



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

Auditoría operativa y su incidencia en la gestión de inventario en las empresas constructoras Provincia de Huaura 2023

Tesis

Para optar el Título Profesional de Contador Público

Autor

Toribio Azañero Luis Moisés

Asesor

Dr. Cpcc Pedro Gustavo Castro Burgos

Huacho – Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN
LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

INFORMACIÓN

DATOS DEL AUTOR (ES):		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Toribio Azañero Luis Moisés	76406916	21-08-2024
DATOS DEL ASESOR:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Dr. Cpcc Pedro Gustavo Castro Burgos	09474845	0000-0002-4117-1952
DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS – PREGRADO/POSGRADO-MAESTRÍA-DOCTORADO:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Dr. Cpcc Carlos Enrique García Soto	15628499	0000-0002-0826-2449
Mg. CPCC. Orlando Vladimiro Cueva Sánchez	17822635	0000-0001-7071-498X
Mg. David Aldo Gironzini Pechiarovich	15722656	0000-0002-4389-3975

Auditoría operativa y su incidencia en la gestión de inventario en las empresas constructoras Provincia de Huaura 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Ecuador - PUCE Trabajo del estudiante	3%
2	1library.co Fuente de Internet	2%
3	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	mpra.ub.uni-muenchen.de Fuente de Internet	1%
6	www.ucol.mx Fuente de Internet	1%
7	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	pdf.usaid.gov Fuente de Internet	<1%

TESIS

Auditoría operativa y su incidencia en la gestión de inventario en las empresas
constructoras Provincia de Huaura 2023

JURADO EVALUADOR

.....

Dr. Cpcc. Carlos Enrique García Soto

PRESIDENTE

.....

Mg. Cpcc. Orlando Vladimiro Cueva Sánchez

SECRETARIO

.....

Mg. David Aldo Gironzini Pechiarovich

VOCAL

Dr. Cpcc Pedro Gustavo Castro Burgos.

ASESOR

DEDICATORIA:

A Nuestro Divino Hacedor, por su infinita gracia y sabiduría, que ha sido mi luz en los momentos de oscuridad y mi guía en cada paso de este camino. A Él encomiendo todo lo que soy y lo que he logrado, con gratitud y humildad.

A mi amada familia, cuyo amor incondicional, apoyo constante, y palabras de aliento han sido mi fortaleza. A ustedes, que siempre han creído en mí, les dedico este esfuerzo con todo mi cariño y agradecimiento. Su fe en mí ha sido la chispa que ha encendido mi determinación y ha sostenido mi espíritu.

Con todo mi corazón, a ustedes les ofrezco esta obra, como testimonio de mi más profundo afecto y respeto.

Moisés

AGRADECIMIENTO:

A Dios, por otorgarme la fortaleza y la sabiduría necesarias para superar los desafíos y culminar esta etapa. Su presencia constante en mi vida me ha dado la confianza para afrontar cada reto y celebrar cada logro.

A mi familia, por su amor, paciencia y comprensión. A mis padres, por su inquebrantable fe en mí y su apoyo en cada uno de mis proyectos; a mis hermanos, por estar siempre dispuestos a brindar una palabra de aliento y compartir este sueño conmigo.

A mis docentes, por compartir su conocimiento y experiencia con generosidad. Su orientación ha sido crucial para mi formación académica y su pasión por la enseñanza ha sido una inspiración constante. A cada uno de ustedes, mi sincero agradecimiento por su dedicación y compromiso con mi educación.

