

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**AUDITORIA OPERATIVA Y SU RELACION CON LA
GESTION CONTABLE EN LA EMPRESA FONDO
CAPITAL EMPRENDEDOR – FONDO DE INVERSION
LIMA-2020**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PUBLICO**

AUTOR:

IGNACIO REYES LUIS JONAS
CODIGO ORCID: 0000-0002-6911-3316

ASESOR:

Mg. LOLI BONILLA CESAR ENRIQUE
CODIGO ORCID: 0000-0002-9234-6628

LINEA DE INVESTIGACION: TRIBUTACION Y AUDITORIA

LIMA-PERU

MARZO-2022

Dedicatoria

Mi agradecimiento a Dios todo poderoso, por darme la vida, salud y amor a mi madre, que ellos son el motivo y mi base fundamental en cada acción que realizo, mi agradecimiento incondicional, y su permanencia y afecto para darme el motivo para terminar mis estudios con valores y profesionalismo.

Agradecimiento

Agradecer al todo poderoso por bendecirme esa oportunidad de vida, y permitir llegar a cada uno de mis familiares con anhelo de haber culminado mis estudios universitarios, mi agradecimiento especial a todos los profesores y directores de la universidad peruana de las Américas quienes fueron uno de las personas quienes pusieron sus objetivos en mis talentos.

Resumen

El trabajo de investigación titulado, “Auditoria Operativa y su relación con la Gestión Contable en la empresa Fondo Capital Emprendedor- Fondo De Inversión, Lima 2020”, tiene como problema la falta de conocimiento y capacitación al personal encargada del área contable, lo cual genera mala contabilización de operaciones diarias, y es reflejada en la presentación de los estados financieros en la entidad, con un enfoque cuantitativo, de tipo básica, y un nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental-corte transversal, método hipotético deductivo; formulando los problemas general y específicos que reflejan las debilidades y deficiencias en la gestión contable que lleva a realizar una auditoría operativa para conocer los defectos ocurridos en sus operaciones administrativas, y su economía, financieras y en la parte comerciales y otros derivados, asimismo, se fijan los objetivos general y específicos del estudio y las justificaciones pertinentes; también en el siguiente punto, se considera entre 5 antecedentes como nacionales e internacionales, tomando en cuenta las teorías, definiciones y conclusiones. Así mismo tomando en cuenta las dimensiones y sus respectivas teorías, el marco presupuestal, el cronograma de las actividades del desarrollo del estudio, las recomendaciones, las referencias, el aporte académico y plasmando todo el estudio en una matriz de consistencia, fijando los alcances de nuestra investigación.

Palabras claves: Gestión contable, auditoria operativa, actividades de desarrollo, objetivos.

Summary

The research work entitled, "Operative Audit and its relationship with Accounting Management in the company Fondo Capital Emprendedor- Fondo De Inversión, Lima 2020", has as a problem the lack of knowledge and training of the personnel in charge of the accounting area, which generates poor accounting of daily operations, and is reflected in the presentation of the financial statements in the entity, with a quantitative approach, basic type, and a correlational descriptive level, non-experimental-cross-sectional design, hypothetical-deductive method; formulating the general and specific problems that reflect the weaknesses and deficiencies in the accounting management that leads to an operational audit to know the defects that occurred in its administrative operations, and its economy, financial and commercial and other derivatives, likewise, they set the general and specific objectives of the study and the pertinent justifications; also in the next point, it is considered among 5 antecedents as national and international, taking into account the theories, definitions and conclusions. Likewise, taking into account the dimensions and their respective theories, the budget framework, the schedule of the activities of the development of the study, the recommendations, the references, the academic contribution and capturing the entire study in a consistency matrix, setting the scope of our investigation.

Keywords: Accounting management, operational audit, development activities, objectives

Tabla de contenido

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Summary	v
Lista de tablas.....	xi
Lista de figuras	xiv
Introducción	1
CAPITULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACION	3
1.1 Descripción de la realidad problemática	3
1.2 Planteamiento del problema	4
1.1.1. Problema general	4
1.1.2. Problemas específicos.....	4
1.3 Objetivo de la investigación.....	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos.....	5
1.4 Justificación e importancia de la investigación.....	5
1.4.1 Justificación teórica.	5
1.4.2 Justificación metodología.....	6
1.4.3 Justificación práctica	6
1.4.4 Justificación económica.....	6

1.4.5 Justificación social.....	7
1.5. Limitaciones	7
CAPITULO II: MARCO TEORICO	8
2.1. Antecedentes	8
2.1.1. Internacionales.....	8
2.1.2. Nacionales	12
2.2 Bases teóricas	16
2.2.1. Variable independiente (X) Auditoria Operativa	16
2.2.1.1. Definición de Auditoria Operativa	16
2.2.1.2 Características de la Auditoria Operativa:	17
2.2.1.3 Tipos de auditoria	17
2.2.1.4 Fases de la auditoría	18
2.2.1.4.1 Planeación	18
2.2.1.4.2 Ejecución.....	18
2.2.1.4.3 Elaboración del informe.....	18
2.2.1.4.4 Definición de evaluación de cumplimientos.....	18
2.2.1.4.5 Definición de eficiencia.....	18
2.2.1.4.6 Definición de análisis.....	19
2.2.1.4.7 Tipos de informe.....	20
2.2.1.4.8 Informe de Auditoría sin salvedad o limpio:	20
2.2.1.4.9 Informe de Auditoría con salvedad:.....	20
2.2.1.4.10 Informe de Auditoría sin opinión o abstención:	21

2.2.1.4.11 Informe de Auditoría Adverso o Rechazado:	21
2.2.2 Variable Dependiente (Y).....	21
2.2.2.1 Definición de Gestión Contable.....	21
2.2.2.2 Informe contable	22
2.2.2.3 Proceso contable	22
2.2.2.4 Fases del proceso contable.....	23
2.2.2.5 Registro	23
2.2.2.6 Clasificación	23
2.2.2.7 Gestión Financiero	23
2.2.2.8 Empresas	25
2.2.2.9 Clientes	25
2.2.2.10 Empleados.....	25
2.2.2.11 Proveedores.....	25
2.2.2.12 Bancos.....	26
2.2.2.13 Gobierno	26
2.2.2.14 Accionistas.....	26
2.3. Definición de términos básicos.....	26
2.3.1 Auditoria Operativa	26
2.3.2. Evaluación de cumplimientos:.....	26
2.3.3. Eficiencia:	26
2.3.4. Análisis:	27
2.3.5. Gestión Contable.....	27

2.3.6. Informe contable:	27
2.3.7. Proceso contable:	27
2.3.8. Gestión financiera:	28
CAPITULO III: METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION.....	28
3.1 Enfoque de la investigación	28
3.2 Variables.....	28
3.3. Hipótesis general	29
3.3.1 Hipótesis General	29
3.3.2 Hipótesis específicos	29
3.4 Tipo de Investigación	29
3.5. Diseño de investigación	29
3.6 Población y muestra	30
3.6.1 Población	30
3.6.2 Muestra.	30
3.7 Técnicas e instrumentos de recolecciones datos	31
3.7.1 Técnicas de recolección de datos.....	31
3.7.2 Instrumento de recolección de datos	31
3.7.3 Análisis de procesamiento de datos.....	32
3.8 Validez	32
CAPITULO IV: RESULTADOS.....	34
4.1 Análisis de Resultados	34
4.1.2 Estadística descriptiva	36

4.1.2.1. Estadística descriptiva.....	36
4.1.3 Estadística inferencial	61
4.2.2 Comprobación de Hipótesis.....	64
4.2 Discusión.....	68
Conclusiones	70
Recomendaciones.....	71
Referencia.....	72
Apéndice: 1 Matriz.....	74
Apéndice: 2 Operacionalización de las variables.....	75
Apéndice: 3 Instrumento de la variable Independiente	76
INSTRUMENTO: CÉDULA DE CUESTIONARIO	77
Apéndice: 4 Instrumento de la variable Independiente.....	78
INSTRUMENTO: CÉDULA DE CUESTIONARIO	79
Apéndice: 5 Validación de Instrumentos	80
Apéndice: 6 Validación de Instrumentos	81
Apéndice: 7 Validación de Instrumentos	82
Apéndice: 8 Carta de autorización de la empresa	83

Lista de tablas

Tabla 1 cuadro validez de expertos	33
Tabla 2 fiabilidad de ítem del instrumento de la primera variable independiente (a-o)	35
Tabla 3 fiabilidad de ítem del instrumento de la primera variable independiente (g-c)	35
Tabla 4 fiabilidad de los ítems de ambas variables	35
Tabla 5 ¿la auditoría operativa contribuye para conseguir los objetivos en una empresa?	36
Tabla 6 ¿la auditoría operativa cuenta con una organización para el cumplimiento de sus funciones en la entidad?	37
Tabla 7 ¿la evaluación de cumplimiento en la auditoria consiste en comprobar sus operaciones dentro de la entidad?	39
Tabla 8 ¿la auditoría operativa debe de tener eficiencia, criterio dentro de una entidad?	40
Tabla 9 <i>¿la auditoría operativa debe de tener un eficiente desempeño en sus resultados de información dentro de una entidad?</i>	41
Tabla 10 ¿la auditoría operativa debe de tener el control para realizar sus actividades con eficiencia en la entidad?	42
Tabla 11 ¿la auditoría operativa debe de analizar los procesos de gestión en una entidad?	44
Tabla 12 ¿la auditoría operativa debe de analizar la eficiencia la eficiencia de los manejos y controles de los recursos de le entidad?	45
Tabla 13 ¿la auditoría operativa debe de analizar todos los aspectos internos y externos dentro de una entidad?	46
Tabla 14 ¿en la auditoria operativa debe identificar todas las debilidades y analizar para tener un mejor control dentro de la entidad?	47
Tabla 15 ¿cree usted que el informe contable se registran todas las operaciones de una entidad?	49

Tabla 16 ¿cree usted que los informes contables deben de tener legalidad por un marco legal?	50
Tabla 17 ¿cree usted que un informe contable es tener las evidencias que controla sus operaciones de la entidad?	51
Tabla 18 ¿cree usted que un proceso contable la principal función es registrar los gastos e ingresos en una entidad?	52
Tabla 19 ¿cree usted que el área contable se encarga de los procesos fiscales para cumplir con las obligaciones tributarias en una entidad?	53
Tabla 20 ¿usted considera proceso un proceso contable al conjunto que permite las operaciones de presentación de los estados financieros?	55
Tabla 21 ¿usted considera gestión contable aun mecanismo para los movimientos comerciales y financieros en una entidad?	56
Tabla 22 ¿cree usted que la gestión contable es un conjunto s de etapas de transacciones, sociales económicos en una entidad?	57
Tabla 23 ¿cree usted que la contabilidad es un proceso de analizar y medir cada informe económico y financiero en una entidad?	59
Tabla 24 ¿cree usted que una gestión contable es indispensable para determinar la información de una entidad?	60
Tabla 25 resultado de la prueba de normalidad en ambas variables auditoria operativa y gestión contable	61
Tabla 26 prueba de primera hipótesis	64
Tabla 27 prueba de hipótesis de la variable independiente y la primera dimensión (informe contable)	65
Tabla 28 prueba de hipótesis de la variable independiente y la segunda dimensión (proceso contable)	66

Tabla 29 prueba de hipótesis de la variable independiente y la tercera dimensión (proceso contable)..... 67

Lista de figuras

Figura 1 gráfico de barras de la pregunta 1 auditoria operativa.	36
Figura 2 gráfico de barras de la pregunta 2 auditoria operativa	37
Figura 3 gráfico de barras de la pregunta 3 auditoria operativa.	39
Figura 4 gráfico de barras de la pregunta 4 auditoria operativa	40
Figura 5 gráfico de barras de la pregunta 5 auditoria operativa	41
Figura 6 gráfico de barras de la pregunta 6 auditoria operativa	43
Figura 7 gráfico de barras de la pregunta 7 auditoria operativa	44
Figura 8 gráfico de barras de la pregunta 8 auditoria operativa	45
Figura 9 gráfico de barras de la pregunta 9 auditoria operativa	46
Figura 10 gráfico de barras de la pregunta 10 auditoria operativa	48
Figura 11 gráfico de barras de la pregunta 11 gestión contable	49
Figura 12 gráfico de barras de la pregunta 12 gestión contable	50
Figura 13 gráfico de barras de la pregunta 13 gestión contable	51
Figura 14 gráfico de barras de la pregunta 14 gestión contable	52
Figura 15 gráfico de barras de la pregunta 15 gestión contable	54
Figura 16 gráfico de barras de la pregunta 16 gestión contable	55
Figura 17 gráfico de barras de la pregunta 17 gestión contable	56
Figura 18 gráfico de barras de la pregunta 18 gestión contable	58
Figura 19 gráfico de barras de la pregunta 19 gestión contable	59
Figura 20 gráfico de barras de la pregunta 20 gestión contable	60
Figura 21 prueba de normalidad en la variable auditoria operativa	63
Figura 22 prueba de normalidad en la variable gestión contable	64

Introducción

La presente investigación se titulada “Auditoría Operativa y su relación con la Gestión Contable en la Empresa Fondo Capital Emprendedor- Fondo de Inversión, Lima 2020”; considerando que el problema general fue la falta de conocimiento y capacitación de la persona encargada del área contable, lo cual genera mala contabilización y es reflejada en los estados financiero. La metodología de la investigación fue diseñada con un enfoque cuantitativo, de tipo básica, y un nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental-corte transversal, método hipotético deductivo; en la recolección de datos se usó la técnica de la encuesta, mediante el cuestionario y el procesamiento estadístico usando el sistema SPSS en la versión 26, analizando se obtuvo los resultados que fueron favorables y en este sentido la información recolectada fue positivo entre tanto se procedió con la investigación.

Esta investigación está estructurada por 4 capítulos en los cuales mencionan y se desarrolla de acuerdo a la estructura requerida.

Capítulo I: Está estructurado por la introducción, el problema de la investigación, descripción, realidad problemática, planteamiento del problema, objetivo de la investigación y justificación y límites.

Capítulo II: Comprende contenido de marco teórico que está representado por los antecedentes nacionales e internacionales en el cual se hace la recopilación de definiciones y conceptos de los investigadores que se plantea en la mención a nuestras variables.

Capítulo III: Está compuesto por la metodología que se utilizó y también comprende la operacionalización, hipótesis, tipo de investigación, diseño de investigación, población y la recopilación de datos.

Capítulo IV: Está compuesto por los resultados de la investigación como los análisis, tablas y gráficos, resultados de cada pregunta, discusiones, conclusiones, recomendaciones, referencias y apéndices.

CAPITULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACION

1.1 Descripción de la realidad problemática

En la empresa “fondo capital emprendedor-fondo de inversión” se dedica en buscar la rentabilidad en productos financieros para el ahorro de los inversionistas, pues estos productos financieros son: los fondos de inversión fija que invierten en activos financieros como los bonos del tesoro o corporativos, los fondos de inversión de renta variable que invierten en valores y acciones cotizadas de sociedades anónimas, los fondos mixtos entre fondos de renta fija y variable, los fondos de divisas que invierten en moneda extranjera o nacional, los fondos inmobiliarios que invierten en inmuebles, los fondos mutuos, los fondos mobiliarios, los fondos de deudas, los fondos flexibles, entre otros que cada entidad financiera ofrece en el mercado de capitales, en este sentido en el departamento de contabilidad, la entidad financiera no cuenta con personal capacitado que puedan acogerse a la operaciones contables diarias, sabiendo que la contabilidad es la columna de la empresa porque teniendo una buena gestión contable y personal capacitado para realizar y verificar todos sus movimientos diarios que maneja la empresa se puede organizar cada recursos y de manera óptima y saber seleccionar cada uno de estos diversos activos financieros, la contabilidad en la entidad financiera. Con un buen análisis se puede demostrar lo impredecible que es la gestión contable y más en las entidades financieras, en este sentido la contabilidad da fe a las inspecciones auditoras y también para las personas quienes buscan mantener sus inversiones.

En nuestro caso, se detectó que la persona encargada del área contable realizó registros contables no correspondientes al asiento contable de ingresos del inversionista, asiento de planilla, al emitir mal los comprobantes electrónicos, lo cual se refleja un mal resultado en los estados financieros. Las causas de inestabilidad de información que generan el no tener una contabilidad ordenada y auditada dan información que no es veraz y esto afecta tanto a la

misma entidad como para los inversionistas. Las entidades por lo general no muestran confiabilidad a los inversionistas.

El pronóstico que presenta el estudio es de suma gravedad, pues si sigue la misma ruta sistemático de la gestión empresarial en este tiempo se puede proveer en dicha entidad podría soportar deudas acumuladas, denuncias de clientes inversionistas, tendrá un mayor volumen de deudas. Es decir, al no pagar las deudas tributarias.

En dichas circunstancias, es necesario frenar y controlar las deficiencias contables y administrativas, mejorar la gestión contable y aplicar una auditoría operativa a la empresa y tomar las decisiones para realizar un análisis de la situación actual, considerando el desempeño del gerente general, del gerente financieros y de otros directivos involucrados que deben recibir capacitaciones y entrenamientos o ser reemplazados por otros directivos más audaces en el desempeño y movimiento de colocación de los productos financieros.

1.2 Planteamiento del problema

1.1.1. Problema general

¿De qué manera la Auditoria Operativa se relaciona con la Gestión Contable en la Empresa Fondo Capital Emprendedor-Fondo de Inversión Lima-2020?

1.1.2. Problemas específicos

Problema específico 1

¿De qué manera la evaluación de cumplimientos de Auditoria Operativa se relaciona con la Gestión Contable en la Empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión Lima-2020?

Problema específico 2

¿De qué manera la eficiencia de Auditoria Operativa se relaciona con la Gestión Contable en la Empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión Lima-2020?

Problema específico 3

¿De qué manera el análisis de Auditoría Operativa se relaciona con la Gestión Contable en la Empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión Lima-2020?

