorar y controlar, prevenir contingencias*.

Siempre en referencia a la primera categoría denominada "*auditoría financiera*", citamos la posición de Forero (2017) que expresa que es considerado como el conjunto de procesos sistemáticos, ejecutados por auditores de acuerdo a normas y métodos técnicos, que tienen por efecto obtener y evaluar de forma independiente los eventos de carácter económico administrativo de una entidad, permitiendo determinar el grado de veracidad de dichos eventos conforme a las disposiciones legales vigentes, posición vinculada a la de Sandoval (2013) que considera que la auditoría financiera permitirá mostrar correctamente los registros contables sobre los que se forma la gestión para la obtención de los rendimientos que se busca generar en toda organización. Al respecto de las posiciones citadas anteriormente, estas se relacionan con la subcategoría "*Ejecución de Procesos*". Procedimos a formular la pregunta *cuatro* de la entrevista, en la que se inquirió a los participantes en relación *a si la organización desarrolla programas de auditoria y pruebas para obtener evidencia de auditoria; al respecto la gran mayoría está de acuerdo que existen programas de auditoria interna permitiendo validar el trabajo*. Asimismo, ante la formulación de la pregunta *cinco* de *si se realizan pruebas de control a las actividades administrativas y a la información económica y financiera para establecer la seguridad durante el periodo examinado; señalaron todos que tienen nociones de que dentro de la organización se está trabajando en las pruebas de control*. Finalmente, ante la formulación de la pregunta *seis* en el sentido de *si se establecen pruebas sustantivas con respecto a si la información de los estados financieros carece de errores significativos; todos declararon que sí existen evidencias con cruces de información que permiten el control de la información de estados financieros*.

Para culminar con la discusión de los temas relacionados con la primera categoría denominada "*auditoría financiera*", citamos la posición de la posición de Mendoza (2017) que establece que la auditoría financiera tiene como objetivo principal emitir un dictamen profesional de manera veraz, independiente y transparente sobre las partidas que se consagran en los estados financieros y sobre el cumplimiento de las normas que la regulan, además una revisión exhaustiva para determinar la exactitud y legalidad de las operaciones financieras del ente contable, posición vinculada a Sandoval (2013) que considera que la auditoría financiera identifica la situación económica y financiera de la empresa, mostrando si el manejo de la empresa fue óptimo. Al respecto de las posiciones citadas estas se relacionan con la subcategoría "*Grado de Veracidad*". Procedimos a formular la pregunta *siete* de la entrevista, en la que se inquirió a los participantes en relación *a si*

*la organización lleva un adecuado procedimiento de evaluación de los errores y resultados de todas las pruebas aplicadas; al respecto todos indicaron que se puede identificar que la organización lleva un adecuado procedimiento. Asimismo, ante la formulación de la pregunta ocho de si la organización lleva una adecuada revisión de la información o datos con errores; pudimos evidenciar que salvo el jefe del área de almacén indica que en algunas ocasiones no concluyen con las revisiones y es por ello que conlleva a cometer errores. Finalmente, ante la formulación de la pregunta nueve en el sentido de si la organización lleva y registra evidencias para sustentar la opinión sobre los estados financieros; todos declararon que en parte sí, pero consideran que para poder tener mayor veracidad y legibilidad es importante las conclusiones de las revisiones.*

En relación de lo expresado precedentemente sobre el análisis y discusión sobre la primera variable "Auditoría Financiera", debemos constatar que la posición de los autores se ratifica con la versión de los entrevistados lo que evidencia que los criterios de auditoría están vinculadas a las actividades que realiza la empresa siendo que existen algunos controles de revisión que ajustar en almacén por lo que es necesario mejorar pero que sin embargo se siguen la mayoría de las pautas establecidas para controlar por lo que el grado de veracidad de la información es relativo, esto a pesar que no se ha desarrollado auditoría externa desde el 2015; por lo indicado se reconoce que la auditoría verifica el sistema de control interno con la finalidad de establecer las bases de confiabilidad, la declaración de normas y procedimientos de auditoría externa.

En referencia a la segunda categoría denominada "ratios de gestión", habiendo estudiado a diversos autores como Ortiz (2017), debemos indicar que sostiene que los ratios procuran medir la eficiencia con la cual la empresa utiliza sus recursos con la prontitud de recuperación del dinero invertido en cada uno de ellos; posición que vincula Lizarzaburu (2016) que considera que los ratios de gestión, verifican y evalúan las políticas de créditos y que concuerda con la posición de Aching (2005) que establece que este ratio tiene como propósito medir con qué frecuencia se da la recuperación de las cuentas por cobrar. La posición de los indicados autores se relaciona con la subcategoría "cuentas por cobrar", ante lo que se analizó los estados financieros aplicando los ratios de gestión por cuentas por cobrar resultando que los índices registrados por la empresa en el 2017 fue de 93.42 días, en el 2018 fue de 114.23 días, 2019 fue de 113.56 días y en 2020 fue de 108.78 días, demostrando una tendencia a extender los períodos de cobranza con lo que se puede

identificar una baja capacidad de control para realizar los cobros, que se suma al hecho de que algunos clientes no pagan en las fechas pactadas. Sin embargo, debemos indicar que los activos corrientes permiten cubrir sus pasivos corrientes por lo que hasta este punto pareciera que no dañan sus finanzas. Asimismo, en relación a lo anterior y en relación a la posición de los autores se procedió a formular preguntas de la entrevista; en la que se inquirió a los participantes con la pregunta diez de si *las cuentas por cobrar se realizan (cobran) en los períodos adecuados o acordados con los clientes*; siendo al respecto la respuesta de los colaboradores que *en su gran mayoría coinciden que no necesariamente, sin embargo, tratan de cumplir con los periodos establecidos*. Asimismo, ante la formulación de la pregunta once de *si los créditos establecidos entre la entidad y la cartera de clientes determinan una buena negociación y cobranza oportuna*; pudimos evidenciar que *los colaboradores consideran que para poder contar con una buena rotación de efectivo se trata de negociar buenos plazos de cobranzas*. Finalmente, ante la formulación de la pregunta doce en el sentido de *si las políticas de cobranza reducen y previenen las contingencias dentro de la organización*; todos declararon que *están convencidos de que las políticas y el seguimiento y mejora de éstas ayudan a prevenir riesgos*.

En referencia a los ratios de gestión y en especial a la subcategoría "*cuentas por pagar*" respecto a la posición Herrera, et al. (2016) menciona que los Indicadores Financieros en el mundo empresarial son imprescindibles para determinar si una empresa puede hacer frente a sus obligaciones a largo plazo, como a corto plazo, posición que vincula con el análisis de rotación de cuentas por pagar en el cual precisa que cuánto más tarda la empresa en promedio de días en pagar deudas u obligaciones con los proveedores más deficiente será el manejo de pagos pero se mantendrá el efectivo en la organización; y que concuerda con la posición de Aching (2005) en el sentido que permite obtener indicios del comportamiento del capital de trabajo, mide precisamente el número de días que la firma tarda en pagar los créditos con los proveedores. Ante ello se procedió a analizar los estados financieros aplicando los ratios de gestión por cuentas por pagar resultando que los índices registrados por la empresa en el 2017 fueron de 35.75 días, en el 2018 fue de 36.65 días, 2019 fue de 34.62 días y en 2020 fue de 32.35 días; por lo que se evidencia una baja rotación de pagos pero también una salida constante de efectivo lo que le quitaba liquidez a la empresa; luego se procedió a analizar las respuestas a la pregunta trece de la entrevista en el sentido de si

*las cuentas por pagar se cancelan en los periodos adecuados o acordados con los proveedores;* ante lo que los colaboradores respondieron señalando que *la organización siempre tiene fechas pactadas con los proveedores y cumplen con la política de pagos.* Asimismo, ante la formulación de la pregunta *catorce* de si *los proveedores otorgan créditos que benefician a la organización no afectándola financiera ni económicamente;* pudimos evidenciar que los colaboradores indicaron que *se negocian plazos adecuados con los proveedores para que la organización no se vea afectada.* Finalmente, ante la formulación de la pregunta *quince* en el sentido *de si existe un adecuado manejo de las deudas corrientes y no corrientes;* todos declararon que *se busca alcanzar de forma uniforme un financiamiento a corto plazo y responsable dentro de la política de pagos.*

Finalmente, y para cerrar la referencia a la segunda categoría "*ratios de gestión*", y en especial a la subcategoría "*ratios de rotación de inventarios*", citamos la posición de Lizarzaburu (2016), quien indica que estos indicadores explican cuán rápido las cuentas de inventario pueden convertirse en efectivo, esto también conocido con el nombre de rotación. Suelen presentarse en días, o también como índices, posición que vincula con el análisis de rotación de inventarios en el cual determina en cuanto tiempo los inventarios van al mercado cada número de días, lo que demuestra una alta o baja rotación de esa inversión, a mayor rotación mayor movilidad; cuya posición que concuerda con la posición de Herrera, et al. (2016) que establece que la rotación de inventarios facilita el proceso de toma de decisiones de inversión, financiamiento, planes de acción, ante lo que se analizó los estados financieros aplicando los ratios de gestión resultando que dentro del periodo 2017 al 2020, los índices de rotación o venta o salida de inventarios en la empresa Molinos Calcáreos SAC fueron de cada 63 días en el 2017; de cada 107.40 días en el 2018, de cada 168.56 días en el 2019 y de cada 239.05 días en el 2020 por lo que se puede observar que la demora en la venta o salida de existencias al mercado han aumentado. Luego procedemos a analizar las respuestas a las preguntas de la entrevista; en la que se inquirió a los participantes con la pregunta *dieciséis* si *la emisión de comprobantes de pago por la venta de existencias o mercaderías en el ejercicio anual es la adecuada;* siendo al respecto la respuesta de los colaboradores que *son conscientes que se lleva un control por cada venta realizada.* Asimismo, ante la formulación de la pregunta *diecisiete* de *la salida de almacén de las existencias (inventarios) guarda relación directa con las ventas a clientes;* pudimos evidenciar que *los colaboradores realizan*

*un Kárdex, para ser más exacto usan el método promedio. Finalmente, ante la formulación de la pregunta dieciocho en el sentido de si la organización maneja métodos de control del stock del inventario de acuerdo a las normas tributarias los colaboradores de planta realizan un seguimiento y mantienen tipos de salidas y sí se lleva los controles basados en temas tributarios al tener el kárdex promedio.*

En relación de lo expresado precedentemente en referencia a la segunda variable "ratios de gestión", debemos constatar que la posición de los autores se ratifica con la versión de los entrevistados lo que evidencia que a pesar de no realizarse formalmente auditoría financiera desde el 2015 la aplicación de sus lineamientos han impactado positivamente en el manejo de los ratios de gestión que se posee la organización permitiendo realizar controles de cobro de facturas pendientes de realizar, manejo de inventarios y control de pagos a terceros aunque la frecuencia de cobros, de pagos y de ventas y/o salidas de inventarios no es la óptimo que espera la organización pero que igual entendemos que los activos corrientes llegan a cubrir las deudas corrientes entre los ejercicios 2017 a 2020 y además responde a la coyuntura que se vivió en esos años que han afectado el mercado sobre todo en el 2020 con la pandemia COVID 19. Por ello, se reconoce que el manejo de los ratios de gestión por la influencia de la auditoría que se llevó a cabo en 2014 dejó políticas de labor de control que han permitido establecer ciertas bases de confiabilidad, declaración de normas y procedimientos de auditoria que aunque interna cubren en cierta medida ese espacio dejado de realizar por los auditores externos que consideramos debe efectuarse para que impacte evidentemente en información con veracidad y neutral.