Moisés

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	iii
ÍNDICE.....	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
INTRODUCCIÓN.....	xii
CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	13
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.2.1 Problema General.....	15
1.2.2 Problemas Específicos.....	15
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	15
1.3.1 Objetivo General.....	15
1.3.2 Objetivos Específicos.....	16
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO.....	18
CAPITULO II.....	20
MARCO TEÓRICO.....	20
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
2.2 BASES TEÓRICAS.....	24
2.2.1 Auditoría Operativa.....	24
2.2.2 Gestión De Los Inventarios.....	26
2.3 BASES FILOSÓFICAS.....	30
2.4 DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	34
2.5 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN.....	36
2.5.1 Hipótesis General.....	36
2.5.1 Hipótesis Específicos.....	36
2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES.....	37
CAPITULO III.....	39
METODOLOGÍA.....	39

	vi
3.1 DISEÑO METODOLÓGICO.....	39
3.1.1 Tipo de investigación.....	39
3.1.2 Enfoque de investigación.....	39
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	39
3.2.1 Población	39
3.2.2 Muestra	39
3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	41
3.3.1 Técnicas por emplear.....	41
3.3.2 Descripción de los instrumentos.....	42
3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	43
3.4.1 Técnicas de análisis	43
3.4.2 Técnicas para el procesamiento de datos.....	44
CAPÍTULO IV	45
RESULTADOS	45
4.1 ANÁLISIS DE RESULTADOS	45
4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	58
CAPITULO V	68
DISCUSIÓN.....	68
5.1 DISCUSIÓN DE RESULTADOS	68
CAPITULO VI.....	69
6.1 CONCLUSIONES	69
6.2 RECOMENDACIONES.....	70
CAPITULO VII.....	72
FUENTES DE INFORMACIÓN	72
7.1 FUENTES BIBLIOGRÁFICAS	72
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	74
“ Auditoría operativa y su incidencia en la gestión de inventario en las empresas constructoras Provincia de Huaura 2023”	74
ANEXO 2	76
INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS.....	76

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 La auditoría operativa, y la gestión de los inventarios	45
Tabla 2 El control financiero y operativo y las estrategias de compra y venta en la gestión de inventarios	46
Tabla 3 El programa de auditoria y la gestión de inventarios	47
Tabla 4 El informe de auditoría y la gestión de inventarios	49
Tabla 5 El análisis de información y la gestión inventarios	50
Tabla 6 Las estrategias de compra y venta y la gestión de inventarios	51
Tabla 7 La estructura de inventario y la gestión de inventarios	53
Tabla 8 Los objetivos y metas y la gestión de inventarios	54
Tabla 9 La toma de decisiones y la gestión de inventarios.....	55
Tabla 10 La gestión de inventarios, y la solvencia económica.....	56
Tabla 11 La auditoría operativa y la gestión de inventarios.....	58
Tabla 12 El control financiero y operativo y las estrategias de compra y venta en la gestión de inventarios.....	60
Tabla 13 El programa de auditoria y la estructura de inventario en la gestión de inventarios	62
Tabla 14 El informe de auditoría y los objetivos y metas en la gestión de inventarios.....	64
Tabla 15 El análisis de información y la toma de decisiones en la gestión de inventarios .	66

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 La auditoría operativa, y la gestión de los inventarios.....	45
Figura 2 El control financiero y operativo y las estrategias de compra y venta en la gestión de inventarios.....	46
Figura 3 El programa de auditoria y la gestión de inventarios.....	48
Figura 4 El informe de auditoría y la gestión de inventarios.....	49
Figura 5 El análisis de información y la gestión inventarios.....	50
.Figura 6 Las estrategias de compra y venta y la gestión de inventarios.....	52
Figura 7 La estructura de inventario y la gestión de inventarios.....	53
.Figura 8 Los objetivos y metas y la gestión de inventarios.....	54
.Figura 9 La toma de decisiones y la gestión de inventarios	55
Figura 10 La gestión de inventarios, y la solvencia económica	57
Figura 11 La auditoría operativa y la gestión de inventarios.....	59
Figura 12 El control financiero y operativo y las estrategias de compra y venta en la gestión de inventarios.....	61
Figura 13 El programa de auditoria y la estructura de inventario en la gestión de inventarios	63
Figura 14 El informe de auditoría y los objetivos y metas en la gestión de inventarios	65
. Figura 15 El análisis de información y la toma de decisiones en la gestión de inventarios	67