1.3 Objetivo de la investigación

1.3.1 Objetivo General

- Determinar su relación de la gestión contable con la auditoría operativa en la empresa Fondo Capital Emprendedor-Fondo de inversión, Lima 2020

1.3.2 Objetivos Específicos

- Establecer su relación de la evaluación de cumplimiento de auditoría operativa con la gestión contable en la empresa Fondo Capital Emprendedor-Fondo de Inversión Lima, 2020
- Establecer su relación de la eficiencia de auditoría operativa con la gestión contable en la empresa Fondo Capital Emprendedor-Fondo de Inversión Lima, 2020
- Establecer su relación de análisis en la auditoría operativa con la gestión contable en la empresa Fondo Capital Emprendedor-Fondo de Inversión Lima, 2020

1.4 Justificación e importancia de la investigación

1.4.1 Justificación teórica.

La justificación teórica se basa en el reconocimiento de las teorías existentes, universales, vigentes en la financiera, se considera que la auditoría operativa da cumplimiento en la gestión contable en fondos de inversión inspeccionados por la SMV (La Superintendencia de Mercados y Valores), los cuales deben generar rentabilidad para sus inversionistas en un mercado de capitales competitivo.

1.4.2 Justificación metodología

La justificación metodología se aplica la investigación de enfoque cuantitativo, porque se muestra cifras numéricas, es de nivel descriptivo, por que describe hechos y evidencias en la gestión los fondos de inversión; también, el estudio se realiza bajo un método inductivo y deductivo. Es de tipo básico, es de diseño no experimental, porque no se manipula las variables, y es el año 2020, concluyendo que la gestión contable es la variable independiente y la auditoría operativa variable dependiente, que permite recibe las influencias de la variable independiente.

1.4.3 Justificación práctica

Los resultados favorables de la investigación deben aplicarse en la gestión real de los fondos de inversión, pues los inversionistas esperan obtener la rentabilidad deseada por sus dineros invertidos en diversos productos financieros; así también, la aplicación de las normas de auditoría como las NÍAS, las NIC, las NIIF, entre otros similares deben mejorar la gestión contable y afirmar la gestión empresarial con una auditoría operativa, donde se realiza el seguimiento correspondiente a las inversiones de los diversos fondos de inversión en los distintos mercados nacionales e internacionales como las bolsas de valores, los bancos comerciales que operan fondos de inversiones con distintos productos financieros y otros.

1.4.4 Justificación económica

El estudio se justifica económicamente porque los inversionistas esperan aumentar el valor económico de sus activos financieros, de sus valores emitidos como los bonos de renta fija y los bonos del tesoro público, las cédulas hipotecarias, los certificados de depósito en moneda extranjera, los diversos valores mobiliarios y otros títulos valores en circulación que

negocian los agentes de bolsa y los agentes de las empresas que administran fondos de inversiones.

1.4.5 Justificación social

La justificación social es viable porque como toda empresa labora con personal especializado quienes deben tener sus respectivas remuneraciones y comisiones que se paga por estas actividades operativas; asimismo, dichos trabajadores deben mantener a una familia que muchas veces es entre esposa, hijos, padres de algunas de las partes, evitando el reclamo de los trabajadores y evitando desestabilizar la paz social y la equidad del rubro del mercado de capitales.

1.5. Limitaciones

En nuestro caso, se presentó varios obstáculos en obtener información o base de datos de la empresa, asimismo en las personas encuestadas no tenían tiempo ya que el horario de trabajo no lo permitía.

CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Punin (2019), desarrollo un trabajo titulado: *“Auditoría operativa al departamento de bodega y su incidencia en la liquidez de la empresa agrícola Agripalban S.A. ubicada en el Cantón Valencia, primer semestre del año 2013”*, presentado por Liliana Katherine Punin Ibarra, previo para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – CPA, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Ecuador.

En la tesis se demuestra la realidad problemática es falta en la liquidez en dicha entidad con la finalidad es establecer, incidencia en la auditoria operativa de liquidez. La justificación metodológica es de enfoque cuantitativo, es de tipo básica, es de nivel descriptivo y correlacional, es de nivel no-experimental, su población es de seis colaboradores con quienes se realizó la técnica de la entrevista por medio del instrumento de la encuesta, , obteniendo un resultado de 76% de aceptación de la auditoría y un 24% que no estaban de acuerdo; concluyendo que existe relación favorable para aplicar la auditoría operativa en el departamento de bodega de la empresa agrícola Agripalban S.A., para aumentar la liquidez económica y financiera de la empresa.

Comentario: se concluye que tiene coincidencia con nuestra investigación, existe necesidad en aplicar una auditoría operativa en la empresa en estudio, pues se ha encontrado que diversos productos bananeros desaparecieron, sin tener conocimiento de los propietarios y fuera de los inventarios, afectando seriamente la liquidez económica de la empresa.

Coello & Guaranda (2019), elaboraron un trabajo de investigación titulado: *“Auditoría operativa al proceso de otorgamiento de créditos y análisis en la recuperación de la cartera de los clientes de la Fundación Inversión y Cooperación Ecuador”*, presentado por Anggie Milena Coello España y Ingrid Lilibeth Guaranda Cochea, para obtener el título de Ingeniero

en Contabilidad y Auditoría, Universidad San Gregorio de Portoviejo, Portoviejo, Manabí, Ecuador.

Las autoras plantean la problemática en la recuperación de la cartera de clientes del otorgamiento de créditos; se determinó la principal la relación entre la auditoria operativa en la recuperación de cartera de clientes. La metodología de la investigación es por medio de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, la población fue de 15 personas en la Fundación Ecuatoriana; se utilizó la técnica de la encuesta cuyo procesamiento estadístico en dichos datos dichos datos tuvo como resultado que el 88.9% aprueban la aplicación de la auditoría operativa para las operaciones administrativas y contables; se concluye que si existe relación directa, el sistema de otorgamiento de créditos y la recuperación de las inversiones y de los clientes para la organización y que a la vez sea mejor administrada con planificación y controles.

Comentario: el antecedente si tiene relación con nuestro estudio de investigación se recomienda implementar las auditorías operativas, las cuales permitirán estructurar mejores procesos y procedimientos contables y administrativos; así como tener la mejor disposición para que las operaciones sean llevadas con orden, con normas internas, con normas legales externas, al margen de otras disposiciones ajenas a la administración eficiente de la empresa.

Izquierdo & León (2015), elaboraron un proyecto de titulación de título: *“Auditoría operativa a la gestión del inventario de la empresa Ecuatoriana de Negocios ECUNE S.A., en el primer semestre del año 2014”*, presentado por Jaime José Izquierdo Delgado y Jessica Elizabeth León Naranjo, obtener el título en Ingeniería de contabilidad y auditoría; universidad Politécnica Salesiana- Sede Guayaquil, Ecuador.

Los autores plantean incorrecto registro del inventario en la empresa, con la finalidad de establecer la relación entre auditoria operativa y gestión en los inventarios; mediante una

investigación enfoque cuantitativo, la población muestral fue de 22 trabajadores, se utilizó la encuesta ya que es un instrumento de recolección de datos. Para posteriormente dichos resultados es igual a 0,787 grados de correlación, es decir si, guarda relación entre las variables y debe aplicarse la auditoria operativa de las operaciones contables en los inventarios en dicha empresa ECUNE S.A. que distribuye diversos productos alimenticios cuyas decisiones son parte de un programa estratégico para mejorar la gestión de la empresa en tiempos de competencia.

Comentario: según los autores de la investigación analizado y conforme a los establecido, deben aplicarse en la realidad la auditoría operativa de manera a periódica, para controlar las operaciones y la gestión de los inventarios en la empresa ecuatoriano, considerando que las existencias desaparecen de los almacenes como arte de magia y a veces ano se encuentra ni los desperdicios ni los productos defectuosos.

Peralta (2019), realizo tesis titulado: *“Contabilidad para empresas en proceso de insolvencia en Colombia, modalidad de liquidación judicial”*, presentado por Henry Édgar Peralta Beltrán, optar grado académico en Magister de Contabilidad, universidad Libre de Colombia, Bogotá D.C.

El autor plantea la descripción problemática en las entidades deudoras proceso de insolvencia; cuyo objetivo principal fue proponer una modalidad de liquidación judicial para dichas empresas que fueran disueltas o quedaran en quiebra. La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, tipo básica, de diseño no- experimental, por el corte del tiempo en solo un año de investigación; cuya población muestral fue de cuatro empresas que ingresan al proceso de insolvencia, cuyos propietarios decidieron acogerse a la modalidad de liquidación judicial con un resultado de los análisis de los hechos y revisión de documentos en un 98% y solo en 2% de desacuerdos; concluye que si existe relación entre la variable dependiente e

independiente; que los empresarios deudores se acojan a la modalidad de liquidación judicial por falta de liquidez e insolvencia.

Comentario: De acuerdo con la investigación es coincidente, porque propone una gestión en la contabilidad abierta a las propuestas por otros conductos contables y legales, que permitan disolver a las empresas deudoras y en insolvencia, considerando que se acogen a las leyes colombianas para pagar sus deudas a largo plazo y con la liquidación de los bienes muebles e inmuebles que estuvieran bajo su administración de la empresa.

Bermúdez & Moreno (2019), realizaron un trabajo de grado titulado: *“Creación de un consultorio contable, financiero y tributario dentro de la Pontificia Universidad Javeriana Cali”*, presentado por Faisuly Bermúdez Rodríguez y Andrés Mauricio Moreno Soto, para optar el título profesional de contador público; Pontificia; universidad Javeriana Cali, Santiago de CALI, Colombia.

Plantean la realidad problemática en las deficiencias sobre el conocimiento de las ciencias contables, conocimiento de las ciencias contables, financieras y tributarias de los estudiantes de dicho centro de estudios; cuyo objetivo principal fue establecer un consultorio con los conocimientos indicados para el servicio del emprendimiento de los estudiantes, egresados y otros interesados. La metodología utilizada es de enfoque cuantitativo, porque se demuestra datos estadísticos. De tipo Básica, Diseño NO-Experimental. Ocho directivos del centro de estudios, quienes fueron encuestados con el instrumento cédula de cuestionario para recoger sus datos sobre la implementación de dicho consultorio, siendo sus respuestas procesadas y entregando resultados favorables en un 97.7% de aceptación; se observa que si guarda relación.

Comentario: La investigación realizada coinciden con nuestra caso, pues la gestión contable se establece por medio del consultorio contable, financiero y tributario que

proponen los investigadores, para beneficio de los estudiantes con niveles de conocimiento de emprendimiento para los egresados, para los titulados y para los estudiantes de pregrado que se encuentran estudiando las diversas carreras dentro de la institución educativa indicada y que a todas luces, promueven el emprendimiento con los conocimientos contables y afines.

2.1.2. Nacionales

De la Cruz (2019), realizó un trabajo titulado: "*La auditoría operativa en las cuentas por cobrar en la empresa Markade S.A.C., Lima 2018*"; presentado por Ruth Kelly De la Cruz Huaytalla, para optar el grado de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras, Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú.

La autora plantea la problemática de las dificultades en las cuentas por cobrar cuyo objetivo principal fue como la auditoria operativa tienen relación con las cuentas por cobrar de la entidad indicada. "La metodología utilizada fue una investigación de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, de tipo básico, de diseño no experimental, de método hipotético deductivo, de corte transversal"; tanto como la población y muestra, determinada el estudio un trabajo de investigación previo a una tesis, cuyos resultados fueron presentar un cuadro de programación de actividades, un presupuesto de investigación, un aporte científico y las recomendaciones que indican establecer auditoría operativas continuas con normas y procedimientos contables y económicos; concluyendo que existe relación entre las variables auditoría operativa y ejecución de cuentas por cobrar, para que se haga efectivo las cobranzas y sea eficiente el otorgamiento de créditos a los diversos clientes y no incurriendo en debilidades y errores con las cobranzas de los créditos.

Comentario: La tesis coincide con el trabajo de investigación pues se lo que se trata es de efectuar la aplicación de normas, procedimientos, sistemas, métodos y otros elementos de

la auditoría operativa, que hagan eficiente a la gestión contable de la empresa, aplicandose las herramientas de auditoría, económicas, financieras y todo el detalle correspondiente.

Loli (2019), realizó una tesis de título: “*Auditoría de gestión y su influencia en la operatividad de las empresas hoteleras de Lima Metropolitana, 2018*”, Hernán Jesús Loli Mejía, para optar el título profesional de Contador Público, universidad de San Martín de Porres. Lima, Perú.

El autor nos define el problema por falta de conocimiento del personal hotelero, siendo el principal objetivo de establecer la auditoría de gestión y operatividad en la empresa Hoteleras de Lima Metropolitana. “La metodología utilizada fue un estudio de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, de tipo básico, de diseño no experimental, de método hipotético deductivo analítico, de corte transversal”; la estadística poblacional es de 62 clientes y la muestra es de 55 clientes hoteleros, con quienes se realizó una encuesta mediante un cuestionario de 30 preguntas. Teniendo un resultado de 0,772 grados de correlación, concluye que si existe relación entre las variables y se y se presenta los aportes de las dimensiones y de los indicadores para conocer en detalle la forma de mejorar la gestión operativa de los trabajadores hoteleros en Lima Metropolitana, dotándoles de capacitaciones frecuentes.

Comentario: El antecedente analizado es similar a nuestro estudio y se configura la operatividad de los trabajadores hoteleros como la debilidad de la gestión, por lo que se debe aplicar auditorías operativas más seguidas para enfrentar la mejora de los problemas como la motivación para los trabajadores en que rindan en su trabajo para mejorar la gestión operativa de la organización, llegando a confirmar que el estudio sirva para otros estudios.

Castañeda (2019), realizó una tesis de título: “*Auditoría operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Distribuidora de Energía Eléctrica, Chiclayo*

2017”, presentado por Jessica Tatiana Castañeda Ahumada, para optar título profesional de Contador, universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.

El problema del trabajo de investigación es la disminución de rentabilidad en la entidad; cuyo propósito es determinar la relación entre la auditoría operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad en dicha empresa investigada. “La metodología empleada fue de una investigación con enfoque , de nivel descriptivo y correlacional, de tipo teórico, de diseño no experimental, de método hipotético deductivo, de corte transversal”; se realizó una encuesta de 30 preguntas a 26 personas que laboran en dicha empresa, obteniendo resultados igual a 0,887 grados de correlación mediante el programa de estadística SPSS, concluye que si existe relación positiva de aplicar la auditoría operativa para las compras, los que incidirán favorablemente, en dicha empresa así poder aumentar en la rentabilidad.

Comentario: Evaluando la investigación del antecedente tiene coincidencias con mi tesis de aplicar auditoría operativa que complementa la gestión contable, es por ello, que las gestiones de las compras que realiza la empresa, deben de ser realizadas con procesos y procedimientos que garanticen eficiencia y efectividad en las operaciones empresariales.

Pérez & Sánchez (2019) elaboró la tesis titulada: “*Gestión contable y su incidencia en la liquidez de la empresa Constructora Pérez & Pérez SAC de la Ciudad de Moyobamba, año 2016*”, presentado por Cindy Minely Pérez Bardález y Diana Sánchez Mendoza, así optar el título profesional de Contador Público, universidad nacional de San Martín, Tarapoto, Rioja, Perú.

Los autores determinaron la problemática sobre las deficiencias de la gestión contable que incide en la liquidez de la empresa; cuya finalidad fue establecer la incidencia de gestión contable en liquidez de la entidad Constructora indicada. La metodología de la investigación fue de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y correlacional, es de tipo básico, de diseño no

experimental, se contó con la ayuda de cuatro personas que laboran en el área contable, los cuales se tomaron una encuesta a profundidad por medio del instrumento cuestionario; cuyos resultados fueron que en un 61% se configura las deficiencias en la gestión contable y solo el 39% de los procedimientos contables fueron realizados de manera adecuada; se concluye que si guarda relación entre las variables tanto como variable dependiente e independiente y por las cuales se deben mejorar.

Comentario: El resultado del estudio tiene coincidencias en mi trabajo de investigación en la forma como se hace el tratamiento contable; ya que los registros contables se van a reflejar en los estados financieros así poder mejorar los diversos aspectos de la gestión contable, también en elaborar el registro de Venta, Compra, el Libro Diario Simplificado, Libro Mayor, Libro de Inventario entre otros libros, manera adecuada, luego el llevado de los libros contables así tomar las decisiones correctas para el bienestar de la empresa Constructora.

Freyre (2019), realizó una tesis de título: *“Implicancia contable y tributaria por la reorganización por fusión por absorción con incidencia en la presentación de los estados financieros de las empresas Euromed SAC y Farma Perú SAC”*, presentado por Jeniffer Freyre Barrera, optar el título profesional de Contador Público. Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú.

La tesis presentada por la autora en la presentación en los estados financieros de la empresa absorbida Farma Perú SAC por la empresa absorbente Euromed SAC; cuyo objetivo general fue determinar las implicancias contables y tributarias por la reorganización de las sociedades indicadas. La metodología utilizada fue por medio de una investigación de enfoque cuantitativo, numérico, mediate nivel descriptivo, es de tipo básica, es de diseño no experimental, la población muestreo siete personas, mediante un instrumento elaborado una

encuesta, cuyos resultados es de 98.7% positiva, reorganización por fusión que absorbe Euromed SAC a Farma Perú SAC; concluyendo que la relación entre las empresas es favorable, saneándose por ajustes las diferencias económicas y financieras resultantes de la reorganización por fusión y por absorción.

Comentario: De acuerdo a lo investigado si guarda relación con nuestra investigación por cuanto se mejora las debilidades y deficiencias en la gestión contable, llevando a las empresas absorbente y absorbida a mantener una relación comercial y de ajustes económicos y financieros hasta que culmine el proceso de fusión, mejorando la obtención de las informaciones económicas en las presentación de los estados financieros con ajustes en los diversos niveles y cuentas contables que permitan una culminación favorable y saneada.