En relación a las limitaciones del presente trabajo de investigación fueron que debido a la coyuntura del COVID fue un poco complicado poder hacer las entrevistas presenciales así que optamos por realizarlas por medio del Formulario Google Forms así pudimos validar el instrumento de las entrevistas de los trabajadores de la organización, así mismo por la coyuntura tuvimos que realizar una entrevista vía Zoom con el contador de la empresa, a pesar de todos la demora fue posible realizar todo de manera agradable , pues así se pudo conseguir las entrevistas y firmas y así poder aplicar todo en la muestra de nuestra tesis . A ello sumamos el problema de que no existían otros periodos auditados ya que la última auditoria fue el año 2014 y no se realizaron auditorías en los años 2015 a 2018.

Las implicancias fueron prácticas, teóricas y metodológicas. Es práctica porque ya que con ello pudimos desarrollar los problemas que tenía la organización y con las estrategias aplicadas hemos podido contribuir a resolverlas, asimismo ello servirá de entendimiento para quienes lo lean o estén interesados sobre el tema de estudio, y así podrán tener conocimiento de la importancia del impacto de la auditoría financiera en el manejo de los indicadores de gestión de Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021.

Es teórica, porque emplea teorías y conceptos de la auditoría contable y los indicadores de gestión, ya que es un tema muy usado en la mayoría de organizaciones, esto es complementado con fuentes científicas, revistas y libros.

Y finalmente es metodológica porque la recolección de datos se dio por el instrumento llamado guía de entrevista que fue validado por especialistas, para conocer si existe relación del impacto de la auditoría financiera en los indicadores de gestión de Molinos Calcáreos SAC, también ya que ayuda a los gerentes a conocer y proporcionar información útil para una buena toma de decisiones, también saber el desempeño de la empresa y poder proyectar al futuro con mayor éxito. Por último, dicho instrumento podrá ser usado para futuras investigaciones.

## 4.2 Conclusiones

**Primera.** En la presente tesis hemos determinado que sí existe impacto de la auditoría financiera en el manejo de los indicadores de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021, por cuanto si bien la organización luego de la auditoría de 2014 incorporó en su actividad y política medidas de control y criterios de gestión como el manejo de los indicadores de gestión, esto no ha sido suficiente para lograr mejoras no solo debido al descenso de los índices de cobranzas, pagos y rotación de inventarios propios del mercado en el que se desenvuelve la empresa sino a factores como la pandemia que afectaron el negocio en 2020.

**Segunda.** Hemos determinado que sí existe impacto del cumplimiento de Normas de Auditoría con los indicadores de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021, porque la organización desarrolla un adecuado procedimiento de sus procesos contables y financieros y entre ellas adopta criterios de auditoría que les permite realizar los controles en la organización empleando para ello los indicadores de gestión esto a pesar de que la empresa no ha sido objeto de auditoría financiera externa en los últimos ejercicios fiscales.

**Tercera.** Hemos determinado que sí existe impacto de la ejecución de procesos de auditoría en el manejo de los indicadores de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021, porque existen programas de auditoría interna incorporados en la organización que permite validar las actividades en ella aunque existen casos como el del departamento de logística en el que falta terminar de realizar controles por lo que la necesidad de realizarse auditoría financiera queda aquí plasmada no bastando el manejo de los ratios de gestión que si bien evidencian una baja rotación, ante la información declarada por el jefe de almacén, pone en evidencia de cierto riesgo en el manejo de los inventarios.

**Cuarta.** Hemos determinado que sí existe impacto del grado de veracidad de la información en el manejo de los indicadores de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021, ya que si bien se puede identificar que la organización lleva sus propios procedimientos de control interno entre ellos el manejo de los ratios de gestión derivado del impacto que en 2014 dejó la auditoría de

aquel período; en algunas ocasiones no logran descubrir contingencias como el caso de la no conclusión de las revisiones en el departamento de logística o la tendencia a la baja en la rotación de las cuentas por cobrar, por pagar o de los inventarios lo que hace necesario que un auditor ajeno a la empresa reporte de manera neutral y de manera objetiva con lo que se genere nuevamente una reacción o impacto de mejora en la gestión.

## REFERENCIAS

- Aching, C. (2005). Ratios Financieros y Matemáticas de la Mercadotecnia. Obtenido de [http://perfeccionate.urp.edu.pe/econtinua/FINANZAS/LIBRO\\_RATIO%20FINANCIEROS\\_MAT\\_DE\\_LA\\_MERCADOTECNIA.pdf](http://perfeccionate.urp.edu.pe/econtinua/FINANZAS/LIBRO_RATIO%20FINANCIEROS_MAT_DE_LA_MERCADOTECNIA.pdf)
- Ahuanari Oliveira, S. (2019). La Auditoría Financiera y su Influencia en los Estados Financieros en los Clubes Privados del Distrito de Santa Eulalia 2019. Lima. Obtenido por <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1164>
- Andrade Pinelo, A. M. (2017). Ratios o Razones Financieras. *Contabilidad Gerencial*. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/622323/Art%3%adculo%20de%20ratios2.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Arens Alvin, A., Randal J., E., & Beasley, M. (2007). Auditoría en un enfoque integral. *Prentice Hall Hispanoamericana*. Obtenido de [https://www.academia.edu/14967363/AUDITORIA\\_UN\\_ENFOQUE\\_INTEGRAL\\_11ma\\_Edici%C3%B3n\\_Autores\\_Alvin\\_A\\_Arens\\_Randal\\_J\\_Elder\\_Mark\\_S\\_Beasley\\_Libr](https://www.academia.edu/14967363/AUDITORIA_UN_ENFOQUE_INTEGRAL_11ma_Edici%C3%B3n_Autores_Alvin_A_Arens_Randal_J_Elder_Mark_S_Beasley_Libr)
- Auditoría Financiera para la cultura preventiva y el control en las empresas. (2019). *Economía Revista de actualidad, gestión y turismo*. Obtenido de <https://www.revistaeconomia.com/auditoria-financiera-para-la-cultura-preventiva-y-el-control-en-las-empresas/>
- Bautista Loarte & González Morocho (2012). Auditoria financiera a la empresa distribuidora Torres de la ciudad de Loja en el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre 2012, obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/13012/1/TESIS%20JAQUELINE%20MARICELA%20BAUTISTA%20LOARTE%20%20y%20MAR%20C3%8DA%20DEL%20CISN E%20GONZ%20%81LEZ%20MOROCHO.pdf>
- Baldeón Palpa, Maycol Junior (2019). Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las Cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, 2017- 2018, obtenido de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon\\_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bernal César (2010). Metodología de la Investigación, obtenido de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012.pdf.pdf>
- Carranza Guevara, E. K., & Pacahuala Cerdan, G. C. (2020). Relación entre los ratios de gestión con el ciclo de efectivo. Obtenido de <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/4221>
- Cordova, V. H., Araque, Y., Lopez, L., & Meriño, C. (2018). *Gestión del Conocimiento. Perspectiva Multidisciplinaria*. Fondo Editorial Universitario de la Universidad Nacional Experimental Sur del Lago "Jesús". Obtenido de <https://repositorio.cuc.edu.co/bitstream/handle/11323/3146/2%20SEGUNDO%20LIBRO%20GESTI%C3%93N%20DEL%20CONOCIMIENTO%20VOL%202.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Edmundo R. Lizarzaburu, G. G. (2016). Ratios Financieros Guia de uso. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/307930856\\_RATIO%20FINANCIEROS\\_GUIA\\_DE\\_USO](https://www.researchgate.net/publication/307930856_RATIO%20FINANCIEROS_GUIA_DE_USO)
- Escalante D., P. P. (2010). Importancia de la Auditoria de estados financieros para las Pyme's. *Actualidad Contable FACES*, 21. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25715828003.pdf>