RESUMEN

El estudio ha tenido como objetivos: Reconocer la Importancia de la Auditoría Operativa, así como destacar su importancia para la obtención de información confiable, precisa, oportuna y exhaustiva para la toma de decisiones informadas., de igual forma, se propone mejorar la Gestión Financiera para facilitar la implementación de estrategias y acciones para mejorar la gestión financiera en las empresas. Metodología han participado 92 trabajadores, con conocimientos referidos a este tema de gran relevancia. Se utilizó una escala de Likert como medida de actitud para evaluar la percepción de los participantes sobre la auditoría operativa. Resultados: Tasa de Recomendación: La auditoría operativa en la gestión de inventarios obtuvo una tasa de recomendación del 56.12%. Satisfacción: El autor expresa satisfacción con los resultados obtenidos. Eficiencia en la Gestión de Inventarios: Las organizaciones en la Provincia de Huaura, independientemente de su tamaño o sector, pueden mejorar su capacidad para enfrentar amenazas y optimizar la gestión de inventarios mediante la auditoría operativa. Conclusiones: Efectividad de la Auditoría Operativa: La auditoría operativa resulta muy importante para optimizar la gestión financiera, identificar riesgos y mejorar la planificación de recursos. Mejora en la Comprensión y Desempeño Organizacional: Facilita que los empleados comprendan mejor sus responsabilidades, objetivos personales y metas organizacionales. Uso Óptimo de Recursos: La auditoría operativa mide el desempeño y la eficiencia de unidades específicas, áreas o programas dentro de una organización, asegurando el uso óptimo de los recursos disponibles.

Palabras Clave: Auditoría operativa, gestión de los inventarios, programa de auditoria

ABSTRACT

The objectives of the study were: Recognize the importance of the Operational Audit, as well as highlight its importance to obtain reliable, accurate, timely and exhaustive information for making informed decisions. Likewise, it is proposed to improve Financial Management. facilitate the implementation of strategies and actions to improve financial management in companies. Methodology: 92 workers participated, with knowledge related to this highly relevant topic. At Likert scaler waste ushered act ant attitude measurer to evaluate the participant's perception of operational auditing. Results: Recommendation Rate: The operational audit in inventory management obtained a recommendation rate of 56.12%. Satisfaction: The author expresses satisfaction with the results obtained. Efficiency in Inventory Management: Organizations ant theft Provinces off Huaura, regard lesser off their sizier over sector, can improve their ability to face threats and optimize inventory management through operational audits. Conclusions: Effectiveness of the Operational Audit: The operational audit is very important to optimize financial management, identify risks and improve resource planning. Better organizational understanding and performance: Enables employees to bettered understand their responsibilities, personally objectives, anger organizationally gorals. Optimal Use of Resources: The operational audit measures the performance and efficiency of specific units, areas or programs within an organization, ensuring the optimal use of available resources

Keywords: Operational audit, inventory management, audit program

INTRODUCCIÓN

El autor ha dedicado un espacio desde un inicio a comprender y analizar los principios esenciales de la auditoría y la gestión de inventarios en las empresas mencionadas, sin importar su tamaño o alcance. Al utilizar tecnologías y procesos específicos, estas empresas pueden implementar estrategias y medidas para mejorar el control mediante auditorías operativas y gestión de inventarios. Este último aspecto es crucial en la cadena de suministro, ya que abarca todo, desde la producción hasta el almacenamiento y el seguimiento del inventario en el punto de venta. Esta gestión integral permite a las empresas responder mejor a las amenazas del entorno y ayuda a los empleados a entender la importancia de desempeñar sus responsabilidades de manera responsable y eficiente para alcanzar objetivos tanto personales como organizacionales. Los procedimientos utilizados cumplen con todos los criterios del entorno de investigación, incluyendo la descripción de la realidad relevante, el entendimiento y dominio del marco teórico, la descripción de los elementos de desarrollo y la aplicación de los sistemas y mecanismos necesarios para la recolección de datos.

En el dinámico y competitivo mundo de la construcción, la gestión eficiente de los inventarios se ha convertido en un factor crucial para el éxito empresarial, el sector de la construcción se enfrenta a desafíos únicos que requieren una supervisión y control exhaustivos de los recursos. En este contexto, la auditoría operativa emerge como una herramienta esencial para asegurar una gestión eficaz de los inventarios, permitiendo a las empresas no solo mejorar su control interno, sino también optimizar sus procesos y reducir riesgos.