2.2 Bases teóricas

2.2.1. Variable independiente (X) Auditoria Operativa

2.2.1.1. Definición de Auditoria Operativa

Flores & Gutiérrez (2019), sustenta la auditoria operativa que es una herramienta que formula, elabora, planifica, ejecuta y es un procedimiento y brinda información sobre los estados financieros, económicos, considerando la garantía, efectividad y eficiencia contables y administrativos de cómo se ha ejecutado las operaciones de la organización y actúa a través de recomendaciones sobre la implementación tanto públicas y privado, ya que la auditoria operativa tiene como la principal objetivo en detectar las deficiencias y así poder mejorarlas. Se ha determinado que tanto como los procesos, funciones, actividades, proyectos, planes de negocios y similares bajo examen, podrían mejorar la manera más eficiente de operar, con resultados cada vez más eficientes, económicos y efectivos, verificando que las operaciones cumplan con las especificaciones de las auditorias operativas.

Por tanto, en la entidad FONDO CAPITAL EMPRENDEDOR- FONDO DE INVERSION, auditoría operativa es propicia para controlar los procesos y procedimientos

contables, administrativos y financieros que se cumplen o no se cumplen en la empresa, considerando la afluencia de los negocios en los mercados de capitales del país y del extranjero; asimismo, la diversidad de los productos financieros como las acciones, los bonos, los papeles comerciales, los títulos valores, los valores mobiliarios, los certificados de depósitos, los certificados bancarios, los certificados de renta fija, los certificados de renta variable, los bonos del tesoro, bonos de empresas privadas, acciones de empresarios privados y tantos otros productos financieros que se negocian en la Bolsa de Valores de Lima, en los bancos comerciales y en las empresas que constantemente movilizan valores y acciones mercantiles.

2.2.1.2 Características de la Auditoria Operativa:

Entre algunas características tenemos lo siguiente:

- Apoyo en reformular los objetivos y políticas de la organización .
- Apoyo en la administración mediante un buen control en las actividades de organización.
- La auditoría operativa debe ser tratada con personas con excelencia y capacitado para intervenir en el trabajo.
- Nos ayuda a tener una visión a largo plazo.

2.2.1.3 Tipos de auditoría

Por lo tanto existen dos tipos de auditoría

- Auditoría externa: El auditor realiza su trabajo a partir de los resultados finales, por tanto debe dar su opinión sobre la razonabilidad de la situación en que se encuentre la empresa.
- Auditoría interna: El auditor verifica las actividades de la organización con visión futura, el trabajo deberá ser comprobado, verificado ya que el auditor deberá reportar todas las observaciones detectadas dentro de la empresa.

2.2.1.4 Fases de la auditoría

2.2.1.4.1 Planeación

El auditor competente determina con el llevado de la auditoria, esta fase es la preparacion lo cual tendra que solicitar la información documentaria y herramienta de trabajo El auditor debera coordinar con el representante legal en la fecha lo cual iniciara la reunión, para establecer los puntos para obtener objetivos, los alcances y las jornadas de trabajo.

2.2.1.4.2 Ejecución

El auditor debera iniciar las actividades solicitados por el representante legal, de igual la empresa debe pemitir el acceso de la informacion documentaria en el momento que considere, por lo tanto el auditor revisara la informacion asi como el cumplimiento formal y sustancial.

2.2.1.4.3 Elaboración del informe

El auditor dara el resultado final de la auditoria, mediante un informe que sera expuesto frente a las personas interezadas en dicha empresa, debe tener los siguientes puntos las observaciones encontrados, posteriormente subasanar las desviaciones halladas. Asi poder tomar las decisiones correctas en beneficio empresarial.

2.2.1.4.4 Definición de evaluación de cumplimientos

De la Cruz, L. (2020), afirma que la evluación de cumplimientos son procedimientos que tiene como objetivo en mejorar las operaciones en dicha empresa, es decir, si la entidad esta cumpliendo con sus obligaciones formales y sustanciales, ya que posteriormente se haya emitido el informe del auditor. Aplicando las normas legales asi llevar un mejor control interno sobre sus transacciones diarias.

2.2.1.4.5 Definición de eficiencia

Flores, O. (2018), menciono que la eficiencia es la capacidad de alcanzar los objetivos así poder minimizar riesgos en este sentido, logrando una buena optimización entre los

ingresos y gastos, en ese sentido, podemos tener resultados a un corto plazo logrando una buena eficiencia en la entidad, en el ámbito de la economía la eficiencia tiene como objetivo desarrollar mayor producción, aumento de rentabilidad.

2.2.1.4.6 Definición de análisis

Flores (2019) menciona que el análisis en una auditoría operativa es esencial ya que debemos cumplir las perspectivas de la entidad en ese sentido, permite realizar resultados empresariales así podrán decisiones la gerencia, facilidad en el seguimiento y control en la entidad, planificar proyectos.

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA: NIA

Actualidad empresarial (2018), Menciona que las normas internacionales de auditoría (NIA) son emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a través de la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), son conjuntos estándares en que se aplican a las auditorías. Por tanto, nos dan facilidad en fortalecer y promover la auditoría en distintas empresas como tales: Servicios, Comerciales entre otros tipos. Ya sean privadas y públicas.

NIA 210 ACUERDO DE LOS TÉRMINOS DE ENCARGO DE LA AUDITORÍA:

Entra en vigencia a partir 05 de diciembre del 2009. Nos indica sobre las responsabilidades del auditor al referirse los acuerdos y términos del encargo de la auditoría, con la dirección y, cuando proceda, con dichos acuerdos para desarrollar en la entidad. Es importante tener en cuenta la carta de compromiso con los encargados del gobierno corporativo.

Objetivo:

El objetivo del auditor debe aceptar en desempeñar solo con lo acordado.

- Establecer si están presentes las precondiciones para una auditoría

- Confirmar que hay un común entendimiento de los términos del trabajo de auditoría entre el auditor y la administración de una entidad conjuntamente con los encargados de gobierno corporativo.

Proporcionar al auditor toda información relacionada a los documentos para la preparación de los estados financieros. Así evitar restricción dentro de la entidad.

2.2.1.4.7 Tipos de informe

Un informe de auditoría es una opinión formal en que el auditor interno y externo dan resultados del trabajo realizado conjuntamente con los documentos solicitados dentro de la empresa, su trabajo del auditor consiste en verificar, analizar, las operaciones contables, posteriormente es presentado mediante un informe a los gerentes de la compañía para la toma de decisiones basadas en los principios de contabilidad. Por tanto, toda compañía deber realizar una auditoría ya que le sirven como proyectos de inversión, asimismo conocer su evolución empresarial, adquirir préstamos bancarios.

2.2.1.4.8 Informe de Auditoría sin salvedad o limpio:

Este tipo de informe emitido por el auditor señala sobre los estados financieros presentados de conformidad verificada con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, por lo tanto, significa que las operaciones registradas están adecuadamente reflejas en los estados financieros.

2.2.1.4.9 Informe de Auditoría con salvedad:

Un informe se emite por el auditor cuando los estados financieros son presentados y encontró dos o más errores que no se ajustan a los principios de la contabilidad ya que presenta inexactitud en las transacciones realizadas dentro de la empresa.

2.2.1.4.10 Informe de Auditoría sin opinión o abstención:

Es emitido por el auditor cuando se abstiene en dar una opinión, o renunciar al trabajo porque se le presentaron limitaciones por diversas razones en recolectar información requerida.

2.2.1.4.11 Informe de Auditoría Adverso o Rechazado:

Una opinión adversa o rechazado es cuando el auditor encuentra en los estados financieros errores, no tiene razonabilidad se considera no fiable es decir que las operaciones no se registraron correctamente.

2.2.2 Variable Dependiente (Y)

2.2.2.1 Definición de Gestión Contable

Freyre, J. (2019), mencionó sobre la contabilidad de gestión esto incluye incluye tres fases: inicia o abre, prepara o registra eventos contables y cierra. (2019, p. 3). Al respecto, el autor afirma que la gestión contable está unificada en todas las transacciones comerciales de una organización, por lo que determina el resultado cuando se distribuyen análisis o comparación con otros datos, de los cuales el autor menciona que la contabilidad de gestión se basa en un modelo que va de la mano con los objetivos de gestión, proporciona estabilidad y control entre costos y beneficios

Herbas & Pérez (2015), sostiene que el control interno = Committee Of Sponsoring Organizations, constituye una herramienta útil para que la administración de la empresa lleva a cabo la gestión realmente eficiente en los recursos financieros, dirija su atención en las operaciones económicas y financieras y se realiza con objetividad sobre las actividades en que se están dirigiendo así lograr buena gestión; directivos subordinados que la organización conlleve para mejorar la imagen de la empresa hacia los clientes, quienes puedan ampliar su confianza y garantía de sus inversiones en la empresa en estudio.

2.2.2.2 Informe contable

Huamán, P. (2019), el propósito de la contabilidad es brindar información contable para la toma de decisiones de la empresa, la necesidad de informar sobre la contabilidad en analizar e interpretar cada registro contable asimismo fundamentar la determinación de los impuestos, lo cual se proyecta a futuro como por ejemplo en invertir acciones, proveedores, clientes.

Para que el informe contable deba ser resumida precisa y conciso, por ejemplo, reporte de ventas, reporte de compras, reporte de las conciliaciones bancarias, informe de caja y bancos, inventario del almacén así poder emitir un informe contable fundamentalmente es conocer cada cifra así poder cruzar información y analizar si están correctamente registradas.

Son el producto final de una empresa tomando en cuenta cuadros comparativos y notas adicionales, les permite conocer sobre la utilidad o incremento en los ingresos generados.

Existen cuatro informes contables

Según la NIC 1 tenemos lo siguiente:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambio en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

2.2.2.3 Proceso contable

Luna, M. (2020), afirma que dicha definición son etapas, series que permite tener una comunicación contable dentro de la entidad ya sirve para una buena toma de decisiones dichos directivos o propietarios de la empresa (p. 19). Generalmente el proceso contable es anual y normalmente comienza el 01 de enero de cada año, entregando la información

situacional de inicio de las operaciones y termina con la información final o dando cuenta de las cuentas anuales al 31 de diciembre de cada año; también, el proceso contable establece la elaboración de estados financieros.

2.2.2.4 Fases del proceso contable

El proceso contable son procedimientos de todas los ejercicios realizados diariamente, es decir, se van ver reflejados en los estados financieros.

2.2.2.5 Registro

Es la fase básica de la contabilidad, los cuales son registrados en el sistema software contable, sistemática y cronológica en los libros contables. Los registros incluyen, registro de venta, registro de venta, cheques, letras, comprobantes de pago.

2.2.2.6 Clasificación

La fase de clasificación de contabilidad consiste en llevar ordenadamente y agrupar elementos de acuerdo al bien y/o servicio girado, por ejemplo. Gastos de planilla, se considera en gastos administración.

Síntesis

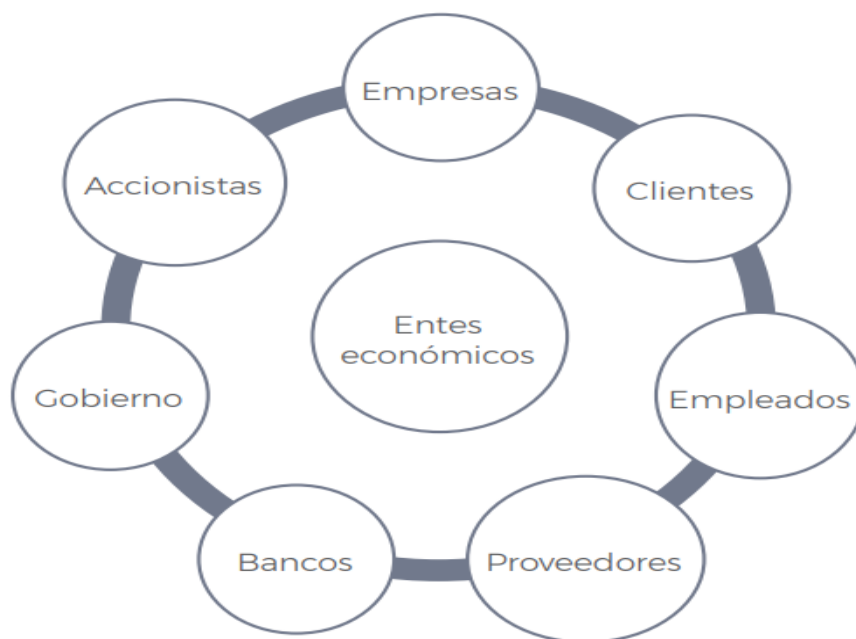
2.2.2.7 Gestión Financiero

Luna, M. (2020), consiste la aplicación de técnicas, métodos, procesos, procedimientos y otros mecanismos que permitan rentabilizar o aumentar la rentabilidad de la empresa, evaluando proyectos de inversión, planes de negocios, planes estratégicos, acuerdos comerciales, acuerdos societarios y otros medios que permitan aumentar la rentabilidad de la organización; así como la gestión financiera permite hacer crecer al dinero producto de una correcta administración y de una eficiente colocación y uso de dichos recursos económicos y financieros utilizados en la empresa; también, la gestión financiera permite obtener los préstamos bancarios, los préstamos con garantía de los títulos valores y los valores

mobiliarios, afines a las actividades que desarrolla la empresa en estudio y producto de sus actividades con sus cientos inversionistas nacionales y extranjeros; siempre tratando de entregar las mejores coberturas de negocios, buen trato, altas comisiones y alta rentabilidad de los negocios de los productos financieros.

Cuenca, F. d., & Sedano, I. (2018), afirma que las cuestiones clave son dos factores y factores muy importantes que son: 1) La veracidad de las informaciones económicas y financieras. y 2) La confiabilidad de las informaciones económicas y financieras. En ese sentido, estas cuestiones clave, muchas veces son mal entendidas o no entendidas o entendidas con la menor importancia, considerando que en nuestro país se tiene referencias que mayormente tanto los estados financieros que muestran las empresas para el pago de sus tributos como para los que cotizan en el mercado de capitales, pues dichas cifras no son reales y ello lo declaran hasta los mismos contadores; es por eso, que nuestra cultura bursátil, nuestra cultura tributaria, nuestra cultura empresarial, aún está en pañales y los avances que se muestran son poco alentadores, tomando en cuenta las altas tasas del 85% aproximadamente de informalidad y de un 90% de ilegalidad, configura al país como uno de los países más atrasados y hoy, diciembre del 2020, somos considerados como el país con calificación negativa para las inversiones, por culpa de la clase política más despreciable que nos toca vivir acompañado de un congreso de la república altamente corrupto y sin señales de mejoras, que vacan a presidentes, ponen a cualquier corrupto, siguen la línea de intereses particulares y sin señales de atender las necesidades reales de la población peruana que se muere de pandemia y se muere de miseria.

Córdoba (2018), afirma que la gestión financiera permite dar criterios en cuanto actividades, procedimientos para ser utilizados en la empresa.



Fuente: Elaborado por el autor

La gestión financiera es básicamente la administración del dinero con el fin de llevar una buena gestión.

Entre los entes financieros están conformados:

2.2.2.8 Empresas

Son organizaciones de todo tipo de rubro especialmente su función es satisfacer las necesidades de los clientes mediante la demanda y oferta de bienes o servicios.

2.2.2.9 Clientes

Es la población principal en generar ingresos ya son ellos quienes realizan compras, se registran en la cuenta 12 cuentas por cobrar comerciales terceros.

2.2.2.10 Empleados

Son colaboradores dedicados a sus cargos en la compañía que poseen habilidades para realizar las actividades y se registran en la cuenta de gastos administrativos.

2.2.2.11 Proveedores

Son personas que provee con bien y/o servicio, para el funcionamiento de la entidad es registrado en la cuenta de pasivo ya sea a corto o largo plazo.

2.2.2.12 Bancos

Son entidades financieras encargadas en otorgar prestamos a las compañías, registrándose en las cuentas de activos en los estados financieros.

2.2.2.13 Gobierno

Son encargados de emitir normas y aplicación de leyes, así poder aplicarlas en los entes económicos.

2.2.2.14 Accionistas

Son personas que poseen las acciones de una empresa, ya que buscan incrementar la riqueza, generadas de la operatividad de la empresa.

2.3. Definición de términos básicos

2.3.1 Auditoria Operativa

Mencionó que la auditoria operativa sirve para evaluar toda una organización de la entidad, es decir cómo va desempeñando las operaciones diarias en la entidad, tiene como finalidad de optimizar, reducir, mejorar, determinar e informar oportunamente los cambios que se emplean en dicha empresa. La auditoría operativa sirve para informar sobre las debilidades de la entidad, para informar los resultados de los estados financieros, económicos y operativos con el objetivo de minimizar los riesgos ya que se centra en medir la eficiencia. Gonzales (2019).

2.3.2. Evaluación de cumplimientos:

Abarca toda la evaluación de cumplimiento con la finalidad de que la entidad este cumpliendo de manera formal es decir en llevar sus documentos contables también de manera sustancial ya que al determinar las deudas tributarias cumpla con el pago. Gonzales (2019)

2.3.3. Eficiencia:

Mencionó que la eficiencia abarca toda la práctica en las actividades desempeñadas en la empresa, es decir analizar el área afectado para que pueda mejorar y minimizar riesgos. La

eficiencia operativa es la forma que tendrá la entidad de analizar el capital, todas las operaciones diarias en la entidad. Flores (2019)

2.3.4. Análisis:

Menciono que el análisis son procedimientos, conjuntos, técnicas, para evaluar la situación financiera de la entidad, para detectar los errores en la mala contabilización así poder mejorar los procesos de la entidad. Flores (2018).

2.3.5. Gestión Contable

Mencionó es un mecanismo útil en los registros contables diarias para verificar las operaciones económicas para brindar una buena decisión así ordenarlas de manera óptima. Es decir, la contabilidad permite dar una información completa sobre la empresa en mención, lo cual la procesa y el resultado son los informes contables. Rodríguez (2018)

2.3.6. Informe contable:

Mencionó que el informe contable son reportes financieros ya que están reflejadas todas las operaciones diarias en la entidad así conocer la situación financiera y económica, ya que es fundamental para la empresa. Catacora (2018)

2.3.7. Proceso contable:

Mencionó que es una serie de pasos a seguir, así llevar un orden en el registro contable, ya que posteriormente son llevados en los libros de contables. De igual manera se define como una estructura de los asientos contables, los cuales se registran en un software contable como por ejemplo Concar, Siscont, Starsoft, entre otros sistemas de contabilidad externa. Catacora (2018).