- Forero Mendoza, L. A., & Forero Mendoza, A. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *FACCEA*, 50. Obtenido de <http://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653/656>
- González Elvira, M. R. (2014). "EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO CONSULTOR EXTERNO EN EL DISEÑO Y ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL DEPARTAMENTO DE CUENTAS POR PAGAR PARA UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETRÓLEO". Guatemala. Obtenido de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_4644.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_4644.pdf)
- Gonzales, Ávila (2002). ASPECTOS ETICOS DE LA INVESTIGACION CUALITATIVA, Revista. Iberoamericana de Educación. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/800/80002905.pdf>
- Grigorescu , I. I. (2014). Evolución y perspectivas de la auditoría financiera en Rumania y España. España. Obtenido de <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/285175/Tiig1de2.pdf?sequence=2>
- Hernández, Baptistas, & Fernández. (2014). *Metodología de la investigación*. Obtenido de <https://dspace.scz.ucb.edu.bo/dspace/bitstream/123456789/166/1/1646.pdf>
- Herrera Freire, A. G., Betancourt Gonzaga, V. A., Herrera Freire, A. H., Vega Rodriguez, S. R., & Vivanco Granda, E. C. (2016). RAZONES FINANCIERAS DE LIQUIDEZ EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL PARA LA TOMA DE DESICIONES. *QUIPUKAMAYOC*, 153. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13249>
- Holmer , Arthur W. (2020) Fundamentos teórico-conceptuales de la auditoría de procesos. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2306-91552020000100001](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552020000100001)
- Humberto Ñaupas Paitán, et.al. Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis / Humberto Ñaupas Paitán, Marcelino Raúl Valdivia Dueñas, Jesús Josefa Palacios Vilela, Hugo Eusebio Romero Delgado -- 5a. Edición. Bogotá: Ediciones de la U, 2018. Obtenido por <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf>
- Lopez Moran, J. E., & Vidal Tabares, Z. P. (2019). CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LAS COMPAÑÍAS CONSTRUCTORAS. Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2794/1/T-ULVR-2576.pdf>
- Lozada, J. (2014). Investigación Aplicada: Definición, propiedad intelectual e industria. *Cienciamérica* N°03, 34-39. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6163749>
- Manrique Martinez, R. P. (2019). Cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa G&K Consultores SAC. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26946/Tesis.pdf?sequence=1&isAllo wed=y>
- Mendoza, A. F., & Leonardo Alfredo Forero Mendoza, H. C. (2017). La auditoria financiera y su influencia en el sector empresarial. *FACCEA*, 50. Obtenido de <http://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653/724>
- Muñiz Muñiz , W. G., & Mora Reyes, W. K. (2017). "PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA PROMOCHARTERS". Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/23007/1/PROPUESTA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20CUENTAS%20POR%20COBRAR%20EN%20LA%20EMPR ESA%20PROMOCHARTERS.pdf>

- Ortega, R., Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. (2018). Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018. *Visionario Digital*, 577-598. Obtenido de <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.589>
- Ortiz Anaya, H. (2017). Finanzas Basicas para no financieros con Normas Internacionales de Informacion Financiera. Cengage Learning. Obtenido de <https://issuu.com/cengagelatam/docs/ortiz>
- Quispe Eyzaguirre David (2016). La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales, 2013-2014. Obtenido de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2463/eyzaguirre\\_qd.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2463/eyzaguirre_qd.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ramos Ramos, A. (2013). LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN EN LA EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS BELLAVISTA S.A.C. Huancayo, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/2454/Ramos%20Ramos.pdf?sequence=1>
- Robalino Puente, D. (2012). "AUDITORÍA FINANCIERA, APLICADA A LA EMPRESA AVIHOLCÍA. LTDA. DEDICADA A LA IMPORTACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS VETERINARIOS". Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/994/1/T-UCE-0003-117.pdf>
- Robles, C. (2012). Fundamentos de administración financiera. *RED TERCER MILENIO*. Obtenido de <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-49-Fundamentos-de-administracion-Financiera.pdf>
- Salgueiro, A. (2001). *Indicadores de gestión y cuadro de mando*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos. Obtenido de [https://books.google.ru/books?id=NW9HeT0Vm\\_IC&hl=es&source=gbs\\_book\\_other\\_versions](https://books.google.ru/books?id=NW9HeT0Vm_IC&hl=es&source=gbs_book_other_versions)
- Sandoval Zapata, V. R. (2013). LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS MEDIANAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL DISTRITO DE ATE - LIMA. Obtenido de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/641/sandoval\\_vr.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/641/sandoval_vr.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de desgravación de entrevistas

Pregunta 1	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿la organización desarrolla un adecuado procedimiento de sus procesos contables y financieros?	Se observan algunas falencias respecto a los tiempos de entrega de información. Se está en proceso de automatizar algunas tareas con la finalidad de optimizar tiempos	Sí, llevan un proceso ordenado	Si desarrollan un adecuado procedimiento y muy adecuado	Muy adecuado	Si siempre	Sí	Si, La organización tiene ya determinado sus procedimientos establecidos por cada área.
Pregunta 2	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿La organización aplica adecuadamente las normas de auditoría en los estados financieros?	Sí	Hay un mínimo margen de déficit en aplicación de dichas normas	Si es aplicado adecuadamente	Si aplica adecuadamente	Casi siempre lleva una adecuada aplicación de las normas de auditoría	SI	Si es aplicado adecuadamente las normas de auditoría
Pregunta 3	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿en la organización es importante la evaluación porque sirve para identificar los riesgos de control y riesgos inherente?	Si. Siempre es importante medir lo que se requiere mejorar o controlar. Los riesgos deben ser identificados oportunamente para prevenir contingencias	Sí, es fundamental	Si muy importante	Si continuamente	Si, ayuda a poder visualizar los riesgos	Así es siempre, se trata de minimizar el factor riesgo	Totalmente de acuerdo, pienso que una previa evaluación podría ayudar a la empresa visualizar los riesgos considerando así tener un mejor control sobre ellos
Pregunta 4	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿la organización desarrolla programas de auditoría y pruebas para obtener evidencia de auditoría en la organización?	Si. Existen requerimientos de información y sustentos de operaciones para validar el trabajo de auditoría	Si, desarrolla dichos programas	En desacuerdo	Pruebas de control Interno	Si ya que ayudan a corregir procesos	Se desarrollan auditorías para corregir y mejorar procesos.	Si, ya que la empresa es auditada cada cierto tiempo, planifica y plantea programas de auditoría.

Pregunta 5	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿se realizan pruebas de control a las actividades administrativas y a la información económica y financiera para establecer la seguridad durante el periodo examinado?	No se tiene conocimiento respecto a las pruebas de control a actividad administrativas. Más se evidencian controles para información financiera	Si siempre	A veces	Si continuamente	Si pruebas de control	Se realizan auditorías internas para poder controlar los procesos internos de la empresa, con el fin de que la información sea lo más real y se pueda realizar una mejor toma de decisiones	Actualmente no realizamos las pruebas de control de actividades, pero se está trabajando en ello como una mejora dentro de la organización.
Pregunta 6	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿se establecen pruebas sustantivas con respecto a si la información de los estados financieros carece de errores significativos.?	Si existen evidencias que sustentan los cruces de información respecto a las actividades más relevantes.	Sí, hay un orden y control en los EEFF	Si	Si continuamente	Si continuamente	Las auditorias son justamente para disminuir el mínimo de los errores.	Si, previamente se realizan pruebas para evitar contingencias en los estados financieros
Pregunta 7	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿la organización lleva un adecuado procedimiento de evaluación de los errores y resultados de todas las pruebas aplicadas?	Se lleva un control aleatorio.	Si, se lleva un control de dichas pruebas	A veces	Si	Si, la empresa si lleva actualmente un control adecuado	Si, la empresa cuenta con su MOF para realizar correctamente sus procedimientos.	Actualmente considero que si se está llevando un adecuado procedimiento.
Pregunta 8	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿la organización lleva una adecuada revisión de la información o datos con errores?	Cada área desarrolla controles a las actividades y a la calidad de la información a través del análisis de datos	Si	En desacuerdo	Si	Casi siempre ya que en algunas ocasiones la empresa comete errores	La empresa cuenta con un libro donde se registra hallazgos y errores, con el fin de subsanar a tiempo, que se capacite al responsable para que ese tipo de incidencia no se repita	No estoy de acuerdo, en algunas ocasiones no concluyen con las revisiones y es por ello que conlleva a cometer errores
Pregunta 9	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística

De acuerdo a su percepción, ¿la organización lleva y registra evidencias para sustentar la opinión sobre los estados financieros?	A través de las notas de los EEFF. Más son comentarios no opiniones lo que se recoge	Si se lleva un control aparte	Si correcto, ya que también lleva un control adecuado	Si	Si todo es revisado con el contador general y la gerencia	Los estados financieros son revisados por la gerencia y se toma consideración cada observación o consultas para sustentar	Si, para así poder tener mas veracidad y legibilidad
<b>Pregunta 10</b>	<b>Sujeto 1: Gerente General</b>	<b>Sujeto 2: Jefe de Finanzas</b>	<b>Sujeto 3: Jefe de Almacén</b>	<b>Sujeto 4: Jefe de Contabilidad</b>	<b>Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos</b>	<b>Sujeto 6: Jefe de Operarios</b>	<b>Sujeto 7: Jefe de Logística</b>
De acuerdo a su percepción, ¿las cuentas por cobrar se realizan (cobran) en los períodos adecuados o acordados con los clientes?	No necesariamente. Esto depende de la coyuntura y de la calidad de la cartera.	No siempre, pero se trata de cumplir los periodos	Casi siempre	No siempre	Si casi siempre ya que existe la política de cobranza	La empresa cuenta con una política de cobranza	Si, en algunas ocasiones hacemos uso de otros tipos de métodos como el Factoring.
<b>Pregunta 11</b>	<b>Sujeto 1: Gerente General</b>	<b>Sujeto 2: Jefe de Finanzas</b>	<b>Sujeto 3: Jefe de Almacén</b>	<b>Sujeto 4: Jefe de Contabilidad</b>	<b>Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos</b>	<b>Sujeto 6: Jefe de Operarios</b>	<b>Sujeto 7: Jefe de Logística</b>
De acuerdo a su percepción ¿Los créditos establecidos entre la entidad y la cartera de clientes determinan una buena negociación y cobranza oportuna?	Existe una gestión insistente frente a la cobranza. Pero se tiene una brecha entre los objetivos y la ejecución de la cobranza	Si	Casi siempre	Si	Si existe una buena gestión de políticas de cobranza	Para poder contar con una buena rotación de efectivo se trata de negociar buenos plazos de cobranza para que la empresa no se quede con falta de efectivo	Si, Tenemos una política de cobranzas hacia nuestra cartera de clientes.
<b>Pregunta 12</b>	<b>Sujeto 1: Gerente General</b>	<b>Sujeto 2: Jefe de Finanzas</b>	<b>Sujeto 3: Jefe de Almacén</b>	<b>Sujeto 4: Jefe de Contabilidad</b>	<b>Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos</b>	<b>Sujeto 6: Jefe de Operarios</b>	<b>Sujeto 7: Jefe de Logística</b>
De acuerdo a su percepción ¿las políticas de cobranza reducen y previenen las contingencias dentro de la organización?	Si. Las políticas y el Seguimiento y mejora de éstas ayudan a prevenir riesgos	Si, tenemos un buen flujo de efectivo	Si porque se cuenta con el seguimiento de ello	Si	Si correcto reducen y previenen las contingencias	Si, una buena política de cobranza genera que la empresa cuente con caja para poder afrontar sus pasivos	Si claro, considero que al tener establecidas nuestras políticas de cobranza previenen cualquier eventualidad.
<b>Pregunta 13</b>	<b>Sujeto 1: Gerente General</b>	<b>Sujeto 2: Jefe de Finanzas</b>	<b>Sujeto 3: Jefe de Almacén</b>	<b>Sujeto 4: Jefe de Contabilidad</b>	<b>Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos</b>	<b>Sujeto 6: Jefe de Operarios</b>	<b>Sujeto 7: Jefe de Logística</b>
De acuerdo a su percepción, ¿las cuentas por pagar se cancelan en los periodos adecuados o acordados con los proveedores?	Si, se tiene una política estricta frente al cumplimiento con los proveedores como parte de la cadena de valor	Si	Si, porque, así como se les da un determinado plazo ellos cumplen con la fecha pactada de pago	Si	Si se cumple con los periodos acordados	Si, se cumple con los plazos pactados con los proveedores para evitar penalidades.	Si, la empresa siempre tiene fechas pactadas con los proveedores y cumplen con la política de pagos.
<b>Pregunta 14</b>	<b>Sujeto 1: Gerente General</b>	<b>Sujeto 2: Jefe de Finanzas</b>	<b>Sujeto 3: Jefe de Almacén</b>	<b>Sujeto 4: Jefe de Contabilidad</b>	<b>Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos</b>	<b>Sujeto 6: Jefe de Operarios</b>	<b>Sujeto 7: Jefe de Logística</b>