La auditoría operativa, centrada en la evaluación y mejora de los procedimientos operacionales, ofrece una visión integral del uso de los recursos y la eficiencia de los procesos dentro de la organización. En las empresas constructoras, donde los inventarios juegan un papel esencial en la cadena de suministro, una auditoría operativa bien ejecutada proporciona la información necesaria para tomar decisiones estratégicas, garantizar la precisión en la contabilización de materiales y mejorar la previsibilidad en la planificación de proyectos.

Este estudio se enfoca en analizar la incidencia de la auditoría operativa en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura durante el año 2023. La auditoría no solo facilita la identificación de áreas de mejora en los procedimientos de inventario, sino que también contribuye a la formulación de estrategias para abordar eficientemente los desafíos en la gestión de recursos. Al ofrecer una estructura para la revisión continua y la optimización de las prácticas de inventario, la auditoría operativa ayuda a las empresas a enfrentar con éxito las fluctuaciones en la demanda, minimizar costos y mejorar la satisfacción del cliente.

El propósito de esta investigación es proporcionar un entendimiento profundo de cómo la auditoría operativa puede influir positivamente en la gestión de inventarios, destacando su papel en la mejora del control interno y en la capacidad de las empresas para adaptarse a un entorno de construcción cada vez más complejo y exigente. A través de un análisis detallado de los procesos actuales y la identificación de áreas clave para la mejora, este estudio busca ofrecer recomendaciones prácticas para las empresas constructoras de Huaura, permitiéndoles optimizar su gestión de inventarios y, en última instancia, aumentar su eficiencia y competitividad en el mercado

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

Las empresas constructoras de la provincia de Huaura actualmente afrontan circunstancias esenciales como elementos económicos para el crecimiento de la nación en todos los ámbitos, los cuales están clasificados en distintas formas societarias, estas empresas constituyen el foco de nuestra investigación.

En este momento, las empresas constructoras es el eje central para acrecentar la economía nacional. Su carácter y potencial las convierten en un negocio altamente integrado. Con el aumento de las demandas de los consumidores en la provincia de Huaura, estas empresas han intensificado sus operaciones. Analizaremos la problemática que enfrentan las constructoras en Huaura en relación con la gestión de inventarios, donde un alto porcentaje de tiendas tienden a cerrar o desaparecer del mercado, acompañado por una disminución de ingresos y un aumento de gastos pendientes como sueldos, servicios de luz, seguridad, alquiler, entre otros, que se convierten en gastos irreversibles del mes. Este aspecto ha sido descuidado, principalmente debido a la falta de registros y a la percepción de que es un proceso costoso y tedioso, cuando en realidad, una gestión eficiente de inventarios es clave para la generación de utilidades y la adopción de las determinaciones empresariales.

El problema de la gestión de inventarios se centra en la falta de control, lo que ha llevado a que muchos empresarios prefieran cerrar o transferir sus negocios en lugar de expandirlos, sin darse cuenta de que el error reside en ellos mismos. La gestión adecuada de inventarios es fundamental para alcanzar los objetivos institucionales: como es la generación de utilidades y la reducción de los costos, donde el éxito en ventas, que es el

motor de la empresa, está supeditado generalmente de una correcta gestión de inventarios. Sin un manejo eficaz de inventarios, las ventas no dispondrán del material necesario, los clientes no estarán satisfechos y la posibilidad de obtener utilidades se desvanecerá. Por lo tanto, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

Se han identificado deficiencias en la planificación empresarial: en algunos casos, los planes no existen; en otros, son insuficientes o no se consideran adecuadamente en relación con los recursos que se requieren en las empresas constructoras de Huaura. También se observan fallas en la dirección empresarial, donde se toman decisiones sin considerar aspectos clave como la auditoría operativa. Además, la falta de coordinación dificulta el trabajo en equipo entre las distintas áreas, resultando en procesos duplicados que no contribuyen al cumplimiento de metas y objetivos. La falta de control, debido a la inexistencia de un área específica para esta función, impide un buen control previo, simultáneo y posterior.