2.3.8. Gestión financiera:

Mencionó que la gestión financiera son diversos registros al sistema contable, con el objetivo de resumir la evolución de una compañía. Consiste en administrar y gestionar ordenadamente los recursos financieros de forma transparente y óptima. Álvarez (2018)

CAPITULO III: METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1 Enfoque de la investigación

Hernández, Fernández & Baptista (2018), sostiene, el enfoque de cada investigación tiene un proceso sistemático y analítico, teórico y además disciplinado que controla una vinculación a métodos de cada investigación que permite definir categorías y procesos sistemáticos cuando es necesario de pasar de casos específicos acaso generales, en este sentido generalmente se considera tres (3) enfoque de la siguiente manera. 1) enfoque cuantitativo, conocido como predictor. 2) enfoque cualitativo, extraído de datos específicos, que es inductivo e interactivo sin secuencia. Y 3) enfoque mixto en el cual incluye técnicas que involucran ambas investigaciones entre cuantitativo y cualitativo.

Esta investigación, Auditoria Operativa y su relación con la Gestión contable en la empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión, responde a un enfoque cuantitativo, porque presenta datos cuantificables, cifras numéricas lo cual es aplicado en la población y muestra.

3.2 Variables

Rodríguez (2018) demuestra que las variables independientes y dependientes o intermedias tiene palabras o un conjunto de palabras y oraciones como también un conjunto de oraciones, esto es un atributo en ello, porque denominan sus variables e indica que se puede utilizar para investigar más problemas.

En mención investigar diversos problemas y también se puede informar y analizar, realizar su variedad de conductas y acciones, hechos para analizar y conocer su relación.

3.3. Hipótesis general

3.3.1 Hipótesis General

La auditoría Operativa se relaciona significativamente en la empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión Lima 2020.

3.3.2 Hipótesis específicos

La evaluación de cumplimiento de la auditoria operativa se relaciona significativamente con la gestión contable, en la empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión Lima 2020.

La eficiencia de auditoria operativa se relaciona significativamente con la gestión contable, en la empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión Lima 2020.

El análisis de auditoria operativa se relaciona significativamente con la gestión contable, en la empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión Lima 2020.

3.4 Tipo de Investigación

Álvarez (2020) menciona que la nota académica tiene distintas formas de ser clasificadas, dependiendo de diferentes criterios. La investigación responde al tipo básica, , Se caracteriza porque parte de un marco teórico, el objetivo es formar nuevas teorías o modificar las ya existen, incrementar el conocimiento científico o filosófico., Pero no contrastarlas con ningún aspecto práctico.

3.5. Diseño de investigación

Arias (2019), define el diseño de la investigación como “Estrategia básica por el investigador para dar respuesta a un problema” (p. 30). Manifiesta:

Se entiende por investigación de campo el análisis sistemático de problemas en la práctica, con el objetivo de describirlos, explicarlos, comprenderlos. Su naturaleza y elementos constitutivos, explicar sus causas y efectos, o para predecir su ocurrencia, utilizando métodos

característicos de uno de los modelos de investigación o métodos conocidos o en desarrollo. Los datos de interés se recogen directamente de los hechos; en este sentido, es una investigación basada en datos originales.

Para el caso en estudio, la investigación es no experimental; porque no se manipula las variables tanto independiente como dependiente; es decir, se realiza una recolección de datos directamente de la empresa, sin manipular ni controlar ninguna variable.

3.6 Población y muestra

3.6.1 Población

Huamán, P. (2019), define un conjunto de casos que tienen una serie de características se encuentran en un espacio determinado. En muchos casos, no pudo analizar a toda la población por razones de tiempo y mano de obra. Es por eso por lo que debe trabajarse con una sección de muestras.

En esta investigación, se considera una población que equivale a un total de 15 trabajadores en la empresa fondo capital emprendedor – fondo de inversión, en el cual están incluidos el gerente general, asistentes contable y administradores.

3.6.2 Muestra.

Bermúdez (2019), define al subgrupo de una población en la cual se recolectan los datos. Ya que trabajar con muestra permite hallar:

-Tamaño de la población

-Nivel de confianza generalmente con un nivel de 95% de confianza

En esta investigación se considera como muestra el cien por ciento (100%) de la población que conforman los colaboradores de la empresa fondo capital emprendedor – fondo de inversión.

3.7 Técnicas e instrumentos de recolecciones datos

3.7.1 Técnicas de recolección de datos

Según Bermúdez (2019) define al subgrupo una población en el cual se recolectan los datos, para trabajar con muestra se afirma que la técnica más conocida son las encuestas. Esta técnica que se emplea para desarrollar esta investigación se centra en la elaboración de una guía.

Castañeda (2017), confirma como un instrumento utilizado para recolectar datos en la investigación debe reunir tres (3) requisitos esenciales confiabilidad, validez y objetividad. Esta técnica es capaz de dar respuestas a los problemas tanto de forma descriptiva como variable, luego de recolectar la información. Siguiendo un esquema previamente revisado daño validez al cuestionario, de esta manera, se puede utilizar para proporcionar descripciones de hechos.

Para mi trabajo de investigación, se ha realizado un cuestionario de 20 preguntas lo cual se han encuestado a los trabajadores considerando una entrevista no formal.

3.7.2 Instrumento de recolección de datos

Coello, A., & Guaranda, I. (2019), define que para la tabulación se utilizara el paquete estadístico Excel, presentado y frecuencias simples y relativas para el análisis respectivo, así como el software SPSS versión 25. Finalmente, se utilizará la prueba de contraste de hipótesis

utilizando la correlación de Pearson con un nivel de confianza del 95% y un nivel de riesgo del 5%.

En esta investigación se utilizó el cuestionario como uno de los instrumentos y en el cual se elaboró con 20 preguntas de cada variable independiente y dependiente, cada uno con sus respectivos indicadores.

3.7.3 Análisis de procesamiento de datos.

Freyre, J. (2019), indico que el análisis de confiabilidad de Alfa de Cronbach, Prueba de Normalidad Kolmogorov & Smirnof y las pruebas de hipótesis de Rho. De Pearson. Son técnicas bivariados que se utiliza en situaciones en las que el investigador desea observar representaciones de información, para emplear los resultados entre las variables, así describir con datos y resaltar la variabilidad.

- 1) Perfecta $R = 1$
- 2) Excelente $R = 0.9 \leq R < 1$
- 3) Buena $R = 0.8 \leq R < 0.9$
- 4) Regular $R = 0.5 \leq R < 0.8$
- 5) Mala $R < 0.5$

Para realizar los análisis de cada resultado obtenido se usó el sistema spss en versión 26.

3.8 Validez

Freyre, J. (2019, indico que, de acuerdo que se emplearon cada instrumento, es una guía de investigación. Para recopilar los datos de información, guía de observación, de entrevistas a expertos, es establecer las pruebas estadísticas para aumentar la validez de estudio, cuestionarios a los responsables de las instituciones colaboradoras. En la empresa fondo de capital emprendedor – fondo de inversión

Hernández, Fernández y Baptista (2018), lo definen como el grado en que un instrumento mide realmente la variable que se pretende medir. En esta encuesta, la herramienta fue validad de acuerdo con la evaluación de 3 (tres) expertos

En esta investigación la encuesta fue realizada utilizando el cuestionario de 20 preguntas, fueron validados a través del juicio de 3 expertos que comprende a 3 profesionales contables con grados de Magister o Doctor, según información establecidas en el cuadro de expertos

Tabla 1

Cuadro validez de expertos

Nº	CRITERIOS	JUECES			TOTAL
1	Claridad	5	4	5	14
2	Objetividad	4	4	5	13
3	Actualidad	5	5	5	15
4	Organización	5	4	5	14
5	Suficiencia	5	5	4	14
6	Pertinencia	4	5	4	13
7	Consistencia	4	4	4	12
8	Coherencia	5	4	4	13
9	Metodología	5	4	5	14
10	Aplicación	5	4	5	14
PUNTAJES		47	43	46	136

Elaboración propia

Calculo del coeficiente de validez

\sum puntaje obtenido = 136 = 0.907

Σ Puntaje máximo	150
-------------------------	-----

Interpretación:

Según los resultados obtenidos del cuadro de expertos los resultados de se mantuvo por los 3 miembros quienes formaron parte del análisis para la validación de preguntas. En el cuestionario dado un puntaje del 90.7 % de aprobación lo cual se llevó la encuesta a los colaboradores de la empresa al pasar por el procesamiento de datos.

CAPITULO IV: RESULTADOS

4.1 Análisis de Resultados

4.1.1. Prueba de confiabilidad de los instrumentos de cada variable

Tabla 2

Fiabilidad de ítem del instrumento de la primera variable independiente (A-O)

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Crombach	N de elementos
,851	10

Interpretación

Para obtener un resultado confiable en la variable independiente se procedió realizar una prueba piloto con la finalidad de ver los resultados con 10 primeros encuestados obteniendo un resultado se 0,851; y se comprueba que las encuestas se están realizando confiablemente.

Tabla 3

Fiabilidad de ítem del instrumento de la primera variable independiente (G-C)

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Crombach	N de elementos
,881	10

Para obtener un resultado confiable en la variable dependiente se procedió realizar una prueba piloto con la finalidad de ver los resultados con 10 primeros encuestados obteniendo un resultado se 0,881; y se comprueba que las encuestas se están realizando confiablemente.

Tabla 4

Fiabilidad de los ítems de ambas variables

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Crombach	N de elementos
,932	20

Interpretación

Se comprueba en la tabla con 20 ítems que conforman las variables entre independiente (Auditoria Operativa) y dependiente (Gestión Contable) y se ha obtenido un coeficiente de fiabilidad de 0,932; concluyendo que es altamente confiable.

4.1.2 Estadística descriptiva

4.1.2.1. Estadística descriptiva

Tabla 5

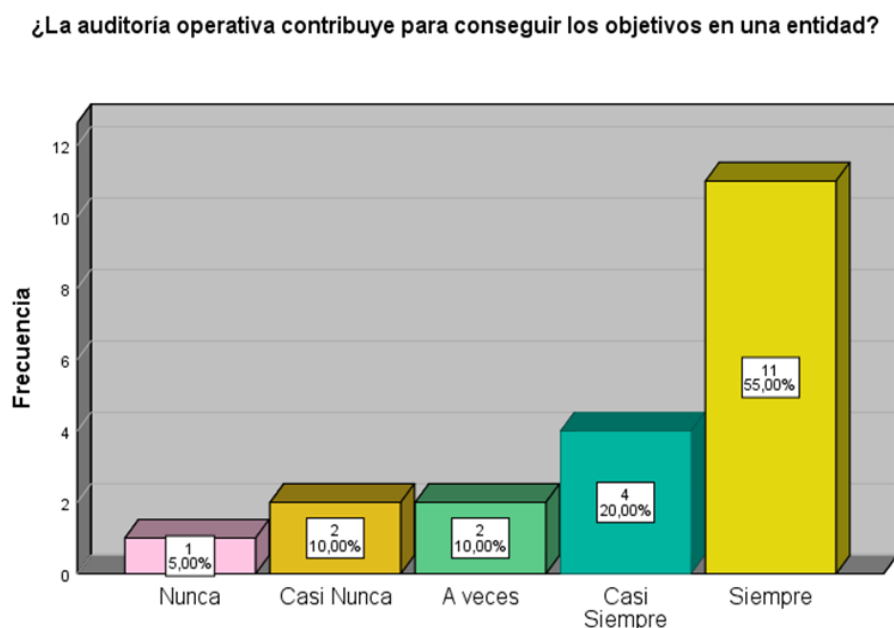
¿La auditoría operativa contribuye para conseguir los objetivos en una empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	Casi Nunca	2	10,0	10,0	15,0
	A veces	2	10,0	10,0	25,0
	Casi Siempre	4	20,0	20,0	45,0
	Siempre	11	55,0	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 1

Gráfico de barras de la pregunta 1 Auditoria Operativa.



Elaboración, Propia software spss versión 26

¿La auditoría operativa contribuye para conseguir los objetivos en una empresa?

Interpretación

Según el análisis realizados en la tabla y figura 1, se observa los resultados donde muestra que el 55% que equivale a 11 encuestados respondieron (siempre), el 20% respondieron (casi siempre), el 10% respondieron (a veces), un porcentaje equivalente al 10% (casi siempre) y el 5% (nunca) estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

Tabla 6

¿La auditoría operativa cuenta con una organización para el cumplimiento de sus funciones en la entidad?

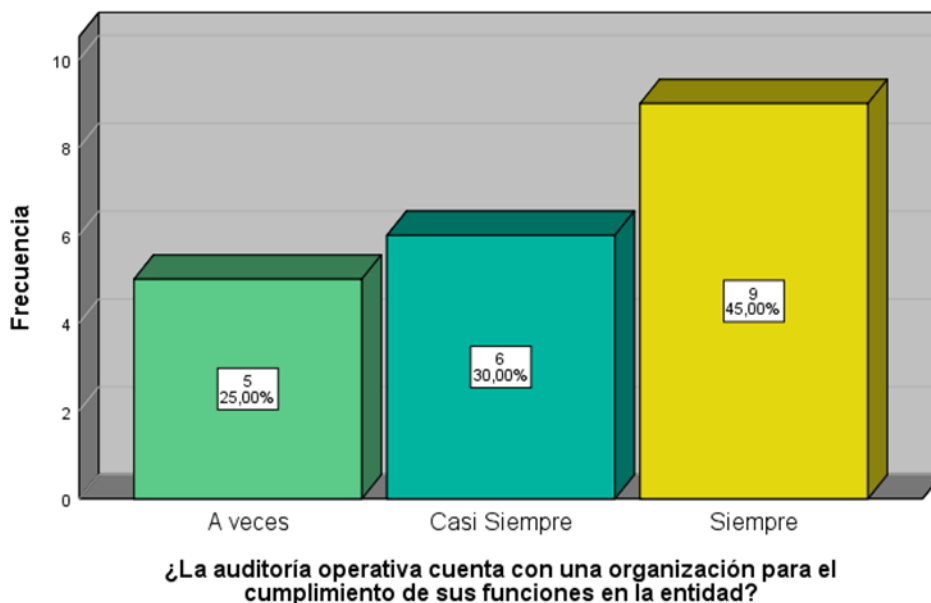
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	25,0	25,0	25,0
	Casi Siempre	6	30,0	30,0	55,0
	Siempre	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 2

Gráfico de barras de la pregunta 2 Auditoria Operativa

¿La auditoría operativa cuenta con una organización para el cumplimiento de sus funciones en la entidad?



Elaboración, Propia software spss versión 26

¿La auditoría operativa cuenta con una organización para el cumplimiento de sus funciones en la entidad?

Interpretación

Según los análisis realizados en la tabla y figura 2, se observa los resultados donde muestra que el 45% que equivale a 9 encuestados respondieron (siempre), el 30% respondieron (casi siempre), el 25% respondieron (a veces), estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

Tabla 7

¿La evaluación de cumplimiento en la auditoria consiste en comprobar sus operaciones dentro de la entidad?

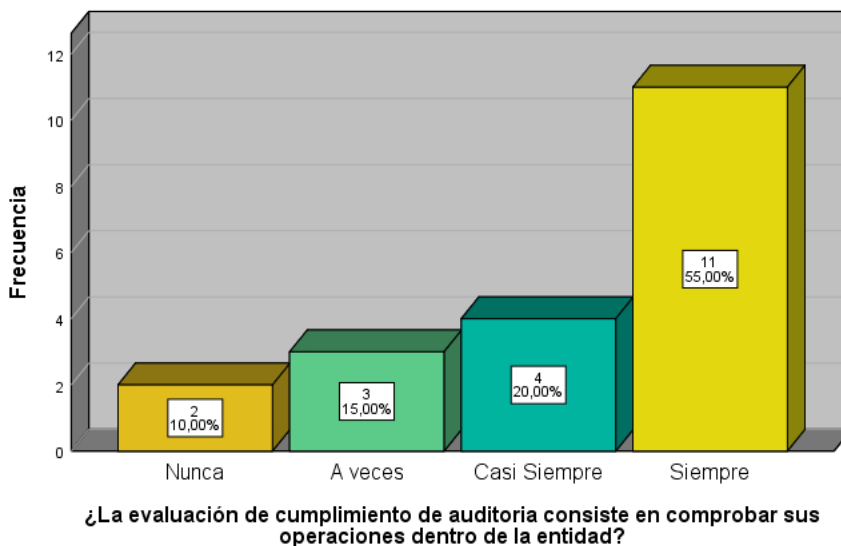
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	A veces	3	15,0	15,0	25,0
	Casi Siempre	4	20,0	20,0	45,0
	Siempre	11	55,0	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 3

Gráfico de barras de la pregunta 3 Auditoria Operativa.

¿La evaluación de cumplimiento de auditoria consiste en comprobar sus operaciones dentro de la entidad?



Elaboración, Propia software spss versión 26

¿La evaluación de cumplimiento en la auditoria consiste en comprobar sus operaciones dentro de la entidad?