De acuerdo a su percepción, ¿Los proveedores otorgan créditos que benefician a la organización no afectándola financiera ni económicamente?	Se tiene un déficit entre los mayores periodos para cobrar frente a los menores rangos para pagar. Lo cual afecta financieramente y tiene un costo en financiamiento	Si tenemos plazos de 30 a 120 días	Si ya que se tiene un plazo establecido para así poder afectar financieramente	Si	Correcto trabajan con 15 a 30 días de plazo de pago	Se negocian plazos adecuados con los proveedores para que la empresa no se vea afectada ni financiera ni económicamente	Totalmente de acuerdo, la organización tiene políticas de pago con sus proveedores el cual tiene plazo como 30 o 15 días, lo cual resulta beneficioso para la empresa
<b>Pregunta 15</b>	<b>Sujeto 1: Gerente General</b>	<b>Sujeto 2: Jefe de Finanzas</b>	<b>Sujeto 3: Jefe de Almacén</b>	<b>Sujeto 4: Jefe de Contabilidad</b>	<b>Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos</b>	<b>Sujeto 6: Jefe de Operarios</b>	<b>Sujeto 7: Jefe de Logística</b>
De acuerdo a su percepción, ¿existe un adecuado manejo de las deudas corrientes y no corrientes?	Si. Se busca un financiamiento a corto plazo y se es responsable en la política de pagos	Si según los ratios	Si porque en la empresa contamos con un cronograma de pagos	Si	Si existe un adecuado manejo porque la empresa maneja un adecuado control	La empresa maneja cronogramas de pagos para no incumplir con sus pasivos corrientes y no corrientes	Si, el área de contabilidad y finanzas llevan un buen manejo de estas deudas, cumpliendo así con nuestro compromiso a plazos cortos y largos
<b>Pregunta 16</b>	<b>Sujeto 1: Gerente General</b>	<b>Sujeto 2: Jefe de Finanzas</b>	<b>Sujeto 3: Jefe de Almacén</b>	<b>Sujeto 4: Jefe de Contabilidad</b>	<b>Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos</b>	<b>Sujeto 6: Jefe de Operarios</b>	<b>Sujeto 7: Jefe de Logística</b>
De acuerdo a su percepción, ¿la emisión de comprobantes de pago por la venta de existencias o mercaderías en el ejercicio anual es la adecuada?	La emisión se cumple según los requerimientos tributarios. Pero a nivel administrativo se pueden mejorar interfaces que ayuden a la mejor gestión de tiempos y datos	si se emite según normas tributarias	Si porque todo lleva un seguimiento	Si	Si porque lleva un control adecuado	Así es, el área de facturación en conjunto con el área de ventas realiza las coordinaciones para que las facturas sean emitidas en el momento oportuno	Si, ya que se lleva un control por cada venta realizada. Así mismo se hace una comparación con los reportes realizados por el área de almacén
<b>Pregunta 17</b>	<b>Sujeto 1: Gerente General</b>	<b>Sujeto 2: Jefe de Finanzas</b>	<b>Sujeto 3: Jefe de Almacén</b>	<b>Sujeto 4: Jefe de Contabilidad</b>	<b>Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos</b>	<b>Sujeto 6: Jefe de Operarios</b>	<b>Sujeto 7: Jefe de Logística</b>
De acuerdo a su percepción, ¿la salida de almacén de las existencias (inventarios) guarda relación directa con las ventas a clientes?	Si, se mantienen tipos de salidas y la recurrentes recaen respecto a ventas .	si se lleva un buen control	Si de acuerdo	Si	Si, ya que existe un control	Así es la salida de existencias se realiza mediante la nota de pedido realizada al momento de la venta	Si, ya que el área de almacén , que es encargada de realizar el Kardex
<b>Pregunta 18</b>	<b>Sujeto 1: Gerente General</b>	<b>Sujeto 2: Jefe de Finanzas</b>	<b>Sujeto 3: Jefe de Almacén</b>	<b>Sujeto 4: Jefe de Contabilidad</b>	<b>Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos</b>	<b>Sujeto 6: Jefe de Operarios</b>	<b>Sujeto 7: Jefe de Logística</b>
De acuerdo a su percepción, ¿La organización maneja métodos de control del stock del inventario de acuerdo a las normas tributarias?	Se manejan el costeo según la norma tributaria, más los controles de stock se trabajan en función a la planificación de producción administrativa.	si usamos a base según el código tributario	Si la empresa maneja el método Kardex	Si	Si según las normas tributarias	La empresa maneja el método promedio para el control de inventario, cumpliendo así con la norma tributaria	Si, La organización realiza un Kardex, para ser más exacto usamos el método promedio

**Anexo 2: Matriz de categorización apriorística**

**Impacto De La Auditoría Financiera En El Manejo De Los Ratios de Gestión de la Empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima, 2021**

Ámbito temático	Problema General	Problemas Específicos	Objetivo General	Objetivo Específico	categoría	sub categoría	Preguntas	Sujeto 1 Jefe General	Sujeto 2 Jefe de Finanzas	Sujeto 3 Jefe de Almacén	Sujeto 4 Jefe de Contabilidad	Sujeto 5 Jefe de RRHH	Sujeto 6 Jefe de Operarios	Sujeto 7 Jefe de Logística			
Contabilidad y Finanzas	¿Cómo impacta la auditoría financiera en el manejo de los ratios de gestión de la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021?	¿Cómo impacta el cumplimiento de Normas de Auditoría en el manejo de los indicadores de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021?	Determinar el impacto de los indicadores de gestión en la auditoría financiera en el manejo de los indicadores de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021.	Determinar el impacto del cumplimiento de Normas de Auditoría en el manejo de los indicadores de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021.	Auditoría Financiera	Cumplimiento de Normas	De acuerdo a su percepción, ¿la organización desarrolla un adecuado procedimiento de sus procesos contables y financieros?	X	X	X	X	X	X	X			
							De acuerdo a su percepción, ¿La organización aplica adecuadamente las normas de auditoría en los estados financieros?	X	X	X	X	X	X	X			
							De acuerdo a su percepción, ¿en la organización es importante la evaluación porque sirve para identificar los riesgos de control y riesgos inherentes?	X	X	X	X	X	X	X			
						Ejecución de Procesos	De acuerdo a su percepción, ¿la organización desarrolla programas de auditoría y pruebas para obtener evidencia de auditoría en la organización?	X	X	X	X	X	X	X			
							De acuerdo a su percepción, ¿se realizan pruebas de control a las actividades administrativas y a la información económica y financiera para establecer la seguridad durante el periodo examinado?	X	X	X	X	X	X	X			
							De acuerdo a su percepción, ¿se establecen pruebas sustantivas con respecto a si la información de los estados financieros carece de errores significativos?	X	X	X	X	X	X	X			
		Grado de Veracidad		De acuerdo a su percepción, ¿la organización lleva un adecuado procedimiento de evaluación de los errores y resultados de todas las pruebas aplicadas?	X	X	X	X	X	X	X						
				De acuerdo a su percepción, ¿la organización lleva una adecuada revisión de la información o datos con errores?	X	X	X	X	X	X	X						
				De acuerdo a su percepción, ¿la organización lleva y registra evidencias para sustentar la opinión sobre los estados financieros?	X	X	X	X	X	X	X						
		Ratios de Gestión		¿Cómo impacta la ejecución de procesos de auditoría en el manejo de los indicadores de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021?	¿Cómo impacta la ejecución de procesos de auditoría en el manejo de los indicadores de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021?	Determinar el impacto de la auditoría financiera en el manejo de los indicadores de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021.	Determinar el impacto de la ejecución de procesos de auditoría en el manejo de los indicadores de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021.	Ratios de Gestión	Rotación de Cuentas por cobrar	De acuerdo a su percepción, ¿las cuentas por cobrar se realizan (cobran) en los periodos adecuados o acordados con los clientes?	X	X	X	X	X	X	X
										De acuerdo a su percepción ¿Los créditos establecidos entre la entidad y la cartera de clientes determinan una buena negociación y cobranza oportuna?	X	X	X	X	X	X	X
										De acuerdo a su percepción ¿las políticas de cobranza reducen y previenen las contingencias dentro de la organización?	X	X	X	X	X	X	X
					Rotación de Cuentas por pagar		De acuerdo a su percepción, ¿las cuentas por pagar se cancelan en los periodos adecuados o acordados con los proveedores?		X	X	X	X	X	X	X		
							De acuerdo a su percepción, ¿Los proveedores otorgan créditos que benefician a la organización no afectándola financiera ni económicamente?		X	X	X	X	X	X	X		
							De acuerdo a su percepción, ¿existe un adecuado manejo de las deudas corrientes y no corrientes?		X	X	X	X	X	X	X		
		Rotación de Existencias		De acuerdo a su percepción, ¿la emisión de comprobantes de pago por la venta de existencias o mercaderías en el ejercicio anual es la adecuada?	X	X	X	X	X	X	X						
				De acuerdo a su percepción, ¿la salida de almacén de las existencias (inventarios) guarda relación directa con las ventas a clientes?	X	X	X	X	X	X	X						
				De acuerdo a su percepción, ¿La organización maneja métodos de control del stock del inventario de acuerdo a las normas tributarias?	X	X	X	X	X	X	X						

Fuente: elaboración propia

### Anexo 3: Matriz de triangulación

Pregunta 1	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿la organización desarrolla un adecuado procedimiento de sus procesos contables y financieros?	Se observan algunas falencias respecto a los tiempos de entrega de información. Se está en proceso de automatizar algunas tareas con la finalidad de optimizar tiempos	Sí, llevan un proceso ordenado	Si desarrollan un adecuado procedimiento y muy adecuado	Muy adecuado	Si siempre	Sí	Si, La organización tiene ya determinado sus procedimientos establecidos por cada área.