La problemática real de las empresas constructoras podría abordarse de manera económica, eficiente y efectiva mediante la amplia información proporcionada por la auditoría operativa, que permite tomar decisiones informadas para resolver problemas de gestión. La auditoría operativa evalúa el control interno, proporcionando información detallada sobre la entidad en cuanto a planificación, ejecución de recursos y su desempeño. Esta auditoría se desarrolla a través de un proceso que incluye planificación, ejecución y reporte, con el objetivo de obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes sobre la economía, eficiencia y efectividad de estas organizaciones.

En este contexto, las empresas constructoras deben reestructurar su funcionamiento y mejorar las etapas para su adaptación respecto a las demandas de la nueva corriente económica. Las políticas proteccionistas han quedado atrás, y en el actual escenario

económico, donde prevalece la ley del mercado, las empresas, independientemente de su tamaño, deben competir para desarrollar ventajas competitivas en el menor tiempo posible.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿En qué medida la auditoría operativa incide en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿De qué manera el control financiero y operativo incide en las estrategias de compra y venta en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023?
- b) ¿De qué manera el programa de auditoría incide en la estructura de inventario en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023?
- c) ¿De qué forma el informe de auditoría incide en los objetivos y metas en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023?
- d) ¿De qué manera el análisis de información incide en la toma de decisiones en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo General

Determinar en qué medida la auditoría operativa incide en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Evaluar de qué forma el control financiero y operativo incide en las estrategias de compra y venta en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.
- b) Verificar si el programa de auditoría incide en la estructura de inventario en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.
- c) Verificar si el informe de auditoría incide en los objetivos y metas en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.
- d) Establecer si el análisis de información incide en la toma de decisiones en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El sector de la construcción es un pilar fundamental para el desarrollo económico y social de la Provincia de Huaura. Las empresas constructoras, independientemente de su tamaño, enfrentan una creciente demanda de eficiencia en la gestión de sus recursos, particularmente en la gestión de inventarios, que es esencial para garantizar la continuidad y calidad de sus operaciones. En este contexto, la implementación de una auditoría operativa se presenta como una herramienta clave para mejorar el control y la gestión de inventarios.

La gestión de inventarios en las empresas constructoras es un proceso crítico que impacta directamente en la capacidad de la empresa para cumplir con los plazos de entrega, controlar los costos, y satisfacer las expectativas de los clientes. Sin un manejo adecuado de los inventarios, las empresas enfrentan riesgos como la falta de materiales en momentos cruciales, excesos de inventario que incrementan los costos de

almacenamiento, y pérdidas por deterioro o robo. Estos problemas no solo afectan la rentabilidad y eficiencia operativa, sino que también pueden llevar a la disminución de la competitividad en un mercado cada vez más exigente.

La auditoría operativa proporciona una evaluación objetiva de los procesos internos de la empresa, identificando áreas de mejora y asegurando que las prácticas de gestión de inventarios se alineen con los objetivos estratégicos de la organización. Este tipo de auditoría no solo revisa la exactitud de los registros y la integridad de los procedimientos, sino que también analiza la eficiencia y efectividad con la que los recursos son gestionados. La implementación de auditorías operativas permite a las empresas constructoras optimizar el uso de sus recursos, reducir costos innecesarios, y mejorar la precisión en la planificación y ejecución de proyectos.

La creciente complejidad y competencia en el sector de la construcción en la Provincia de Huaura exigen una gestión de inventarios cada vez más sofisticada y efectiva. La falta de control adecuado y la ausencia de una planificación rigurosa en la gestión de inventarios pueden conducir a pérdidas significativas y a un deterioro de la capacidad de la empresa para competir en el mercado. Por lo tanto, es crucial que las empresas adopten herramientas y estrategias que les permitan mejorar sus procesos de gestión de inventarios.