Interpretación

Según los análisis realizados en la tabla y figura 3, se observa los resultados donde muestra que el 55% que equivale a 11 encuestados respondieron (siempre), el 20% respondieron (casi siempre), el 15% respondieron (a veces), un porcentaje equivalente al 10% (Nunca), estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

Tabla 8

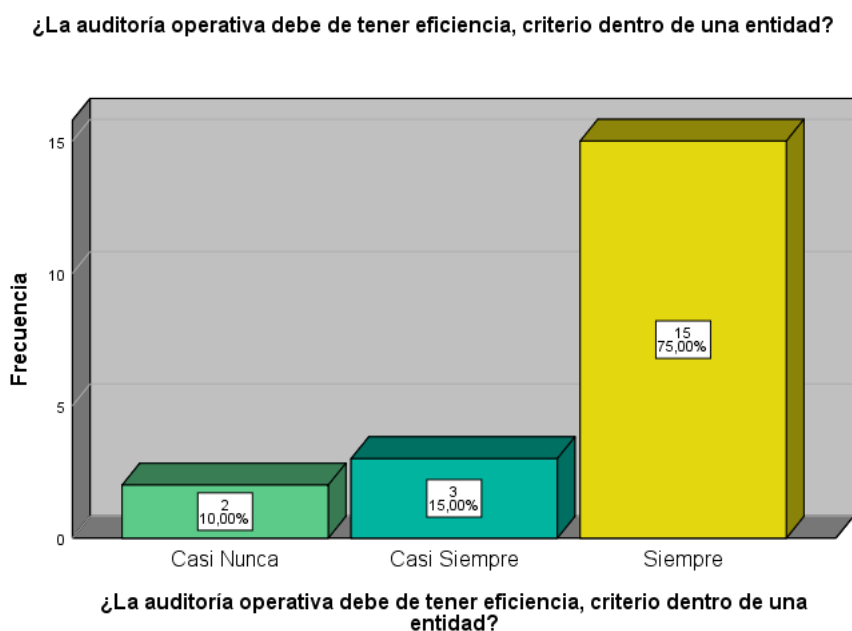
¿La auditoría operativa debe de tener eficiencia, criterio dentro de una entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi Siempre	3	15,0	15,0	25,0
	Siempre	15	75,0	75,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 4

Gráfico de barras de la pregunta 4 Auditoria Operativa



Elaboración, Propia software spss versión 26

¿La auditoría operativa debe de tener eficiencia, criterio dentro de una entidad?

Interpretación

Según los análisis realizados en la tabla y figura 4, se observa los resultados donde muestra que el 75% que equivale a 15 encuestados respondieron (siempre), el 15% respondieron (casi siempre), el 10% respondieron (Casi Nunca), estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

Tabla 9

¿La auditoría operativa debe de tener un eficiente desempeño en sus resultados de información dentro de una entidad?

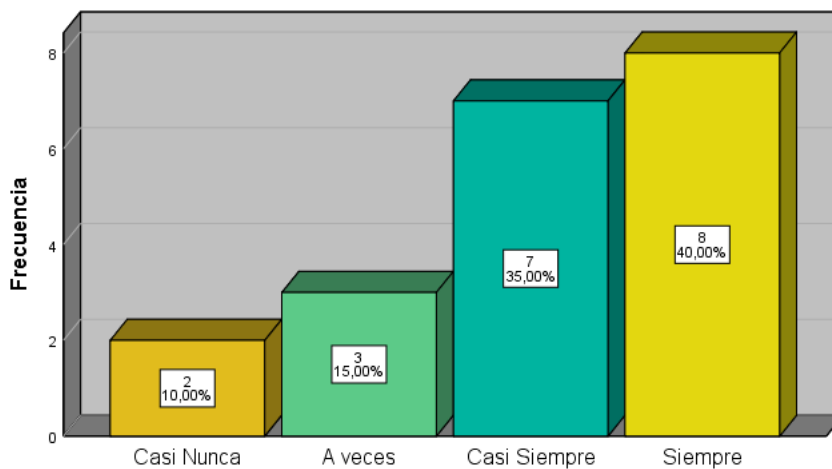
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	A veces	3	15,0	15,0	25,0
	Casi Siempre	7	35,0	35,0	60,0
	Siempre	8	40,0	40,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 5

Gráfico de barras de la pregunta 5 Auditoría Operativa

¿La auditoría operativa debe de tener un eficiente desempeño en sus resultados de información dentro de una entidad?



¿La auditoría operativa debe de tener un eficiente desempeño en sus resultados de información dentro de una entidad?

Elaboración, Propia software spss versión 26

¿La auditoría operativa debe de tener un eficiente desempeño en sus resultados de información dentro de una entidad?

Interpretación

Según los análisis realizados en la tabla y figura 5, se observa los resultados donde muestra que el 40% que equivale a 8 encuestados respondieron (siempre), el 35% respondieron (casi siempre), el 15% respondieron (a veces), un porcentaje equivalente al 10% (casi Nunca), estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

Tabla 10

¿La auditoría operativa debe de tener el control para realizar sus actividades con eficiencia en la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado

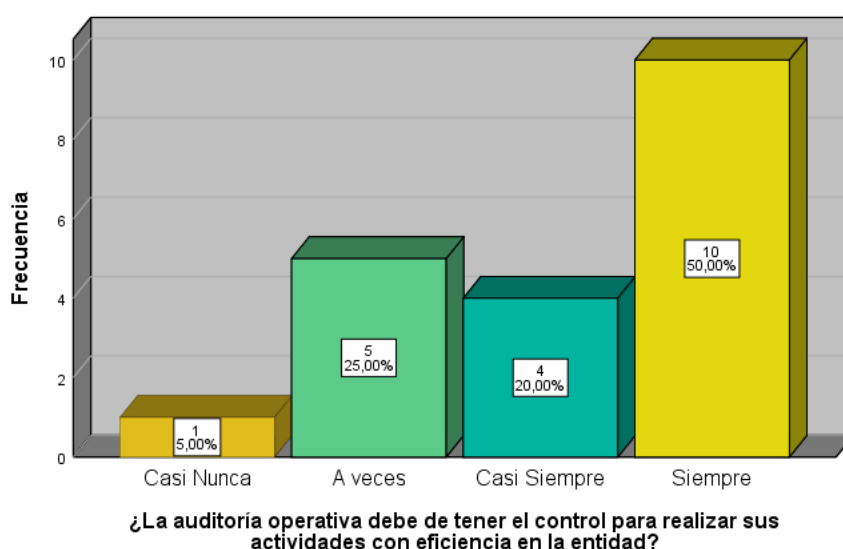
Válido	Casi Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	A veces	5	25,0	25,0	30,0
	Casi Siempre	4	20,0	20,0	50,0
	Siempre	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 6

Gráfico de barras de la pregunta 6 Auditoria Operativa

¿La auditoría operativa debe de tener el control para realizar sus actividades con eficiencia en la entidad?



Elaboración, Propia software spss versión 26

¿La auditoría operativa debe de tener el control para realizar sus actividades con eficiencia en la entidad?

Interpretación

Según los análisis realizados en la tabla y figura 6, se observa los resultados donde muestra que el 50% que equivale a 10 encuestados respondieron (siempre), el 20% respondieron (casi siempre), el 25% respondieron (a veces), un porcentaje equivalente al 5% (casi Nunca), estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema estadístico equivalente

al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

Tabla 11

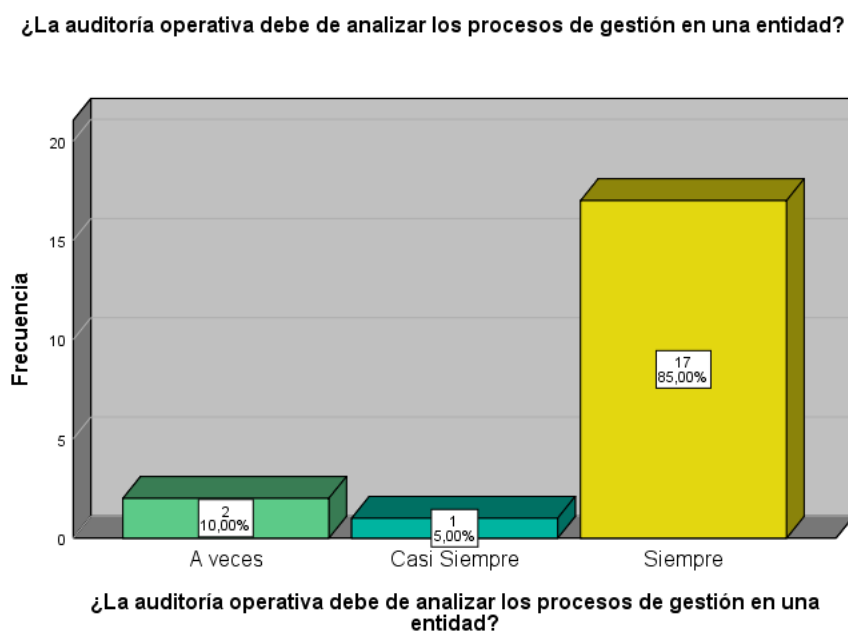
¿La auditoría operativa debe de analizar los procesos de gestión en una entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	10,0	10,0	10,0
	Casi Siempre	1	5,0	5,0	15,0
	Siempre	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 7

Gráfico de barras de la pregunta 7 Auditoria Operativa



Elaboración, Propia software spss versión 26

¿La auditoría operativa debe de analizar los procesos de gestión en una entidad?

Interpretación

Según los análisis realizados en la tabla y figura 7, se observa los resultados donde muestra que el 85% que equivale a 17 encuestados respondieron (siempre), el 5%

respondieron (casi siempre), el 10% respondieron (a veces), estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

Tabla 12

¿La auditoría operativa debe de analizar la eficiencia la eficiencia de los manejos y controles de los recursos de le entidad?

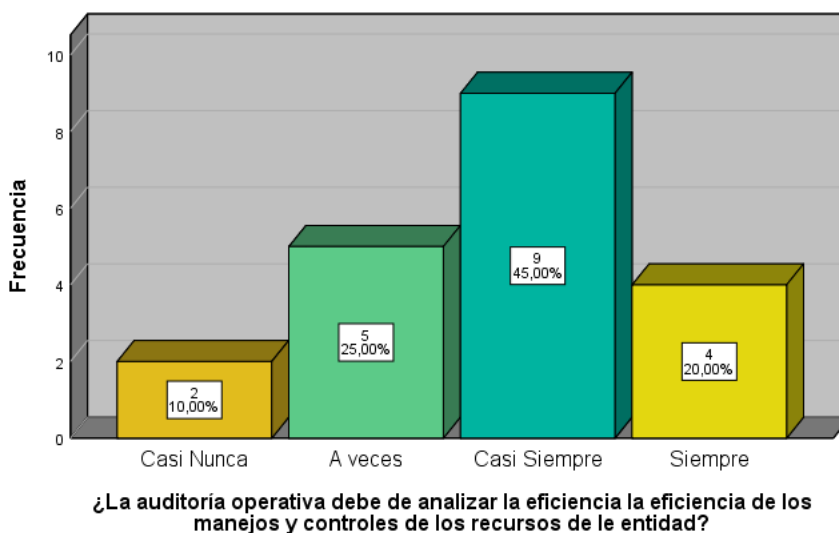
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	A veces	5	25,0	25,0	35,0
	Casi Siempre	9	45,0	45,0	80,0
	Siempre	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 8

Gráfico de barras de la pregunta 8 Auditoria Operativa

¿La auditoría operativa debe de analizar la eficiencia la eficiencia de los manejos y controles de los recursos de le entidad?



*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Interpretación

Según los análisis realizados en la tabla 12 y figura 8, se observa los resultados donde muestra que el 20% que equivale a 4 encuestados respondieron (siempre), el 45% respondieron (casi siempre), el 25% respondieron (a veces), un porcentaje equivalente al 10% (casi nunca), estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

Tabla 13

¿La auditoría operativa debe de analizar todos los aspectos internos y externos dentro de una entidad?

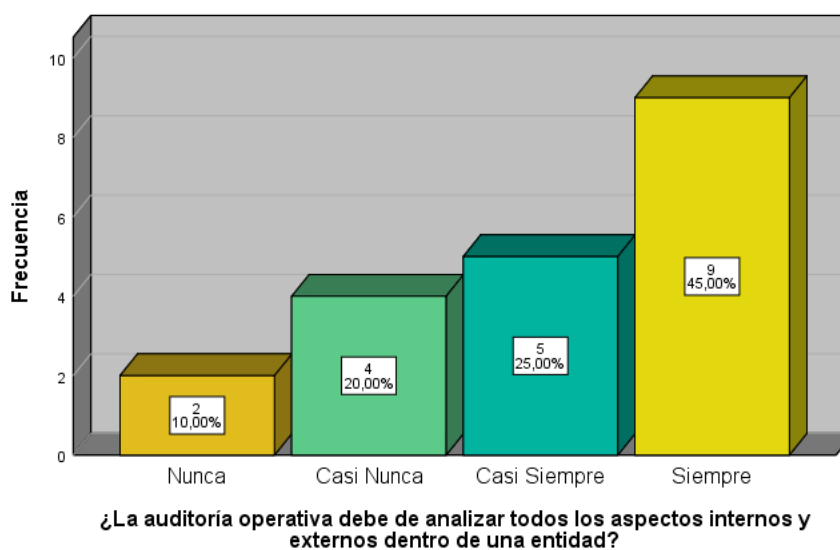
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	4	20,0	20,0	30,0
	Casi Siempre	5	25,0	25,0	55,0
	Siempre	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 9

Gráfico de barras de la pregunta 9 Auditoria Operativa

¿La auditoría operativa debe de analizar todos los aspectos internos y externos dentro de una entidad?



Elaboración, Propia software spss versión 26

¿La auditoría operativa debe de analizar todos los aspectos internos y externos dentro de una entidad?

Interpretación

Según los análisis realizados en la tabla y figura 9, se observa los resultados donde muestra que el 45% que equivale a 9 encuestados respondieron (siempre), el 25% respondieron (casi siempre), el 20% respondieron (casi nunca), un porcentaje equivalente al 10% (nunca), estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

Tabla 14

¿En la auditoría operativa debe identificar todas las debilidades y analizar para tener un mejor control dentro de la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0

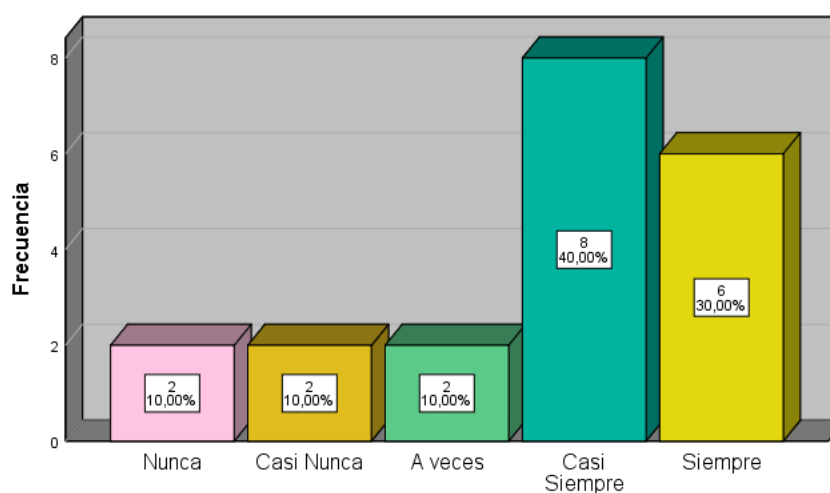
Casi Nunca	2	10,0	10,0	20,0
A veces	2	10,0	10,0	30,0
Casi Siempre	8	40,0	40,0	70,0
Siempre	6	30,0	30,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 10

Gráfico de barras de la pregunta 10 Auditoria Operativa

¿En la auditoria operativa debe identificar todas las debilidades y analizar para tener un mejor control dentro de la entidad?



¿En la auditoria operativa debe identificar todas las debilidades y anali...

Elaboración, Propia software spss versión 26

¿En la auditoria operativa debe identificar todas las debilidades y analizar para tener un mejor control dentro de la entidad?

Interpretación

Según el análisis realizados en la tabla y figura 10, se observa los resultados donde muestra que el 30% que equivale a 6 encuestados respondieron (siempre), el 40% respondieron (casi siempre), el 10% respondieron (a veces), un porcentaje equivalente al 10% (casi Nunca) y el 10% (nunca) estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

Tabla 15

¿Cree usted que el informe Contable se registran todas las operaciones de una entidad?

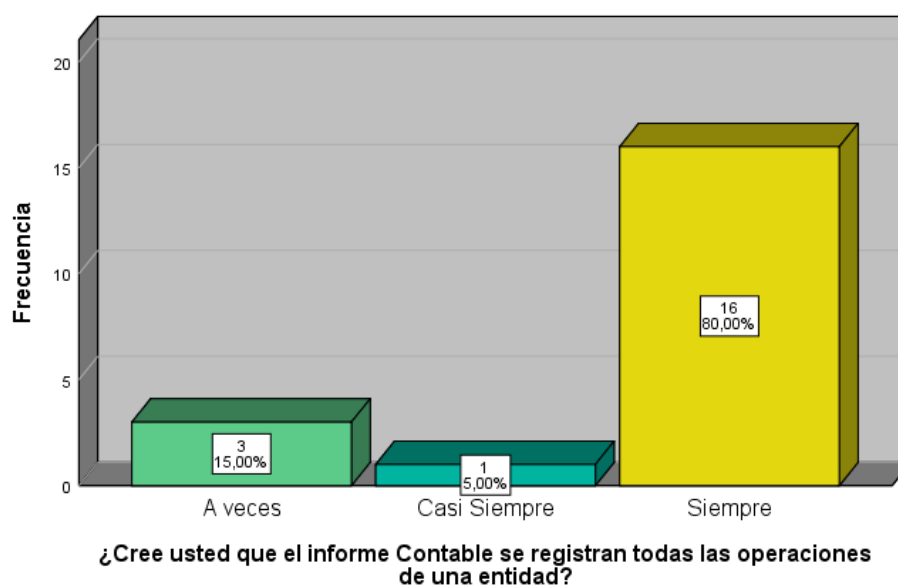
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	15,0	15,0	15,0
	Casi Siempre	1	5,0	5,0	20,0
	Siempre	16	80,0	80,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 11

Gráfico de barras de la pregunta 11 gestión contable

¿Cree usted que el informe Contable se registran todas las operaciones de una entidad?



Elaboración, Propia software spss versión 26

¿Cree usted que el informe Contable se registran todas las operaciones de una entidad?

Interpretación

Según los análisis realizados en la tabla y figura 11, se observa los resultados donde muestra que el 80% que equivale a 16 encuestados respondieron (siempre), el 5%

respondieron (casi siempre), el 15% respondieron (a veces), estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

Tabla 16

¿Cree usted que los informes contables deben de tener legalidad por un marco legal?