Todos coinciden que la organización lleva un adecuado procedimiento de los procesos sin embargo resaltan que hay algunas falencias en algunos procesos, pero se está trabajando en ello.

Pregunta 2	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿La organización aplica adecuadamente las normas de auditoría en los estados financieros?	Si	Hay un mínimo margen de déficit en aplicación de dichas normas	Si es aplicado adecuadamente	Si aplica adecuadamente	Casi siempre lleva una adecuada aplicación de las normas de auditoría	SI	Si es aplicado adecuadamente las normas de auditoría

La mayoría llegan a la conclusión de que la organización lleve de forma adecuada las normas de auditoría en los estados financieros.

Pregunta 3	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿en la organización es importante la evaluación porque sirve para identificar los riesgos de control y riesgos inherente?	Si. Siempre es importante medir lo que se requiere mejorar o controlar. Los riesgos deben ser identificados oportunamente para prevenir contingencias	Si, es fundamental	Si muy importante	Si continuamente	Si, ayuda a poder visualizar los riesgos	Así es siempre, se trata de minimizar el factor riesgo	Totalmente de acuerdo, pienso que una previa evaluación podría ayudar a la empresa visualizar los riesgos considerando así tener un mejor control sobre ellos

Todos están convencidos que una auditoría podría mejorar y controlar, prevenir contingencias.

Pregunta 4	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿la organización desarrolla programas de auditoría y pruebas para obtener evidencia de auditoría en la organización?	Si. Existen requerimientos de información y sustentos de operaciones para validar el trabajo de auditoría	Si, desarrolla dichos programas	En desacuerdo	Pruebas de control Interno	Si ya que ayudan a corregir procesos	Se desarrollan auditorias para corregir y mejorar procesos.	Si, ya que la empresa es auditada cada cierto tiempo, planifica y plantea programas de auditoría.

La gran mayoría está de acuerdo que existen programas de auditoría interna permitiendo validar el trabajo.

Pregunta 5	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿se realizan pruebas de control a las actividades administrativas y a la información económica y financiera para establecer la seguridad durante el periodo examinado?	No se tiene conocimiento respecto a las pruebas de control a actividad administrativas. Más se evidencian controles para información financiera	Si siempre	A veces	Si continuamente	Si pruebas de control	Se realizan auditorías internas para poder controlar los procesos internos de la empresa, con el fin de que la información sea lo más real y se pueda realizar una mejor toma de decisiones	Actualmente no realizamos las pruebas de control de actividades, pero se está trabajando en ello como una mejora dentro de la organización.

Todos tienen nociones de que dentro de la organización se está trabajando en las pruebas de control.

Pregunta 6	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿se establecen pruebas sustantivas con respecto a si la información de los estados financieros carece de errores significativos.?	Sí existen evidencias que sustentan los cruces de información respecto a las actividades más relevantes.	Si, hay un orden y control en los EEEF	Si	Si continuamente	Si continuamente	Las auditorias son justamente para disminuir el mínimo de los errores.	Si, previamente se realizan pruebas para evitar contingencias en los estados financieros

Declaran que sí existen evidencias con cruces de información que permiten el control de la información de estados financieros

Pregunta 7	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿la organización lleva un adecuado procedimiento de evaluación de los errores y resultados de todas las pruebas aplicadas?	Se lleva un control aleatorio.	Sí, se lleva un control de dichas pruebas	A veces	Si	Si, la empresa si lleva actualmente un control adecuado	Si, la empresa cuenta con su MOF para realizar correctamente sus procedimientos.	Actualmente considero que si se está llevando un adecuado procedimiento.

Se puede identificar que la organización lleva un adecuado procedimiento

Pregunta 8	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿la organización lleva una adecuada revisión de la información o datos con errores?	Cada área desarrolla controles a las actividades y a la calidad de la información a través del análisis de datos	Si	En desacuerdo	Si	Casi siempre ya que en algunas ocasiones la empresa comete errores	La empresa cuenta con un libro donde se registra hallazgos y errores, con el fin de subsanar a tiempo, que se capacite al responsable para que ese tipo de incidencia no se repita	No estoy de acuerdo, en algunas ocasiones no concluyen con las revisiones y es por ello que conlleva a cometer errores

Salvo el jefe del área de almacén indica que en algunas ocasiones no concluyen con las revisiones y es por ello que conlleva a cometer errores

Pregunta 9	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿la organización lleva y registra evidencias para sustentar la opinión sobre los estados financieros?	A través de las notas de los EEFF. Más son comentarios no opiniones lo que se recoge	Si se lleva un control aparte	Si correcto, ya que también lleva un control adecuado	Si	Si todo es revisado con el contador general y la gerencia	Los estados financieros son revisados por la gerencia y se toma consideración cada observación o consultas para sustentar	Si, para así poder tener mas veracidad y legibilidad

Todos perciben la aplicación, pero consideran que para poder tener mayor veracidad y legibilidad es importante las conclusiones de las revisiones

Pregunta 10	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿las cuentas por cobrar se realizan (cobran) en los períodos adecuados o acordados con los clientes?	No necesariamente. Esto depende de la coyuntura y de la calidad de la cartera.	No siempre, pero se trata de cumplir los periodos	Casi siempre	No siempre	Si casi siempre ya que existe la política de cobranza	La empresa cuenta con una política de cobranza	Si, en algunas ocasiones hacemos uso de otros tipos de métodos como el Factoring.

En su gran mayoría coinciden que no necesariamente, sin embargo tratan de cumplir con los periodos establecidos.

Pregunta 11	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción ¿Los créditos establecidos entre la entidad y la cartera de clientes determinan una buena negociación y cobranza oportuna?	Existe una gestión insistente frente a la cobranza. Pero se tiene una brecha entre los objetivos y la ejecución de la cobranza	Si	Casi siempre	Si	Si existe una buena gestión de políticas de cobranza	Para poder contar con una buena rotación de efectivo se trata de negociar buenos plazos de cobranza para que la empresa no se quede con falta de efectivo	Si, Tenemos una política de cobranzas hacia nuestra cartera de clientes.

Los colaboradores consideran que para poder contar con una buena rotación de efectivo se trata de negociar buenos plazos de cobranzas

Pregunta 12	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción ¿las políticas de cobranza reducen y previenen las contingencias dentro de la organización?	Si. Las políticas y el Seguimiento y mejora de estás ayudan a prevenir riesgos	Si, tenemos un buen flujo de efectivo	Si porque se cuenta con el seguimiento de ello	Si	Si correcto reducen y previenen las contingencias	Si, una buena política de cobranza genera que la empresa cuente con caja para poder afrontar sus pasivos	Si claro, considero que al tener establecidas nuestras políticas de cobranza previenen cualquier eventualidad.

Están convencidos de que las políticas y el Seguimiento y mejora de estás ayudan a prevenir riesgos

Pregunta 13	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿las cuentas por pagar se cancelan en los períodos adecuados o acordados con los proveedores?	Si, se tiene una política estricta frente al cumplimiento con los proveedores como parte de la cadena de valor	Si	Si, porque, así como se les da un determinado plazo ellos cumplen con la fecha pactada de pago	Si	Si se cumple con los periodos acordados	Si, se cumple con los plazos pactados con los proveedores para evitar penalidades.	Si, la empresa siempre tiene fechas pactadas con los proveedores y cumplen con la política de pagos.

la organización siempre tiene fechas pactadas con los proveedores y cumplen con la política de pagos

Pregunta 14	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿Los proveedores otorgan créditos que benefician a la organización no afectándola financieramente ni económicamente?	Se tiene un déficit entre los mayores periodos para cobrar frente a los menores rangos para pagar. Lo cual afecta financieramente y tiene un costo en financiamiento	Si tenemos plazos de 30 a 120 días	Si ya que se tiene un plazo establecido para así poder afectar financieramente	Si	Correcto trabajan con 15 a 30 días de plazo de pago	Se negocian plazos adecuados con los proveedores para que la empresa no se vea afectada ni financieramente ni económicamente	Totalmente de acuerdo, la organización tiene políticas de pago con sus proveedores el cual tiene plazo como 30 o 15 días, lo cual resulta beneficioso para la empresa

Se negocian plazos adecuados con los proveedores para que la organización no se vea afectada

Pregunta 15	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿existe un adecuado manejo de las deudas corrientes y no corrientes?	Si. Se busca un financiamiento a corto plazo y se es responsable en la política de pagos	Si según los ratios	Si porque en la empresa contamos con un cronograma de pagos	Si	Si existe un adecuado manejo porque la empresa maneja un adecuado control	La empresa maneja cronogramas de pagos para no incumplir con sus pasivos corrientes y no corrientes	Si, el área de contabilidad y finanzas llevan un buen manejo de estas deudas, cumpliendo así con nuestro compromiso a plazos cortos y largos

Buscan alcanzar de forma uniforme un financiamiento a corto plazo y responsable dentro de la política de pagos

Pregunta 16	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿la emisión de comprobantes de pago por la venta de existencias o mercaderías en el ejercicio anual es la adecuada?	La emisión se cumple según los requerimientos tributarios. Pero a nivel administrativo se pueden mejorar interfaces que ayuden a la mejor gestión de tiempos y datos	si se emite según normas tributarias	Si porque todo lleva un seguimiento	Si	Si porque lleva un control adecuado	Así es, el área de facturación en conjunto con el área de ventas realiza las coordinaciones para que las facturas sean emitidas en el momento oportuno	Si, ya que se lleva un control por cada venta realizada. Así mismo se hace una comparación con los reportes realizados por el área de almacén

Son conscientes que se lleva un control por cada venta realizada

Pregunta 17	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿la salida de almacén de las existencias (inventarios) guarda	Si, se mantienen tipos de salidas y la recurrentes recaen respecto a ventas.	si se lleva un buen control	Si de acuerdo	Si	Si, ya que existe un control	Así es la salida de existencias se realiza mediante la nota de pedido realizada al momento de la venta	Si, ya que el área de almacén, que es encargada de realizar el Kardex

relación directa con las ventas a clientes?							
---	--	--	--	--	--	--	--

Los colaboradores realizan un Kardex, para ser más exacto usan el método promedio.