La justificación de este estudio se basa en la necesidad de proporcionar a las empresas constructoras en la Provincia de Huaura un marco sólido para la auditoría operativa en la gestión de inventarios. Al mejorar estos procesos, las empresas podrán reducir sus costos, optimizar la utilización de sus recursos, y mejorar su capacidad para responder a las demandas del mercado. En última instancia, una gestión de inventarios

más eficiente y efectiva contribuirá a una mayor rentabilidad, sostenibilidad y competitividad de las empresas constructoras en la región.

En un entorno económico que demanda eficiencia y precisión, la auditoría operativa se convierte en un aliado esencial para las empresas constructoras. La capacidad de identificar y corregir problemas en la gestión de inventarios no solo brindará fortalecimiento respecto a la posición competitiva de la entidad, sino que también proporciona una base sólida para el crecimiento y el desarrollo sostenible a largo plazo. Este estudio, por lo tanto, busca ofrecer soluciones prácticas y estrategias comprobadas para mejorar la gestión de inventarios mediante la auditoría operativa, contribuyendo al fortalecimiento del sector de la construcción.

1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO

El estudio ha sido realizado exclusivamente en la Provincia de Huaura, una región significativa para el sector de la construcción en el país. Esta delimitación geográfica permite focalizar el análisis en un contexto específico, atendiendo a las particularidades del entorno económico y empresarial de la provincia.

Se analizarán únicamente las empresas constructoras que operan en la provincia mencionada, independientemente de su tamaño o estructura societaria. Se incluirán tanto pequeñas como grandes empresas, ya que todas contribuyen al panorama general del sector de la construcción en Huaura.

La investigación se delimitará al período comprendido durante el año 2023. Este marco temporal es elegido para obtener una visión actual y relevante de la gestión de inventarios y la implementación de auditorías operativas en las empresas constructoras, considerando las dinámicas y desafíos contemporáneos del sector.

El enfoque del estudio será la auditoría operativa y su impacto en la gestión de inventarios. Se evaluarán aspectos como la eficiencia del control de inventarios, la efectividad en la planificación y utilización de recursos, y la capacidad de las empresas para manejar los inventarios de manera óptima. La auditoría operativa se analizará como una herramienta estratégica para mejorar estos procesos.

Al respecto, ha sido utilizado un enfoque que ha combinado métodos cualitativos y cuantitativos. La recolección de datos incluirá encuestas a gestores y responsables de inventarios, así como entrevistas con auditores operativos y revisión de documentación interna respecto a la gestión de inventarios y auditoría operativa. El análisis se centrará en identificar las mejores prácticas, deficiencias y oportunidades de mejora en el control de inventarios a través de la auditoría operativa.

Este estudio no abarcará otros tipos de auditoría (como la auditoría financiera o la auditoría de cumplimiento) ni se extenderá a sectores distintos al de la construcción. Además, la investigación se limitará a los datos y la información disponibles durante el año 2023, y no se considerarán estudios de periodos anteriores ni proyecciones futuras más allá del año en estudio.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Antecedentes Internacionales

Coello y Guaranda (2019), Ha elaborado un estudio cuyo propósito es acceder al título, al cual ha denominado “*Auditoría operativa del proceso crediticio del Fondo Ecuatoriano de Inversión y Cooperación y análisis de reestructuración de carteras de cliente*”

Este estudio ha considerado que la problemática radica en la deficiencia de normativas de crédito, lo que ha dificultado que se pueda recuperar la cartera de clientes y, en cambio, ha provocado un aumento de la morosidad. La ausencia de una definición clara sobre el importe máximo para la concesión de créditos, la existencia de expedientes incompletos de los clientes, y la falencia de normativas y determinaciones veraces y precisas para conducir acertadamente los retrasos en los pagos y el análisis inconsistente de las fuentes de ingresos de los clientes son algunos de los problemas identificados.

El objetivo principal de esta tesis es identificar las falencias en la etapa de concesión de créditos mediante una auditoría operativa, con la finalidad de mejorar la recuperación de la cartera crediticia a fin de poder mejorar la rentabilidad requerida. El método de estudio aplicado está fundamentado en analizar la documentación y en la formulación de un marco teórico que incluye conceptos clave para la evaluación del proceso de otorgamiento de créditos. La herramienta principal utilizada es una encuesta cuantitativa. Este enfoque permite recopilar, calcular y expresar datos y variables relevantes.