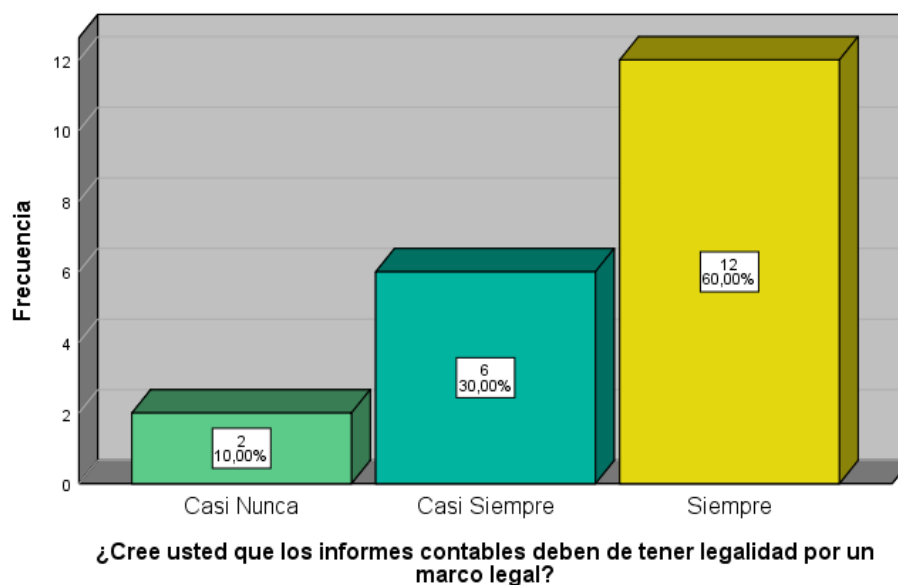
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi Siempre	6	30,0	30,0	40,0
	Siempre	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 12

Gráfico de barras de la pregunta 12 gestión contable

¿Cree usted que los informes contables deben de tener legalidad por un marco legal?



Elaboración, Propia software spss versión 26

¿Cree usted que los informes contables deben de tener legalidad por un marco legal?

Interpretación

Según los análisis realizados en la tabla y figura 12, se observa los resultados donde muestra que el 60% que equivale a 12 encuestados respondieron (siempre), el 30% respondieron (casi siempre), el 10% respondieron (casi nunca), estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

Tabla 17

¿Cree usted que un informe contable es tener las evidencias que controla sus operaciones de la entidad?

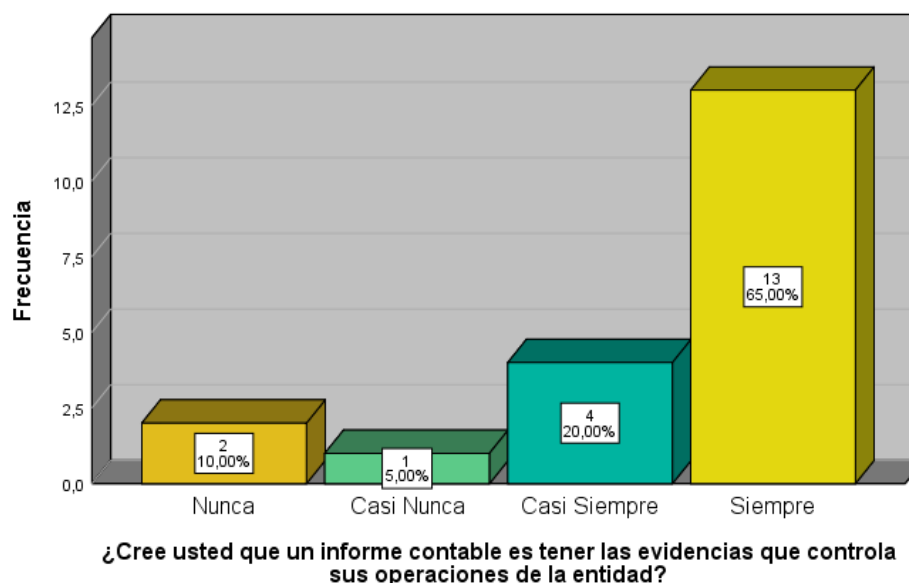
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	1	5,0	5,0	15,0
	Casi Siempre	4	20,0	20,0	35,0
	Siempre	13	65,0	65,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 13

Gráfico de barras de la pregunta 13 gestión contable

¿Cree usted que un informe contable es tener las evidencias que controla sus operaciones de la entidad?



Elaboración, Propia software spss versión 26

¿Cree usted que un informe contable es tener las evidencias que controla sus operaciones de la entidad?

Interpretación

Según los análisis realizados en la tabla y figura 13, se observa los resultados donde muestra que el 65% que equivale a 13 encuestados respondieron (siempre), el 20% respondieron (casi siempre), el 5% respondieron (casi nunca), un porcentaje equivalente al 10% (nunca), estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de

Inversión

Tabla 18

¿Cree usted que un proceso contable la principal función es registrar los gastos e ingresos en una entidad?

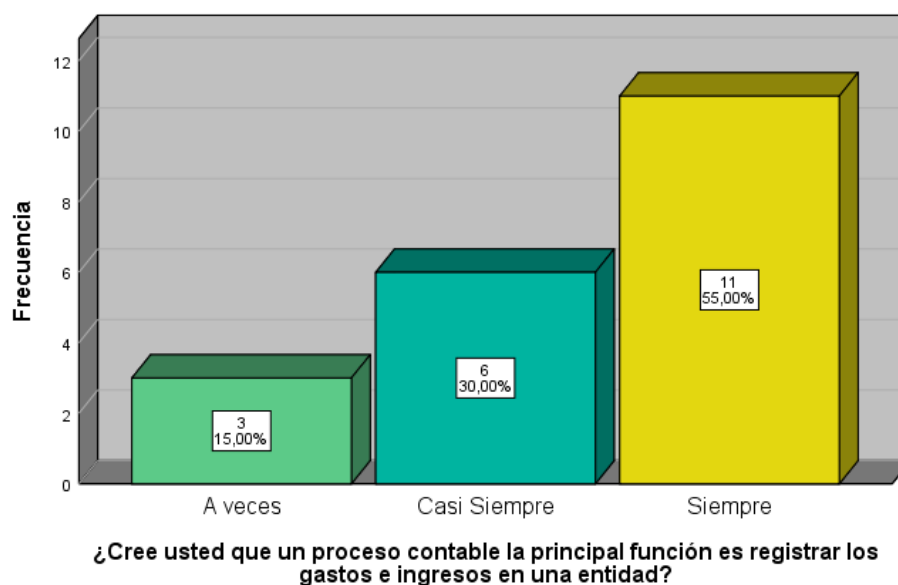
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	3	15,0	15,0	15,0
Casi Siempre	6	30,0	30,0	45,0
Siempre	11	55,0	55,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 14

Gráfico de barras de la pregunta 14 gestión contable

¿Cree usted que un proceso contable la principal función es registrar los gastos e ingresos en una entidad?



Elaboración, Propia software spss versión 26

¿Cree usted que un proceso contable la principal función es registrar los gastos e ingresos en una entidad?

Interpretación

Según los análisis realizados en la tabla y figura 14, se observa los resultados donde muestra que el 55% que equivale a 11 encuestados respondieron (siempre), el 30% respondieron (casi siempre), el 15% respondieron (a veces), estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

Tabla 19

¿Cree usted que el área contable se encarga de los procesos fiscales Para cumplir con las obligaciones tributarias en una entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	2	10,0	10,0	20,0

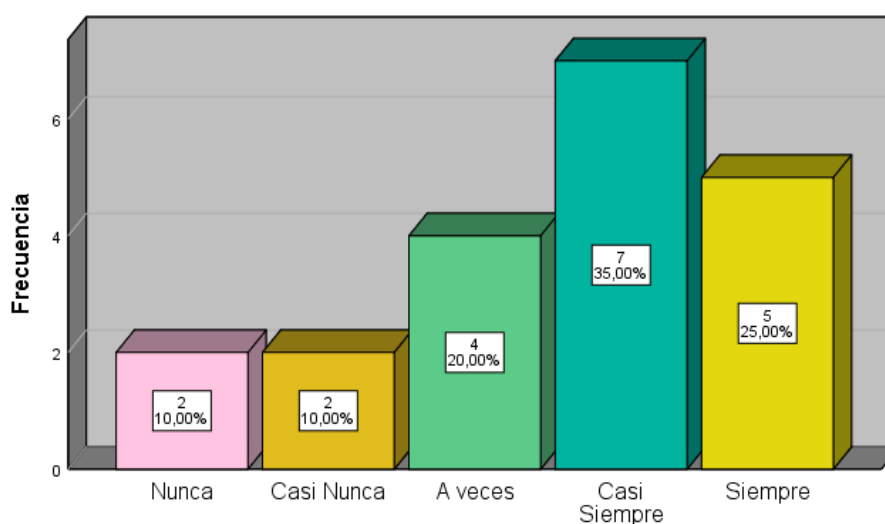
A veces	4	20,0	20,0	40,0
Casi Siempre	7	35,0	35,0	75,0
Siempre	5	25,0	25,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 15

Gráfico de barras de la pregunta 15 gestión contable

¿Cree usted que el área contable se encarga de los procesos fiscales Para cumplir con las obligaciones tributarias en una entidad?



¿Cree usted que el área contable se encarga de los procesos fiscales ...

Elaboración, Propia software spss versión 26

¿Cree usted que el área contable se encarga de los procesos fiscales Para cumplir con las obligaciones tributarias en una entidad?

Interpretación

Según el análisis realizados en la tabla y figura 15, se observa los resultados donde muestra que el 25% que equivale a 5, encuestados respondieron (siempre), el 35% respondieron (casi siempre), el 20% respondieron (a veces), un porcentaje equivalente al 10% (casi nunca) y el 10% (nunca) estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema

estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

Tabla 20

¿Usted considera proceso un proceso contable al conjunto que permite las operaciones de presentación de los estados financieros?

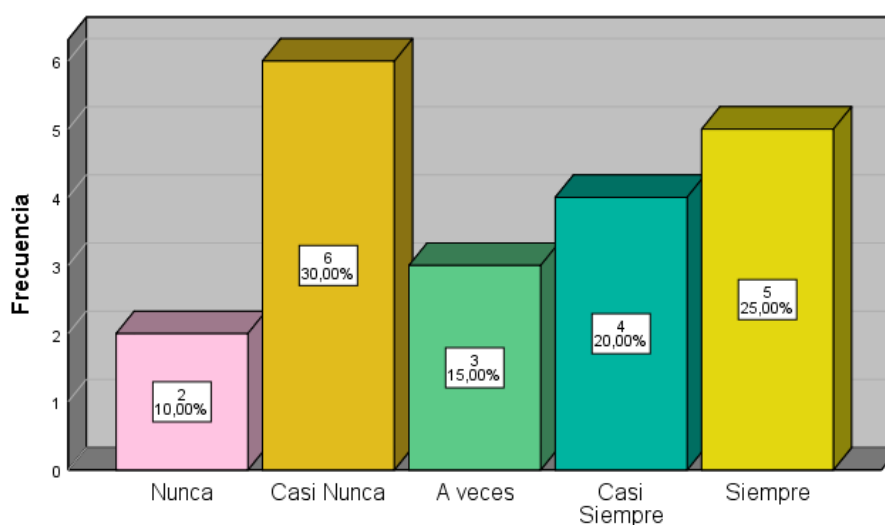
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	6	30,0	30,0	40,0
	A veces	3	15,0	15,0	55,0
	Casi Siempre	4	20,0	20,0	75,0
	Siempre	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 16

Gráfico de barras de la pregunta 16 gestión contable

¿Usted considera proceso un proceso contable al conjunto que permite las operaciones de presentación de los estados financieros?



¿Usted considera proceso un proceso contable al conjunto que permit...

Elaboración, Propia software spss versión 26

¿Usted considera proceso un proceso contable al conjunto que permite las operaciones de presentación de los estados financieros?

Interpretación

Según el análisis realizados en la tabla y figura 16, se observa los resultados donde muestra que el 25% que equivale a 5 encuestados respondieron (siempre), el 20% respondieron (casi siempre), el 15% respondieron (a veces), un porcentaje equivalente al 30% (casi nunca) y el 10% (nunca) estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

Tabla 21

¿Usted considera gestión contable aun mecanismo para los movimientos comerciales y financieros en una entidad?

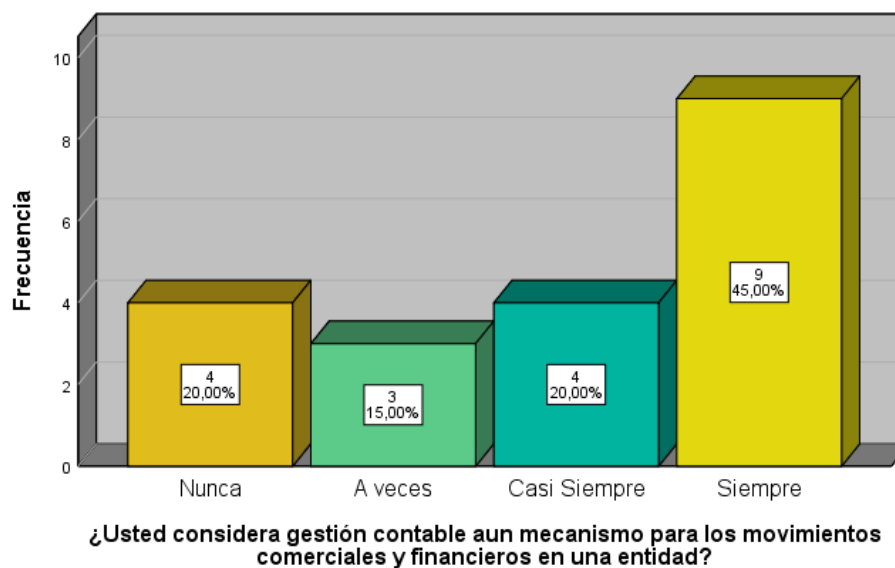
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	20,0	20,0	20,0
	A veces	3	15,0	15,0	35,0
	Casi Siempre	4	20,0	20,0	55,0
	Siempre	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 17

Gráfico de barras de la pregunta 17 gestión contable

¿Usted considera gestión contable aun mecanismo para los movimientos comerciales y financieros en una entidad?



Elaboración, Propia software spss versión 26

¿Usted considera gestión contable aun mecanismo para los movimientos comerciales y financieros en una entidad?

Interpretación

Según los análisis realizados en la tabla y figura 17, se observa los resultados donde muestra que el 45% que equivale a 9 encuestados respondieron (siempre), el 20% respondieron (casi siempre), el 15% respondieron (a veces), un porcentaje equivalente al 20% (Nunca), estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

Tabla 22

¿Cree usted que la gestión contable es un conjunto s de etapas de transacciones, sociales económicos en una entidad?

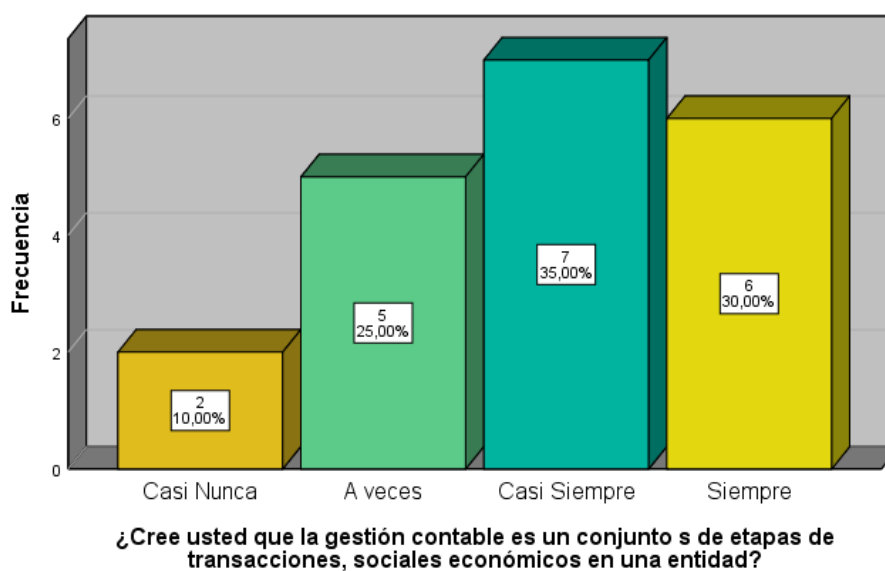
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	A veces	5	25,0	25,0	35,0
	Casi Siempre	7	35,0	35,0	70,0
	Siempre	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 18

Gráfico de barras de la pregunta 18 gestión contable

¿Cree usted que la gestión contable es un conjunto s de etapas de transacciones, sociales económicos en una entidad?



Elaboración, Propia software spss versión 26

¿Cree usted que la gestión contable es un conjunto s de etapas de transacciones, sociales económicos en una entidad?

Interpretación

Según el análisis realizados en la tabla y figura 18, se observa los resultados donde muestra que el 55% que equivale a 11 encuestados respondieron (siempre), el 20% respondieron (casi siempre), el 10% respondieron (a veces), un porcentaje equivalente al 10% (casi siempre) y el 5% (nunca) estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema

estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

Tabla 23

¿Cree usted que la contabilidad es un proceso de analizar y medir cada informe económico y financiero en una entidad?