Pregunta 18	Sujeto 1: Gerente General	Sujeto 2: Jefe de Finanzas	Sujeto 3: Jefe de Almacén	Sujeto 4: Jefe de Contabilidad	Sujeto 5: Jefe de Recursos Humanos	Sujeto 6: Jefe de Operarios	Sujeto 7: Jefe de Logística
De acuerdo a su percepción, ¿La organización maneja métodos de control del stock del inventario de acuerdo a las normas tributarias?	Se manejan el costeo según la norma tributaria, más los controles de stock se trabajan en función a la planificación de producción administrativa.	si usamos a base según el código tributario	Si la empresa maneja el método Kardex	Si	Si según las normas tributarias	La empresa maneja el método promedio para el control de inventario, cumpliendo así con la norma tributaria	Si, La organización realiza un Kardex, para ser más exacto usamos el método promedio

Los colaboradores de planta realizan un seguimiento y mantienen tipos de salidas

#### **Anexo 4:** *Instrumento de recolección de las personas entrevistadas*

##### **Guía de Entrevista**

El presente cuestionario tiene fines académicos para el trabajo de investigación "IMPACTO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN EL MANEJO DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN DE LA EMPRESA MOLINOS CALCAREOS SAC, LIMA 2021, para la Universidad Privada del Norte.

**Sujetos a entrevistar:** Gerente General; Jefe de Finanzas; Jefe de Almacén; Jefe de Contabilidad; Jefe de Recursos Humanos; Jefe de Operarios; y, Jefe de Logística.

**Objetivo General:** Determinar el impacto de la auditoría financiera en el manejo de los indicadores de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021.

##### **Objetivos Específicos:**

1. Determinar el impacto del cumplimiento de Normas de Auditoría en el manejo de los indicadores de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021.
2. Determinar el impacto de la ejecución de procesos de auditoría en el manejo de los indicadores de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021
3. Determinar el impacto del grado de veracidad de la información en el manejo de los indicadores en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021.

Entrevista

Nombres y Apellidos

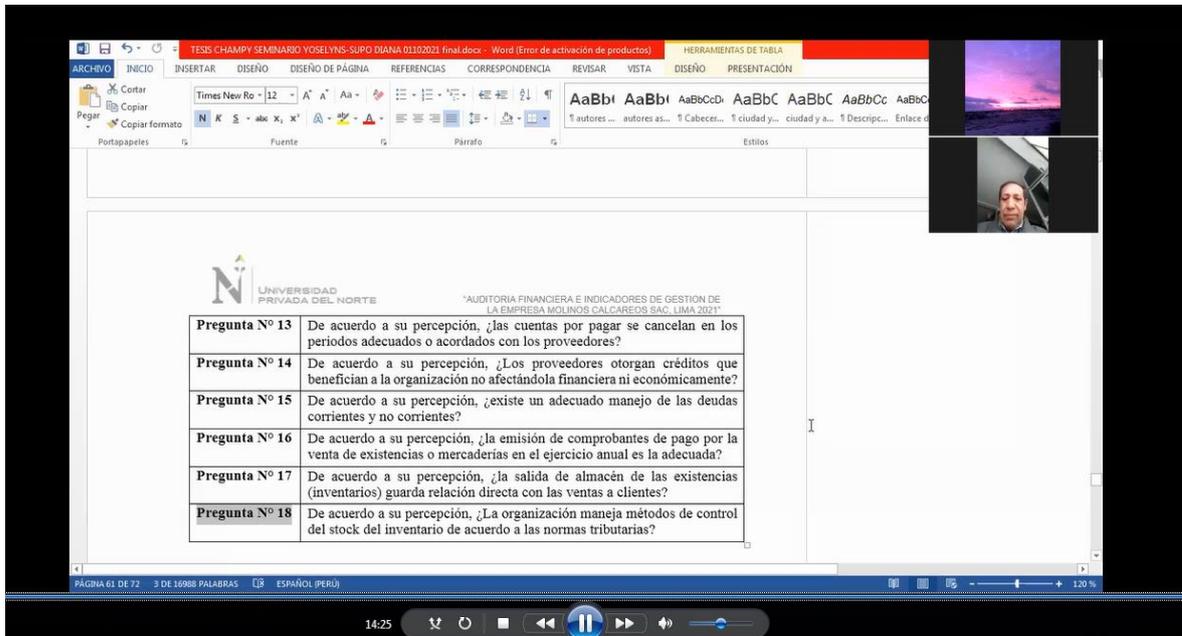
**Objetivo General:** Determinar el impacto de la auditoría financiera en el manejo de los indicadores de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021.

**Objetivos Específicos:**

1. Determinar el impacto del cumplimiento de Normas de Auditoría en el manejo de los indicadores de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021.
2. Determinar el impacto de la ejecución de procesos de auditoría en el manejo de los indicadores de gestión en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021
3. Determinar el impacto del grado de veracidad de la información en el manejo de los indicadores en la empresa Molinos Calcáreos SAC, Lima 2021.

<b>Pregunta N° 1</b>	De acuerdo a su percepción, ¿la organización desarrolla un adecuado procedimiento de sus procesos contables y financieros?
<b>Pregunta N° 2</b>	De acuerdo a su percepción, ¿La organización aplica adecuadamente las normas de auditoria en los estados financieros?
<b>Pregunta N° 3</b>	De acuerdo a su percepción, ¿en la organización es importante la evaluación porque sirve para identificar los riesgos de control y riesgos inherente?
<b>Pregunta N° 4</b>	De acuerdo a su percepción, ¿la organización desarrolla programas de auditoría y pruebas para obtener evidencia de auditoria en la organización?
<b>Pregunta N° 5</b>	De acuerdo a su percepción, ¿se realizan pruebas de control a las actividades administrativas y a la información económica y financiera para establecer la seguridad durante el periodo examinado?
<b>Pregunta N° 6</b>	De acuerdo a su percepción, ¿se establecen pruebas sustantivas con respecto a si la información de los estados financieros carece de errores significativos.?
<b>Pregunta N° 7</b>	De acuerdo a su percepción, ¿la organización lleva un adecuado procedimiento de evaluación de los errores y resultados de todas las pruebas aplicadas.?
<b>Pregunta N° 8</b>	De acuerdo a su percepción, ¿la organización lleva una adecuada revisión de la información o datos con errores?
<b>Pregunta N° 9</b>	De acuerdo a su percepción, ¿la organización lleva y registra evidencias para sustentar la opinión sobre los estados financieros?
<b>Pregunta N° 10</b>	De acuerdo a su percepción, ¿las cuentas por cobrar se realizan (cobran) en los períodos adecuados o acordados con los clientes?
<b>Pregunta N° 11</b>	De acuerdo a su percepción ¿ Los créditos establecidos entre la entidad y la cartera de clientes determinan una buena negociación y cobranza oportuna?
<b>Pregunta N° 12</b>	De acuerdo a su percepción ¿las políticas de cobranza reducen y previenen las contingencias dentro de la organización?

<b>Pregunta N° 13</b>	De acuerdo a su percepción, ¿las cuentas por pagar se cancelan en los periodos adecuados o acordados con los proveedores?
<b>Pregunta N° 14</b>	De acuerdo a su percepción, ¿ Los proveedores otorgan créditos que benefician a la organización no afectándola financiera ni económicamente?
<b>Pregunta N° 15</b>	De acuerdo a su percepción, ¿existe un adecuado manejo de las deudas corrientes y no corrientes?
<b>Pregunta N° 16</b>	De acuerdo a su percepción, ¿la emisión de comprobantes de pago por la venta de existencias o mercaderías en el ejercicio anual es la adecuada?
<b>Pregunta N° 17</b>	De acuerdo a su percepción, ¿la salida de almacén de las existencias (inventarios) guarda relación directa con las ventas a clientes?
<b>Pregunta N° 18</b>	De acuerdo a su percepción, ¿ La organización maneja métodos de control del stock del inventario de acuerdo a las normas tributarias?



TESIS CHAMPY SEMINARIO VOSELYNS-SURO DIANA 01102021 final.docx - Word (Error de activación de productos)

<b>Pregunta N° 13</b>	De acuerdo a su percepción, ¿las cuentas por pagar se cancelan en los periodos adecuados o acordados con los proveedores?
<b>Pregunta N° 14</b>	De acuerdo a su percepción, ¿Los proveedores otorgan créditos que benefician a la organización no afectándola financiera ni económicamente?
<b>Pregunta N° 15</b>	De acuerdo a su percepción, ¿existe un adecuado manejo de las deudas corrientes y no corrientes?
<b>Pregunta N° 16</b>	De acuerdo a su percepción, ¿la emisión de comprobantes de pago por la venta de existencias o mercaderías en el ejercicio anual es la adecuada?
<b>Pregunta N° 17</b>	De acuerdo a su percepción, ¿la salida de almacén de las existencias (inventarios) guarda relación directa con las ventas a clientes?
<b>Pregunta N° 18</b>	De acuerdo a su percepción, ¿La organización maneja métodos de control del stock del inventario de acuerdo a las normas tributarias?