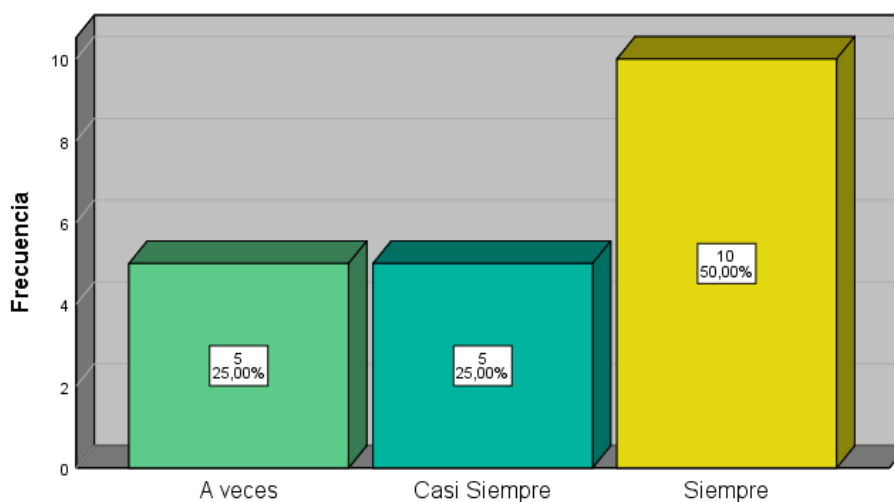
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	25,0	25,0	25,0
	Casi Siempre	5	25,0	25,0	50,0
	Siempre	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 19

Gráfico de barras de la pregunta 19 gestión contable

¿Cree usted que la contabilidad es un proceso de analizar y medir cada informe económico y financiero en una entidad?



¿Cree usted que la contabilidad es un proceso de analizar y medir cada informe económico y financiero en una entidad?

Elaboración, Propia software spss versión 26

¿Cree usted que la contabilidad es un proceso de analizar y medir cada informe económico y financiero en una entidad?

Interpretación

Según los análisis realizados en la tabla y figura 19, se observa los resultados donde muestra que el 5% que equivale a 10 encuestados respondieron (siempre), el 25% respondieron (casi siempre), el 25% respondieron (a veces), estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

Tabla 24

¿Cree usted que una gestión contable es indispensable para determinar la información de una entidad?

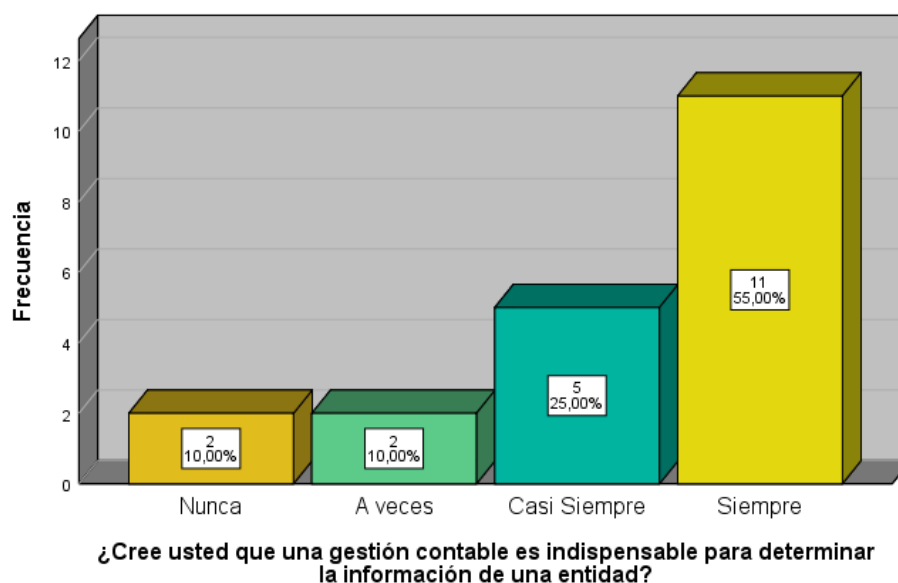
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	A veces	2	10,0	10,0	20,0
	Casi Siempre	5	25,0	25,0	45,0
	Siempre	11	55,0	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración de sistema spss en versión 26

Figura 20

Gráfico de barras de la pregunta 20 gestión contable

¿Cree usted que una gestión contable es indispensable para determinar la información de una entidad?



Elaboración, Propia software spss versión 26

¿Cree usted que una gestión contable es indispensable para determinar la información de una entidad?

Interpretación

Según los análisis realizados en la tabla y figura 20, se observa los resultados donde muestra que el 55% que equivale a 11 encuestados respondieron (siempre), el 25% respondieron (casi siempre), el 10% respondieron (a veces), un porcentaje equivalente al 10% (Nunca) estos resultados obtenidos según el análisis en el sistema estadístico equivalente al 100% de los encuestados aprueban el estudio en la empresa Fondo Capital Emprendedor Fondo de Inversión.

4.1.3 Estadística inferencial

Pruebas de normalidad

Tabla 25

Resultado de la prueba de normalidad en ambas variables Auditoria Operativa y Gestión Contable

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoria operativa	,204	20	,029	,897	20	,037
Gestión Contable	,130	20	,200*	,911	20	,067

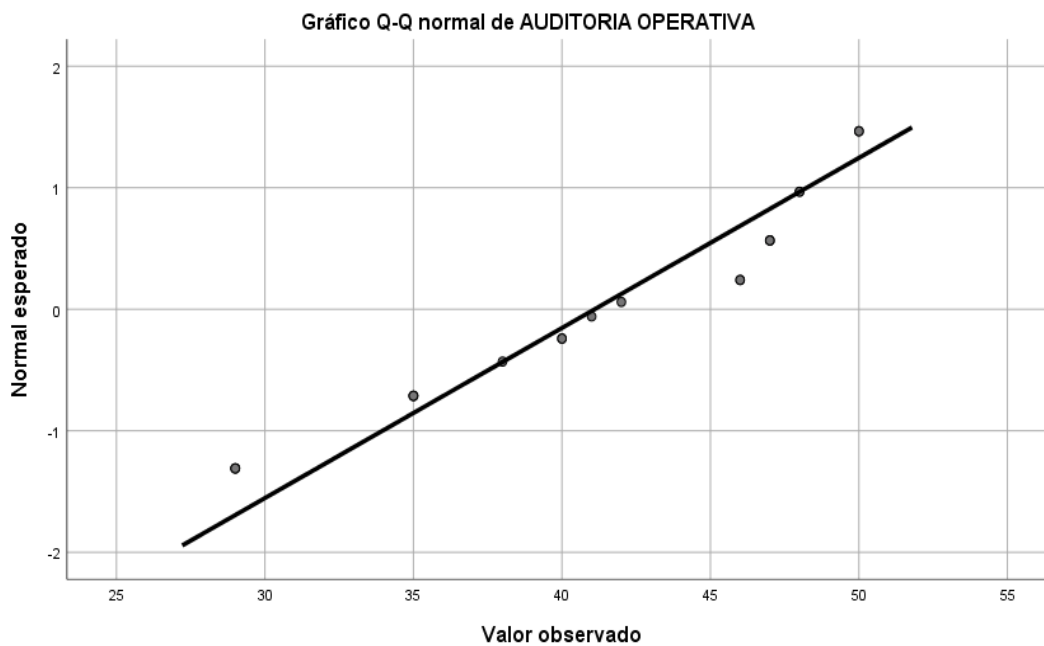
*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente, elaboración propia software spss versión 26

Resultado de la prueba de normalidad en ambas variables Auditoria Operativa y Gestión Contable.

En la tabla 25 se observa los resultados de la auditoria operativa y la gestión contable representa su distribución normal, con un nivel de significancia obtenido 0,037 y 0,067 que representa una significancia en ambos es mayor a 0,05, por ello se aplica la correlación de Pearson. Porque su distribución de sus datos es normal por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alterna.



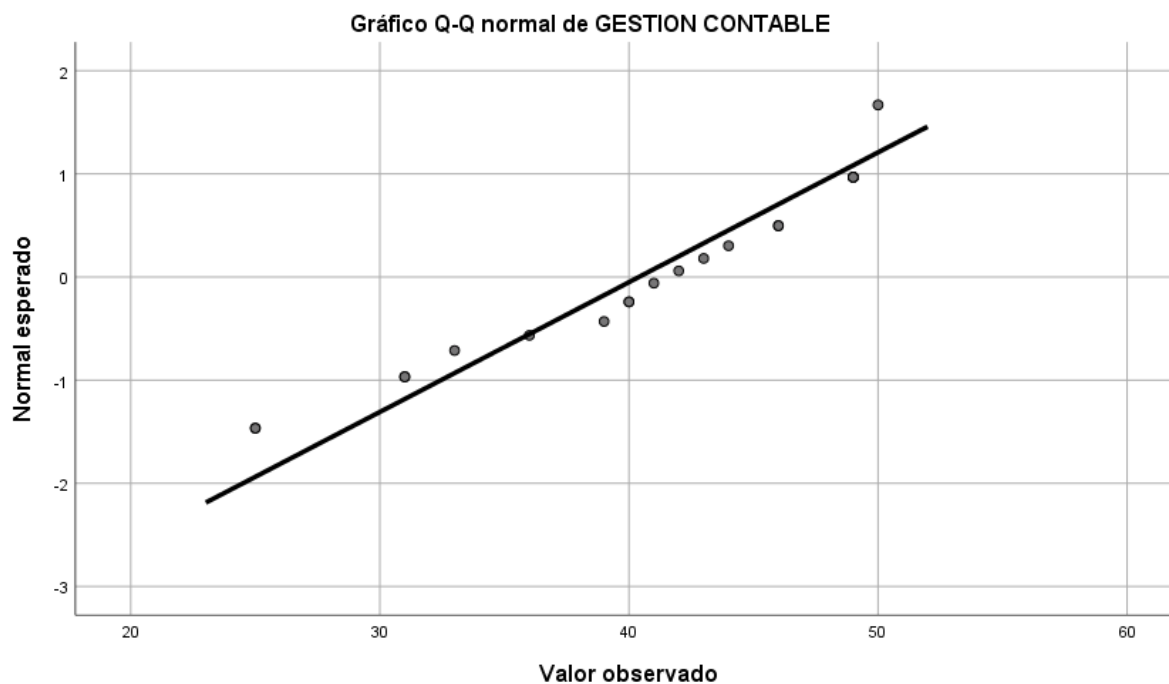
Fuente, elaboración software spss versión 26

Figura 21

Prueba de normalidad en la variable Auditoria operativa

Interpretación

El resultado se observa en la figura que los datos de la variable auditoria operativa tienen su normalidad (distribución) el cual reafirma su utilización de una prueba paramétrica que es el caso de correlación de Pearson.



Fuente, elaboración software spss versión 26

Figura 22

Prueba de normalidad en la variable Gestión Contable

Interpretación

El resultado se observa en la figura que los datos de la variable gestión contable tienen su normalidad (distribución) el cual reafirma su utilización de una prueba paramétrica que es el caso de correlación de Pearson.

4.2.2 Comprobación de Hipótesis

Prueba de hipótesis general

Ha: Auditoría operativa se relaciona significativamente con la gestión contable en la empresa fondo Capital Emprendedor – Fondo Inversión, Lima 2020

Ho: Auditoría operativa se relaciona significativamente con la gestión contable en la empresa fondo Capital Emprendedor – Fondo Inversión, Lima 2020

Tabla 26

Prueba de primera hipótesis

Correlaciones

		AUDITORIA OPERATIVA	GESTION CONTABLE
AUDITORIA OPERATIVA	Correlación de Pearson	1	,911**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
GESTION CONTABLE	Correlación de Pearson	,911**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

Fuente, elaboración software spss versión 26

Interpretación.

Los resultados obtenidos en la tabla se observa la prueba de hipótesis igual a 0,911 en la correlación de Pearson, siendo positiva muy alta y significativamente entre la auditoria operativa y la gestión contable: asimismo presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05, por ende se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; por esto, la auditoria operativa se relaciona significativamente con gestión contable, en la empresa Fondo Capital Emprendedor-Fondo de inversión, Lima 2020

Tabla 27

Prueba de Hipótesis de la variable independiente y la primera dimensión (informe contable)

Ha: La auditoría operativa se relaciona significativamente con el informe contable en la empresa fondo capital emprendedor – fondo de inversión, Lima 2020.

Ho: La auditoría operativa no se relaciona significativamente con el informe contable en la empresa fondo capital emprendedor – fondo de inversión, Lima 2020.

Correlaciones

		AUDITORIA OPERATIVA	INFORME CONTABLE
AUDITORIA OPERATIVA	Correlación de Pearson	1	,731**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20

INFORME CONTABLE	Correlación de Pearson	,731**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

Fuente, elaboración software spss versión 26

Interpretación.

Los resultados obtenidos en la tabla se observa la prueba de hipótesis igual a 0,731 en la correlación de Pearson, siendo positiva muy alta y significativamente entre la auditoría operativa y el informe contable: asimismo presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05, por ende se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; por esto, la auditoría operativa se relaciona significativamente con informe contable, en la empresa Fondo Capital Emprendedor-Fondo de inversión, Lima 2020

Tabla 28

Prueba de Hipótesis de la variable independiente y la segunda dimensión (proceso contable)

Ha: La auditoría operativa se relaciona significativamente con el proceso contable en la empresa fondo capital emprendedor – fondo de inversión, Lima 2020.

Ho: La auditoría operativa no se relaciona significativamente con el proceso contable en la empresa fondo capital emprendedor – fondo de inversión, Lima 2020.

Correlaciones

		AUDITORIA OPERATIVA	PRECESO CONTABLE
AUDITORIA OPERATIVA	Correlación de Pearson	1	,870**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
PRECESO CONTABLE	Correlación de Pearson	,870**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

Fuente, elaboración software spss versión 26

Interpretación.

Los resultados obtenidos en la tabla se observa la prueba de hipótesis igual a 0,870 en la correlación de Pearson, siendo positiva muy alta y significativamente entre la auditoría operativa y la proceso contable: asimismo presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05, por ende se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; por esto, la auditoría operativa se relaciona significativamente con proceso contable, en la empresa Fondo Capital Emprendedor-Fondo de inversión, Lima 2020

Tabla 29

Prueba de Hipótesis de la variable independiente y la tercera dimensión (proceso contable)

Ha: La auditoría operativa se relaciona significativamente con el proceso contable en la empresa fondo capital emprendedor – fondo de inversión, Lima 2020.

Ho: La auditoría operativa no se relaciona significativamente con el proceso contable en la empresa fondo capital emprendedor – fondo de inversión, Lima 2020

		AUDITORIA OPERATIVA	GESTION FINANCIERA
AUDITORIA OPERATIVA	Correlación de Pearson	1	,785**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
GESTION FINANCIERA	Correlación de Pearson	,785**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

Fuente, elaboración software spss versión 26

Interpretación.

Los resultados obtenidos en la tabla se observa la prueba de hipótesis igual a 0,785 en la correlación de Pearson, siendo positiva muy alta y significativamente entre la auditoría operativa y la gestión contable: asimismo presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo

menor a 0,05, por ende se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; por esto, la auditoria operativa se relaciona significativamente con gestión contable, en la empresa Fondo Capital Emprendedor-Fondo de inversión, Lima 2020.

4.2 Discusión

El presente trabajo de investigación titulada: “Auditoria Operativa y su relación con la Gestión Contable en la Empresa Fondo Capital Emprendedor- Fondo de Inversión, Lima 2020”, en tanto, que el problema general se refiere a la falta de conocimientos en los registros contables, no se realiza por falta de personal capacitado en el área de contabilidad y se incurre en mala contabilización de los movimientos diarios, ya que algunos documentos no son contabilizados en el sistema contable, teniendo como resultado de la prueba de hipótesis igual a a 0,911 grados de correlación, siendo positiva, muy alta y significativa entre los Auditoria Operativa y Gestión Contable; asimismo, presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05, por ende, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; por esto, Auditoria operativa se relacionan significativamente con Gestión contable, en la empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión, Lima 2020.

Respecto a la primera hipótesis específica, se determina que igual a 0,731 grados de correlación, siendo positiva, muy alta y significativa entre los Auditoria Operativa y Gestión Contable; asimismo, presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05, por ende, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; por esto, Auditoria operativa se relacionan significativamente con Gestión contable, en la empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión, Lima 2020.

Respecto a la segunda hipótesis específica, se decreta que igual a 0,870 grados de correlación, siendo positiva, muy alta y significativa entre los Auditoria Operativa y

Proceso Contable; asimismo, presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05, por ende, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; por esto, Auditoria operativa se relacionan significativamente con Proceso Contable, en la empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión, Lima 2020.

Respecto a la tercera hipótesis específica se observa que, igual a 0,785 grados de correlación, siendo positiva, muy alta y significativa entre los Auditoria Operativa y Gestión Contable; asimismo, presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05, por ende, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; por esto, Auditoria operativa se relacionan significativamente con Gestión contable, en la empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión, Lima 2020.

Conclusiones

- 1.- Con los estudios realizados, se puede determinar el control en Gestión contable, tiene una influencia material en la planificación estratégica, en la empresa fondo capital emprendedor fondo de inversión.
- 2.- Asimismo, el sistema de gestión contable brindará una buena información, relacionada con el fortalecimiento de la competitividad, en la empresa fondo capital emprendedor fondo de inversión.
- 3.- Se ha determinado que el desempeño organizacional afecta positivamente, en la Gestión contable en la empresa Fondo de Capital Emprendedor- Fondos de Inversión, para tener una buena organización y análisis en esta manera de tener un impacto positivo.
- 4.- Con la investigación desarrollada, se pudo determinar que la auditoria operativa se relaciona con la gestión contable en la empresa Fondo de Capital Emprendedor-Fondo de Inversión por que se detectaron errores en la contabilización lo cual se refleja en los estados financieros, con la finalidad de realizar diversos ajustes para minimizar los riesgos.

Recomendaciones

- 1.- Brindar mejor capacitación en el área correspondiente para tener una buena gestión contable, considerando los registros de compras, registros de ventas, los libros contables y la elaboración de los estados financieros de los negocios de los valores y productos financieros, controlados por medio de una auditoría operativa, que conlleve el seguimiento y monitoreo en las áreas de operaciones que realiza la empresa tales como economía y financiera enfocado a los clientes e inversionistas en el mercado de capitales.
- 2.- Gestionar y organizar mecanismo eficiente a la gestión de contabilidad los cuales deben de ser controlados por las normas de auditoria que hagan más eficiente y confiable a la entidad financiera.
- 3.- El auditor de operaciones debe controlar y dar recomendaciones para que el proceso contable siga los procedimientos contables económicos y financieros del volumen de operaciones; en ese sentido, el auditor de operaciones sustenta su trabajo por medio de los papeles de trabajo donde registra las evidencias, faltas, pruebas y otros testimonios de los trabajadores.
- 4.- En la gestión contable de la empresa fondo capital emprendedor fondo de inversión, las auditorias operativas dicho auditor emita el informe de auditoría operativa y se conozca las debilidades y deficiencias de la empresa indicada, en un marco de un mercado de capitales altamente competitivo, pues de los que se trata es de atender con suma eficiencia y eficacia a los inversionistas en general.