PÁGINA 61 DE 72 3 DE 16988 PALABRAS ESPAÑOL (PERÚ)

14:25

**Anexo 5: Estados Financieros**



**MOLINOS CALCAREOS S.A.C.**

**RUC:20530553541**

**BALANCE GENERAL**

Al 31 de Diciembre del 2,017

( En Soles )

**ACTIVO CORRIENTE**

	S/	
Efectivo y equivalente de Efectivo	471,130.20	
Cuentas por Cobrar Comerc.	8,969,355.47	
Cuentas por Cobrar Comerc.Relacionadas	16,594.50	
Ctas. por Cobrar Acc. Y Pers.	139,529.26	
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	21,104.13	
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	2,653.10	
Serv.y otros Contrat.por anticipado	4,626.67	
Estimacion de Cuentas de Cobranza Dudosa	-650,025.76	
Existencias	4,688,682.58	
Intereses por Devengar Corto Plazo	289,494.75	

**Total Activo Corriente** 13,953,144.89

**PASIVO CORRIENTE**

	S/	
Sobregiros Bancarios	29,311.55	
Tributos por Pagar	364,611.55	
Remunerac. Partic. por Pagar	494,820.51	
Cuentas por Pagar Comerciales	1,764,071.89	
Cuentas por Pagar Comerc.Relacionadas	1,563,757.11	
Leasing C/Plazo	161,038.87	
Otros creditos a C/Plazo	4,375,000.00	
Obligaciones Financieras C/Plazo	3,860,430.37	
Cuentas por Pagar Diversas C/Plazo	1,013,309.99	

**Total Pasivo Corriente** 13,626,351.84

**ACTIVO NO CORRIENTE**

Inmueble Maq. y Equip.- Leasing	1,720,820.82
Deprec.y Amortiz. Acum.Leasing	-932,953.01
Inmueble Maquinaria y Equipo	49,585,744.66
Depreciación y Amortiz. Acumulada	-16,616,899.64
Intangibles	664,997.32
Amortizacion de Intangibles	-664,997.32
Intereses por Devengar Largo Plazo	405,821.06
Activo Diferido	444,010.10

**Total Activo no Corriente** 34,606,543.99

**PASIVO NO CORRIENTE**

Cuentas por Pagar Diversas L/Plazo	754,569.29
Cuentas por Pagar Accionistas Socios	1,988,535.11
Leasing L/Plazo	106,609.15
Obligaciones Financieras L/Plazo	3,552,017.76
Pasivo Diferido	683,617.10

**Total Pasivo No Corriente** 7,085,348.41

**PATRIMONIO**

Capital Social	24,812,939.70
Reserva Legal	676,049.31
Resultados Acumulados	342,323.87
Resultados del Ejercicio	2,016,675.70

**Total Patrimonio** 27,847,988.58

**TOTAL ACTIVO** S/ 48,559,688.89

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** S/ 48,559,688.89



**Luis Morante Gonzalez**  
Contador Público Colegiado

**MOLINOS CALCAREOS S.A.C.**  
  
**Julio Cesar Melendez Guerra**  
GERENTE GENERAL



**MOLINOS CALCAREOS S.A.C.**  
**RUC:20530553541**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**  
Al 31 de Diciembre del 2,017  
( En Soles )

			%
Ventas Brutas	S/	36,926,405.71	
Dctos. Rebajas y Bonificaciones Concedidos		-	
Ventas Netas		<u>36,926,405.71</u>	<b>100.00%</b>
Costo de Ventas		(20,706,267.73)	<b>-56.07%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	S/	<u>16,220,137.98</u>	<b>43.93%</b>
Gastos Administrativos		(4,451,882.13)	<b>-12.06%</b>
Gastos de Ventas		(8,172,285.77)	<b>-22.13%</b>
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	S/	<u>3,595,970.08</u>	<b>9.74%</b>
Ingresos Diversos		229,944.81	<b>0.62%</b>
Ganancia por Diferencia de cambio		806,753.57	<b>2.18%</b>
Cargas Financieros		(1,159,369.63)	<b>-3.14%</b>
Perdida por Diferencia de cambio		(485,417.00)	<b>-1.31%</b>
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES</b>		<u>2,987,881.83</u>	<b>8.09%</b>
Participacion de Utilidades de los Trabajadores 10%		(265,719.82)	<b>-0.72%</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<u>2,722,162.01</u>	<b>7.37%</b>
Impuesto a la Renta 29.5%		(705,486.31)	<b>-1.91%</b>
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCI</b>	S/	<u><u>2,016,675.70</u></u>	<b>5.46%</b>

  
**Luis Morante Gonzalez**  
Contador Público Colegiado  
Matr. 20850

**MOLINOS CALCAREOS S.A.C.**  
  
Julio Cesar Melendez Guerra  
GERENTE GENERAL  
RUC: 20530553541

**MOLINOS CALCAREOS S.A.C.**

**RUC:20530553541**

**BALANCE GENERAL**

Al 31 de Diciembre del 2,018

( En Soles )

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
	S/		S/
Efectivo y equivalente de Efectivo	298,386.58	Sobregiros Bancarios	28,053.39
Cuentas por Cobrar Comerc.	12,824,307.68	Tributos por Pagar	709,775.59
Cuentas por Cobrar Comerc.Relacionadas	177,580.95	Remunerac. Partic. por Pagar	386,246.69
Ctas. por Cobrar Acc. Y Pers.	110,853.91	Cuentas por Pagar Comerciales	2,278,539.17
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	21,237.34	Cuentas por Pagar Comerc.Relacionadas	1,526,065.34
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	519,746.14	Leasing C/Plazo	109,559.72
Serv.y otros Contrat.por anticipado	41,534.41	Otros creditos a C/Plazo	5,515,528.51
Estimacion de Cuentas de Cobranza Dudosa	-1,204,711.69	Obligaciones Financieras C/Plazo	9,099,683.50
Existencias	7,156,998.85	Cuentas por Pagar Diversas C/Plazo	1,880,159.62
Intereses por Devengar Corto Plazo	301,574.25		
Impuestos Pagados por Adelantado	-		
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>20,247,508.42</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>21,533,611.53</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Inmueble Maq. y Equip.- Leasing	429,583.30	Cuentas por Pagar Diversas L/Plazo	774,790.68
Deprec.y Amortiz. Acum.Leasing	-104,029.71	Cuentas por Pagar Accionistas Socios	355,250.10
Inmueble Maquinaria y Equipo	50,989,481.18	Leasing L/Plazo	-
Depreciación y Amortiz. Acumulada	-18,714,735.29	Obligaciones Financieras L/Plazo	2,641,925.86
Intangibles	664,997.32	Pasivo Diferido	683,617.10
Amortizacion de Intangibles	-664,997.32	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>4,455,583.73</b>
Intereses por Devengar Largo Plazo	220,090.84		
Activo Diferido	444,010.10		
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>33,264,400.42</b>		
		<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital Social	24,812,939.70
		Reserva Legal	877,716.88
		Resultados Acumulados	919,744.43
		Resultados del Ejercicio	912,312.57
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>27,522,713.58</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/ 53,511,908.84</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/ 53,511,908.84</b>

**MOLINOS CALCAREOS S.A.C.**  
**RUC:20530553541**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**

Al 31 de Diciembre del 2,018  
( En Soles )

		%
Ventas Brutas	S/ 34,343,235.00	
Dctos. Rebajas y Bonificaciones Concedidos	-	
Ventas Netas	<u>34,343,235.00</u>	<b>100.00%</b>
Costo de Ventas	(19,853,376.36)	<b>-57.81%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>S/ 14,489,858.64</b>	<b>42.19%</b>
Gastos Administrativos	(4,266,389.29)	<b>-12.42%</b>
Gastos de Ventas	(6,859,401.86)	<b>-19.97%</b>
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>S/ 3,364,067.49</b>	<b>9.80%</b>
Ingresos Diversos	29,273.27	<b>0.09%</b>
Ganancia por Diferencia de cambio	428,209.56	<b>1.25%</b>
Cargas Financieros	(1,045,825.58)	<b>-3.05%</b>
Perdida por Diferencia de cambio	(773,623.17)	<b>-2.25%</b>
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES</b>	<b>2,002,101.57</b>	<b>5.83%</b>
Participacion de Utilidades de los Trabajadores 10%	(298,164.00)	<b>-0.87%</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>1,703,937.57</b>	<b>4.96%</b>
Impuesto a la Renta 29.5%	(791,625.00)	<b>-2.31%</b>
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>S/ 912,312.57</b>	<b>2.66%</b>

**Luis Morante Gonzalez**  
**Contador Público Colegiado**  
**Matr. 20850**

**MOLINOS CALCAREOS S.A.C.**

**RUC:20530553541**

**BALANCE GENERAL**

Al 31 de Diciembre del 2,019

( En Soles )

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
	S/		S/
Efectivo y equivalente de Efectivo	343,167.92	Sobregiros Bancarios	22,722.46
Cuentas por Cobrar Comerc.	10,165,847.82	Tributos por Pagar	418,704.18
Cuentas por Cobrar Comerc.Relacionadas	573,689.39	Remunerac. Partic. por Pagar	435,980.08
Ctas. por Cobrar Acc. Y Pers.	87,928.69	Cuentas por Pagar Comerciales	1,708,345.86
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	28,230.40	Cuentas por Pagar Comerc.Relacionadas	1,293,417.43
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	510,735.66	Leasing C/Plazo	136,648.23
Serv.y otros Contrat.por anticipado	3,146.36	Otros creditos a C/Plazo	5,630,703.00
Estimacion de Cuentas de Cobranza Dudosa	-656,777.61	Obligaciones Financieras C/Plazo	11,445,802.41
Existencias	12,256,174.39	Cuentas por Pagar Diversas C/Plazo	2,170,163.41
Intereses por Devengar Corto Plazo	526,963.43		
Impuestos Pagados por Adelantado	-		
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>23,839,106.46</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>23,262,487.06</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Inmueble Maq. y Equip.- Leasing	638,908.80	Cuentas por Pagar Diversas L/Plazo	726,423.00
Deprec.y Amortiz. Acum.Leasing	-79,415.11	Cuentas por Pagar Accionistas Socios	-
Inmueble Maquinaria y Equipo	51,579,163.33	Leasing L/Plazo	205,383.13
Depreciación y Amortiz. Acumulada	-20,030,566.97	Obligaciones Financieras L/Plazo	3,307,298.64
Intangibles	664,997.32	Pasivo Diferido	865,263.84
Amortizacion de Intangibles	-664,997.32	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>5,104,368.62</b>
Intereses por Devengar Largo Plazo	90,512.64		
Activo Diferido	625,656.84		
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>32,824,259.53</b>		
		<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital Social	24,812,939.70
		Reserva Legal	968,948.14
		Resultados Acumulados	281,629.14
		Resultados del Ejercicio	2,232,993.32
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>28,296,510.30</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/ 56,663,365.98</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/ 56,663,365.98</b>