Referencia

- Baldeón, M. (2019). *Auditoría financiera y su incidencia administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017 - 2018*. Lima - Perú: Universidad de San Martín de Porres.
- Barrios, E. (2019). *Gestión financiera para mejorar la toma de decisiones gerenciales en el sector de transporte de carga del Distrito de Paucarpata, Arequipa 2018*. Arequipa - Perú: Universidad Tecnológica del Perú.
- Bermudez, F., & Moreno, A. (2019). *Creación de un consultorio contable, financiero y tributario dentro de la Pontificia Universidad Javeriana Cali*. Santiago de Cali - Colombia: Pontificia Universidad Javeriana.
- Castañeda, J. (2019). *Auditoría operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad de una empresa Distribuidora de Energía Eléctrica, Chiclayo 2017*. Chiclayo - Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Castañeda, J., & Bardales, O. (2017). *Planeamiento de la auditoría financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del Estado, año 2015*. Lima - Perú: Universidad Norbet Wiener.
- Coello, A., & Guaranda, I. (2019). *Auditoría operativa al proceso de otorgamiento de créditos y el análisis en la recuperación de la cartera de los clientes de la Fundación Inversión y Cooperación Ecuador*. Portoviejo, Manabí, Ecuador: Universidad San Gregorio de Portoviejo.
- Cuenca, F. d., & Sedano, I. (2018). *Auditoría y la presentación de Informes de calidad en la ONG Mama Alice de Ayacucho, 2016*. Huancayo - Perú: Universidad Peruana Los Andes.

- De la Cruz, L. (2020). *Impacto de la aplicación de la NÍA 701 Comunicación de las Cuestiones Clave de la Auditoría en el Informe de Auditoría, emitido por un Auditor Independiente en las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima* . Lima - Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú - PUCP .
- De la Cruz, R. (2019). *La auditoría operativa en las cuentas por cobrar en la empresa Markade S.A.C.; Lima 2018*. Lima - Perú: Universidad Peruana de las Américas.
- Flores, E., & Gutierrez, B. (2019). *Auditoría operativa y su incidencia en una ejecución eficiente de los procedimientos administrativos del Grupo C&G Services SAC, Cajamarca 2017* . Cajamarca - Perú: Universidad Privada Antonio Guillermo Urrello.
- Flores, O. (2018). *Estado situacional del control interno de la empresa Constructora Sercomin Ingenieros EIRL y su incidencia en la gestión financiera*. Cajamarca - Perú: Universidad Nacional de Cajamarca.
- Freyre, J. (2019). *Implicancia contable y tributaria por la reorganización por fusión por absorción con incidencia en la presentación de los estados financieros de las empresas Euromed SAC y farma Perú SAC*. Lima - Perú: Universidad Ricardo Palma.
- Herbas, N., & Pérez, L. d. (2015). *El control interno en la eficiencia del personal de Cáritas de la Región Junin* . Huancayo - Perú : Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Huamán, P. (2019). *Auditoría de cumplimiento a la ejecución presupuestaria de Remuneraciones de la Docencia en la Unidad de Gestión Educativa Local Cusco, año 2018*. Cusco - Perú: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
- Izquierdo, J., & León, J. (2015). *Auditoría operativa a la gestión del inventario de la empresa Ecuatoriana de Negocios, ECUNE S.A., en el primer semestre del año 2014* . Guayaquil - Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana - Sede Guayaquil.

- Loli, H. (2019). *Auditoría de gestión y su influencia en la operatividad de las empresas hoteleras de Lima Metropolitana, 2018*. Lima - Perú: Universidad de San Martín de Porres.
- Luna, M. (2020). *Auditoría de Gestión en la Asociación Corazón de la Amazonía*. Lima - Perú: Universidad Peruana Unión - Una Institución Adventista.
- Maldonado, L., & Rodríguez, V. (2020). *Buenas prácticas en la gestión de riesgo crediticio de instituciones microfinancieras; Caso: Cuatro Cajas Municipales de Ahorro y Crédito*. Surco - Lima - Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Murphy, D. (2016). *Las decisiones de los inversionistas a través del lente de la economía del comportamiento. Contabilidad y Negocios*. Lima - Perú: Pontificia Universidad católica del Perú - PUCP - Revista de Contabilidad y Negocios.
- Peralta, H. (2019). *Contabilidad para empresas en proceso de insolvencia en Colombia, modalidad de liquidación judicial*. Bogotá D.C. - Colombia: Universidad Libre de Colombia - Sede Principal de Bogotá D.C.
- Pérez, C., & Sánchez, D. (2019). *Gestión contable y su incidencia en la liquidez de la empresa Constructora Pérez & Pérez SAC de la Ciudad de Moyobamba, año 2016*. Rioja - Perú: Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto.
- Punin, L. (2015). *Auditoria operativa al departamento de bodega y su incidencia en la liquidez de la empresa agricola bananera Agripalban S.A. ubicada en el Cantón Valencia, primer semestre del año 2013*. Quevedo - Ecuador: Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Apéndice: 1 Matriz Matriz de Consistencia

PROBLEMA PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS HPÓTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿De qué manera la Auditoría Operativa se relaciona con la Gestión Contable en la Empresa Fondo Capital Emprendedor-Fondo de Inversión Lima-2020?	Determinar la relación de la Gestión Contable con la Auditoría Operativa en la Empresa Fondo Capital Emprendedor-Fondo de Inversión, Lima 2020.	La auditoría operativa se relaciona significativamente con la gestión contable en la Empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión Lima-2020.	VARIABLE INDEPENDIENTE (X) AUDITORÍA OPERATIVA DIMENSIONES E INDICADORES: X.1 Evaluación de cumplimientos X.2 Eficiencia X.3 Análisis	1. Tipo de investigación: Básica 2. Nivel: Descriptivo y correlacional 3. Diseño: No experimental 4. Enfoque: Cuantitativo 5. Población: 15 trabajadores de la empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión. 6. Muestra: 15 trabajadores de la empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión lima-2020. 7. Técnica: Encuesta Entrevista no estructurada 8. Instrumentos: Cédula de cuestionarios Documentos administrativos Word 2017 Excel 2017 SPSS 25.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	VARIABLE DEPENDIENTE (Y) GESTION CONTABLE DIMENSIONES E INDICADORES: Y.1 Informe contable Y.2 Proceso contable Y.3 Gestión financiera	
¿De qué manera la evaluación de cumplimientos de Auditoría Operativa se relaciona con la Gestión Contable en la Empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión lima-2020?	Establecer la relación evaluación de cumplimientos de auditoría operativa con la gestión contable en la la Empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión lima-2020.	La evaluación de cumplimientos de auditoría operativa se relacionan significativamente con la gestión contable en la Empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión lima-2020.		
¿De qué manera la eficiencia de Auditoría Operativa se relaciona con la Gestión Contable en la Empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión lima-2020?	Establecer la relación de eficiencia de la Auditoría Operativa con la Gestión Contable en la Empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión lima-2020.	La eficiencia de la Auditoría Operativa se relaciona significativamente con la gestión contable en la Empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión lima-2020.		
¿De qué manera el análisis de Auditoría Operativa se relaciona con la Gestión Contable en la Empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión lima-2020?	Establecer la relación del análisis de Auditoría Operativa con la Gestión Contable en la Empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión lima-2020.	El análisis de auditoría operativa se relaciona significativamente con la gestión contable en la Empresa Fondo Capital Emprendedor – Fondo de Inversión lima-2020.		

Apéndice: 2 Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION	ESCALA DE LINKERT
Independiente: Auditoria Operativa	La auditoría operativa es propicia para controlar los procesos y procedimientos contables, administrativos y financieros que se cumplen o no se cumplen en la empresa, considerando la afluencia de los negocios en los mercados de capitales del país y del extranjero; asimismo, la diversidad de los productos financieros Flores & Gutierrez (2019)	Es un mecanismo útil para controlar las actividades comerciales y financieras de las organizaciones, contribuyendo si a incrementar la productividad y hacer un mejor uso de los recursos de la organización. Elizalde (2019)	Evaluación de cumplimientos	Objetivos de la Entidad	Ordinal	1. Nunca () 2. Casi nunca () 3. A veces () 4. Casi siempre () 5. Siempre ()
				Cumplimiento de sus funciones		
				Comprobación de Operaciones		
			Eficiencia	Criterio Eficiente		
				Resultados e información		
				Actividad Eficiente		
			Análisis	Procesos Gestión		
				Aspectos internos y externos		
				Sistema de control contable		
Dependiente: Gestión Contable	La auditoría operativa es propicia para controlar los procesos y procedimientos contables, administrativos y financieros que se cumplen o no se cumplen en la empresa, considerando la afluencia de los negocios en los mercados de capitales del país y del extranjero; asimismo, la diversidad de los productos financieros Flores & Gutierrez (2019)	Es una herramienta que formula, elabora, planifica, ejecuta y presenta informes sobre los aspectos gerenciales, administrativos y operativos, considerando el grado de economía, efectividad, garantía, productividad, eficiencia, efectividad y eficacia de los procesos y procedimientos contables y Flores & Gutierrez (2019)	Informe contable	Informe contable	Ordinal	1. Nunca () 2. Casi nunca () 3. A veces () 4. Casi siempre () 5. Siempre ()
				Marco legal contable		
				Control de Operaciones		
			Proceso contable	Registro Contables		
				Cumplimiento de las obligaciones		
				Presentación de estados financieros		
			Gestión Financiera	Conjunto de etapas y procesos		
				Informes económicos financieros		
				Determinación de informes		

Apéndice: 3 Instrumento de la variable Independiente**CUESTIONARIO DE PREGUNTAS****TITULO: AUDITORIA OPERATIVA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN
CONTABLE EN LA EMPRESA FONDO CAPITAL EMPRENDEDOR – FONDO
DE INVERSION LIMA-2020**

El presente cuestionario trata de recoger información sobre la investigación titulada: Auditoria Operativa y su Relación con la Gestión Contable en la empresa fondo capital Emprendedor – Fondo de Inversión Lima-2020; por el cual solicitamos su participación respondiendo de forma anónima las preguntas que le presentamos a continuación, marcando la respuesta que crea que es la correcta y la más conveniente para la investigación.

Indicaciones:

Leer atentamente la pregunta y marque (x) dentro del recuadro respectivo de la respuesta según a su criterio.

Escala de Likert:

1. Nunca (N) 2. Casi nunca (Cn) 3. A veces (Av) 4. Casi siempre (Cs) 5. Casi siempre (Cs)

Cantidad de preguntas total: 20**Cantidad de encuestado total: 15**

**INSTRUMENTO: CÉDULA DE CUESTIONARIO
VARIABLE INDEPENDIENTE (X): AUDITORIA OPERATIVA**

N°	ITEMS	RESPUESTAS				
		1	2	3	4	5
Dimensión (X. 1): Evaluación de Cumplimiento						
1	¿La auditoría operativa contribuye para conseguir los objetivos en una entidad?					
2	¿La auditoría operativa cuenta con una organización para el cumplimiento de sus funciones en la entidad?					
3	¿La evaluación de cumplimiento de auditoría consiste en comprobar sus operaciones dentro de la entidad?					
Dimensión (X. 2): Eficiencia						
4	¿La auditoría operativa debe de tener eficiencia, criterio dentro de una entidad?					
5	¿La auditoría operativa debe de tener un eficiente desempeño en sus resultados de información dentro de una entidad?					
6	¿La auditoría operativa debe de tener el control para realizar sus actividades con eficiencia en la entidad?					
Dimensión (X. 3): Análisis						
7	¿La auditoría operativa debe de analizar los procesos de gestión en una entidad?					
8	¿La auditoría operativa debe de analizar la eficiencia la eficiencia de los manejos y controles de los recursos de le entidad?					
9	¿La auditoría operativa debe de analizar todos los aspectos internos y externos dentro de una entidad?					
10	¿En la auditoria operativa debe identificar todas las debilidades y analizar para tener un mejor control dentro de la entidad?					

Gracias por su valiosa colaboración a los encuestados.

Apéndice: 4 Instrumento de la variable Independiente.**CUESTIONARIO DE PREGUNTAS****TITULO: AUDITORIA OPERATIVA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN
CONTABLE EN LA EMPRESA FONDO CAPITAL EMPRENDEDOR – FONDO
DE INVERSION LIMA-2020**

El presente cuestionario trata de recoger información sobre la investigación titulada: Auditoria Operativa y su Relación con la Gestión Contable en la empresa fondo capital Emprendedor – Fondo de Inversión Lima-2020 por el cual solicitamos su participación respondiendo de forma anónima las preguntas que le presentamos a continuación, marcando la respuesta que crea que es la correcta y la más conveniente para la investigación.

Indicaciones:

Leer atentamente la pregunta y marque (x) dentro del recuadro respectivo de la respuesta según a su criterio.

Escala de Likert:

1. Nunca (N) 2. Casi nunca (Cn) 3. A veces (A v) 4. Casi siempre (Cs) 5. siempre (Cs)

Cantidad de preguntas total: 20**Cantidad de encuestado total: 15**

**INSTRUMENTO: CÉDULA DE CUESTIONARIO
VARIABLE DEPENDIENTE (Y): GESTION CONTABLE**

N°	ITEMS	RESPUESTAS				
		1	2	3	4	5
Dimensión (Y. 1): Informe Contable						
11	¿Cree usted que el informe Contable se registra todas las operaciones de una entidad?					
12	¿Cree usted que los informes contables deben de tener legalidad por un marco legal?					
13	¿Cree usted que un informe contable es tener las evidencias que controla sus operaciones de la entidad?					
Dimensión (Y. 2): Proceso Contable						
14	¿Cree usted que un proceso contable la principal función es registrar los gastos e ingresos en una entidad?					
15	¿Cree usted que el área contable se encarga de los procesos fiscales Para cumplir con las obligaciones tributarias en una entidad?					
16	¿Usted considera proceso un proceso contable al conjunto que permite las operaciones de presentación de los estados financieros?					
Dimensión (Y. 3): Gestión Financiera						
17	¿Usted considera gestión financiera un mecanismo para los movimientos comerciales y financieros en una entidad?					
18	¿Cree usted que la gestión financiera es un conjunto s de etapas de transacciones, sociales económicos en una entidad?					
19	¿Cree usted que la contabilidad es un proceso de analizar y medir cada informe económico y financiero en una entidad?					
20	¿Cree usted que una gestión financiera es indispensable para determinar la información de una entidad?					

Gracias por su colaboración a los encuestados.

Apéndice: 5 Validación de Instrumentos

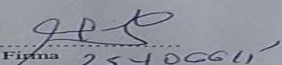
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					5
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					5
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				4	
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					5
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					5
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado valorar las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico				4	
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					5
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					5
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				4	
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					5
PUNTAJES					12	35

1. El instrumento se puede aplicar directamente: (X)
2. El instrumento no debe aplicarse hasta levantar observaciones
3. Debe diseñar nuevamente el instrumento:

CESAR ENRIQUE LOLI BONILLA

.....
 (Nombre del experto revisor)
 CONTADOR / AUDITOR

.....
 (Especialidad)

.....

 Firma 25400611

Apéndice: 6 Validación de Instrumentos

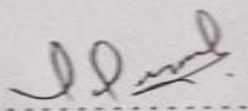
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					5
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				4	
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					5
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					5
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					5
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado valorar las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico				4	
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					5
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					5
9.. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					5
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					5
PUNTAJES					8	40

1. El instrumento se puede aplicar directamente: (X)
2. El instrumento no debe aplicarse hasta levantar observaciones:
3. Debe diseñar nuevamente el instrumento:

RICARDO GUERRERO PEREZ

.....
 (Nombre del experto revisor)
COSTOS Y FINANZAS

.....
 (Especialidad)



 Firma

Apéndice: 7 Validación de Instrumentos

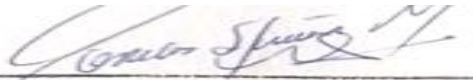
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					5
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				4	
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					5
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					5
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					5
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado valorar las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico				4	
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					5
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					5
9.. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					5
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					5
PUNTAJES					8	40

1. El instrumento no debe aplicarse hasta levantar observaciones:
2. Debe diseñar nuevamente el instrumento:

LOURDEZ ELCIRA SIFUENTES MEJIA

.....
(Nombre del experto revisor)
CONTABILIDAD

.....
(Especialidad)


 Lourdes Elcira Sifuentes Mejia
 Contador Público Colegiado
 MAT. 36259

 Firma

Apéndice: 8 Carta de autorización de la empresa

 FONDO CAPITAL EMPRENDEDOR - FONDO DE INVERSIÓN

Lima, 01 diciembre del 2021

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Yo, GUSTAVO MIGUEL INOUYE AREVALO, identificado con DNI 40384785 Representante Legal de la empresa FONDO CAPITAL EMPRENDEDOR- FONDO DE INVERSIÓN, con RUC 20544837835 domiciliada en la Av. Nicolás de Piérola 938 Of.302, Cercado de Lima, otorgo de manera expresa mi consentimiento y autorización para la publicación de su tesis AUDITORIA OPERATIVA Y SU RELACION CON LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA FONDO CAPITAL EMPRENDEDOR- FONDO DE INVERSIÓN LIMA-2020 al señor Luis Jonás Ignacio Reyes con DNI 44139652 para la obtención de su título como Curador Público.

Agradeciendo la atención a la presente,
Atentamente,


Luis Jonás Ignacio Reyes
DNI 44139652


Gustavo M. Inouye Arevalo
DNI 40384785

Av. Nicolás de Piérola 938 Of. 302 Lima - Lima
Teléfono: 503-4747 opción 1
Celular: 991866371
E-mail: mail@opt4e-sf.com