**MOLINOS CALCAREOS S.A.C.**  
**RUC:20530553541**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**  
Al 31 de Diciembre del 2,019  
( En Soles )

		%
Ventas Brutas	S/ 36,440,347.86	
Dscptos. Rebajas y Bonificaciones Concedidos	-	
Ventas Netas	<u>36,440,347.86</u>	<b>100.00%</b>
Costo de Ventas	(20,730,289.98)	<b>-56.89%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>S/ 15,710,057.88</b>	<b>43.11%</b>
Gastos Administrativos	(4,916,239.37)	<b>-13.49%</b>
Gastos de Ventas	(6,478,180.66)	<b>-17.78%</b>
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>S/ 4,315,637.85</b>	<b>11.84%</b>
Ingresos Diversos	19,700.00	<b>0.05%</b>
Ingresos Financieros	2,399.61	<b>0.01%</b>
Ganancia por Diferencia de cambio	1,073,137.82	<b>2.94%</b>
Cargas Financieros	(1,081,999.93)	<b>-2.97%</b>
Perdida por Diferencia de cambio	(947,372.93)	<b>-2.60%</b>
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES</b>	<b>3,381,502.42</b>	<b>9.28%</b>
Participacion de Utilidades de los Trabajadores 10%	(314,229.58)	<b>-0.86%</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>3,067,272.84</b>	<b>8.42%</b>
Impuesto a la Renta 29.5%	(834,279.52)	<b>-2.29%</b>
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>S/ 2,232,993.32</b>	<b>6.13%</b>

**Luis Morante Gonzalez**  
**Contador Público Colegiado**  
**Matr. 20850**

**MOLINOS CALCAREOS S.A.C.**

**RUC:20530553541**

**BALANCE GENERAL**

Al 31 de Diciembre del 2,020

( En Soles )

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
	S/		S/
Efectivo y equivalente de Efectivo	1,351,260.34	Sobregiros Bancarios	55,202.89
Cuentas por Cobrar Comerc.	11,670,193.43	Tributos por Pagar	369,342.26
Cuentas por Cobrar Comerc.Relacionadas	183,391.67	Remunerac. Partic. por Pagar	691,456.11
Ctas. por Cobrar Acc. Y Pers.	84,296.25	Cuentas por Pagar Comerciales	2,059,251.12
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	66,954.02	Cuentas por Pagar Comerc.Relacionadas	1,829,579.56
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	14,292.39	Leasing C/Plazo	1,320,492.14
Serv.y otros Contrat.por anticipado	3,515.59	Otros creditos a C/Plazo	6,278,920.00
Existencias	15,587,595.18	Obligaciones Financieras C/Plazo	18,792,075.77
Intereses por Devengar Corto Plazo	489,028.52	Cuentas por Pagar Diversas C/Plazo	1,328,072.24
Impuestos Pagados por Adelantado	-		
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>29,450,527.39</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>32,724,392.08</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Inmueble Maq. y Equip.- Leasing	4,683,318.51	Cuentas por Pagar Diversas L/Plazo	1,482,216.00
Deprec.y Amortiz. Acum.Leasing	-792,791.34	Leasing L/Plazo	1,456,350.05
Inmueble Maquinaria y Equipo	51,966,846.66	Obligaciones Financieras L/Plazo	911,432.96
Depreciación y Amortiz. Acumulada	-19,872,241.48	Pasivo Diferido	886,291.44
Intangibles	664,997.32	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>4,736,290.45</b>
Amortizacion de Intangibles	-664,997.32		
Intereses por Devengar Largo Plazo	327,621.33	<b>PATRIMONIO</b>	
Activo Diferido	638,599.08	Capital Social	24,812,939.70
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>36,951,352.76</b>	Reserva Legal	1,192,247.47
		Resultados Acumulados	1,725,995.06
		Resultados del Ejercicio	1,210,015.38
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>28,941,197.61</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/ 66,401,880.15</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/ 66,401,880.15</b>

**MOLINOS CALCAREOS S.A.C.**  
**RUC:20530553541**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**  
Al 31 de Diciembre del 2,020  
( En Soles )

		%
Ventas Brutas	S/ 36,132,630.11	
Dscptos. Rebajas y Bonificaciones Concedidos	-	
Ventas Netas	<u>36,132,630.11</u>	<b>100.00%</b>
Costo de Ventas	(20,965,958.54)	<b>-58.02%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>S/ 15,166,671.57</b>	<b>41.98%</b>
Gastos Administrativos	(6,450,001.75)	<b>-17.85%</b>
Gastos de Ventas	(5,728,252.49)	<b>-15.85%</b>
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>S/ 2,988,417.33</b>	<b>8.27%</b>
Ingresos Diversos	1,004,036.86	<b>2.78%</b>
Descuentos por Bonificaciones Recibidas	8,446.80	<b>0.02%</b>
Ganancia por Diferencia de cambio	1,014,679.78	<b>2.81%</b>
Cargas Financieros	(1,278,185.41)	<b>-3.54%</b>
Perdida por Diferencia de cambio	(1,692,125.01)	<b>-4.68%</b>
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES</b>	<b>2,045,270.35</b>	<b>5.66%</b>
Participacion de Utilidades de los Trabajadores 10%	(228,523.93)	<b>-0.63%</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>1,816,746.42</b>	<b>5.03%</b>
Impuesto a la Renta 29.5%	(606,731.04)	<b>-1.68%</b>
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>S/ 1,210,015.38</b>	<b>3.35%</b>

**Luis Morante Gonzalez**  
**Contador Público Colegiado**  
**Matr. 20850**

## Anexo 6: Autorización de Institución

### CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA



Yo **JULIO CESAR MELENDEZ GUERRA**, identificado con DNI: 31671962 En mi calidad de Gerente del área de **GERENCIA GENERAL** de la empresa/institución **MOLINOS CALCAREOS S.A.C.**, con RUC **20530553541** ubicada en la **AV. GERARDO UNGER N° 6951** Distrito de Los Olivos, de la ciudad de Lima.

#### OTORGO LA AUTORIZACIÓN

A las Srtas. **Champy Seminario Yoselyns Haydee** y **Supo Borda Diana Carolina**, identificado con DNI: **47908186** y **72715724**, egresado de la carrera de Contabilidad para que utilice la siguiente información de la empresa:

Autorización para realizar la entrevista de su investigación, información contable, Estados financieros y documentos de auditoría en la empresa **MOLINOS CALCAREOS S.A.C.**; con la finalidad de que pueda desarrollar su  Tesis,  trabajo o Trabajo de suficiencia profesional para optar el grado de  Bachiller,  Maestro,  Doctor o  Título profesional.

Adjunto a esta carta la siguiente documentación:

- Ficha RUC
- Vigencia de Poder (Para informes de suficiencia profesional)
- Otro (ROF, MOF, resolución, etc. para el caso de empresa publicas valido tanto para Tesis, Trabajo de investigación o Trabajo de suficiencia profesional).

\*Nota: en el caso este formato se use como regularización o continuidad del trámite durante la coyuntura de emergencia – Covid 19, se debe de omitir la "Vigencia de Poder" requerido para los informes de suficiencia profesional.

Indicar si el representante que autoriza la información de la empresa solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.

- Mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o
- Mencionar el nombre de la empresa.

**MOLINOS CALCAREOS S.A.C.**  
  
.....  
**Julio Cesar Melendez Guerra**  
GERENTE GENERAL  
RUC: 20530553541

El Egresado/ Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el trabajo de investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; así mismo asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa otorgante de información pueda ejecutar.

## Anexo 7: Pruebas de auditoría realizadas dentro de la organización



ALFONZO MUÑOZ  
& ASOCIADOS

amsauditores.com

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Lima, 01 de junio de 2015

A los señores Accionistas de:  
**MOLINOS CALCAREOS S.A.C.**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de MOLINOS CALCAREOS S.A.C., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014 y los Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros

La Gerencia General es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

### Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos de Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Institución en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

### Fundamento para la Opinión con salvedad

1. En el Rubro Intangibles, neto de amortización acumulada por S/. 155,167, no ha efectuado la evaluación de indicios de deterioro en el valor de las concesiones mineras, así como la revisión del método de amortización aplicado, lo cual repercute en los resultados del ejercicio. Asimismo, no ha evidenciado la titularidad de las concesiones mineras.



ALFONZO MUÑOZ  
& ASOCIADOS

amsauditores.com

2. En el Rubro Obligaciones financieras a largo plazo por S/. 5,719,192 (11.6% del total de activos) no se ha evidenciado la valuación al costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva.
3. La Compañía, no ha efectuado estimaciones para provisiones por cierre de mina y por remediación ambiental.

#### Opinión con salvedad

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los asuntos descritos en el párrafo Fundamentos de la opinión con salvedad, los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de MOLINOS CALCAREOS S.A.C. al 31 de diciembre de 2014, los resultados de sus operaciones, de cambios en el patrimonio neto, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

#### Otros asuntos

Los estados financieros del ejercicio 2013, no fueron auditados y se presentan para fines comparativos.

Refrendado por:

Alfonzo Muñoz y Asociados Sociedad Civil

  
ALFONZO MUÑOZ CANALES  
Contador Público Colegiado  
Matrícula N° 16230