Para la recolección de información, se implementarán investigaciones descriptivas, explicativas y correlacionales, utilizando encuestas y observaciones como técnicas principales. A través de estas técnicas, se obtendrá información que será filtrada y utilizada para fundamentar los mecanismos y disposiciones vinculada a la etapa de concesión de crédito. La información recopilada ha sido empleada para evaluar el desempeño del proceso de préstamo. En consecuencia, las actividades de auditoría son fundamentales para establecer mecanismos crediticios eficaces, controlar los riesgos en los proyectos y mejorar el seguimiento, que conlleva estos trámites conducentes al otorgamiento de créditos mediante el cumplimiento de los procedimientos establecidos en los proyectos de auditoría de desempeño

Pinto, J. (2019), Ha desarrollado un estudio, el cual ha denominado: Auditoría Operativa y su Impacto en los Procesos Contables Financieros de la Compañía de Transportes Ramehi S.A. Transramehi, Cantón Valencia, Años 2017-2018.” para obtener el grado de maestría en contabilidad y auditoría en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador. En ella se aborda la problemática de que la empresa enfrenta algunos problemas para poder aplicar los métodos para ese proceso, debido a la ausencia de un reglamento financiero, lo cual causa implicancias nefastas en la presentación de informes financieros y, consecuentemente, la adopción de las determinaciones de la entidad. Aunque se cumple parcialmente con las normativas, la falta de normativas respecto a las funciones no impedirá que el trabajador complete sus tareas. La comunicación de información existe por necesidad operativa, no por un requisito estructural del organigrama. Además, se carece de una evaluación formal de riesgos. El objetivo principal de la investigación fue determinar cómo la auditoría operativa incide en los procesos contables financieros de la Compañía mencionada. Este

examen revelará si la empresa opera analíticamente, de manera objetiva y sistémica, aplicando políticas y procedimientos adecuados, cumpliendo con estándares establecidos y utilizando recursos de manera óptima y eficaz. La metodología que se utilizó ha incluido que se pueda revisar bajo el esquema de auditoría operativa, a través de la observación directa e inspección física de registros y de informes. Se realizaron entrevistas con el gerente y se aplicaron cuestionarios de control interno al profesional de contabilidad de la entidad. En concordancia de los hallazgos efectuados a través de la aplicación de los factores correlacionales, demostró un cumplimiento analítico, evaluando indicadores y valoraciones que reflejan el grado de cumplimiento de las disposiciones y normativas determinadas por la entidad, respecto a los principios generalmente aceptados. En ese sentido, ha concluido: señalando un cumplimiento parcial de las disposiciones legales que regulan los procesos contables y financieros. Además, los controles no logran una eficiencia óptima, aunque el riesgo se evalúa en un 22%, considerado de bajo a medio. Finalmente, los procedimientos de control sobre la eficiencia de la información contable y financiera no son óptimos, a pesar de la liquidez presente en la empresa.

Antecedentes nacionales

Cerquin, (2020), Ha desarrollado un estudio para obtener el título profesional respectivo, el cual ha desarrollado acertadamente y le ha denominado: “*La Auditoría Operativa y su Impacto en la Prevención de Riesgos Ergonómicos en la Empresa Retos J y L Servicios Integrales S.R.L, Sector Construcción Civil.*” El texto trata sobre la importancia de la cobertura de riesgos en las obligaciones comerciales de las empresas hacia sus empleados. Garantizar un entorno de trabajo adecuado es tanto un derecho

como una obligación para asegurar el bienestar y la salud ocupacional de los trabajadores, ya que los accidentes laborales pueden causar pérdidas significativas tanto económicas como personales y sociales. Por ello, las empresas deben implementar programas y procedimientos básicos para fomentar una cultura de seguridad corporativa. El objetivo principal de este estudio ha sido determinar cómo contribuyen las auditorías de desempeño a la prevención de riesgos laborales en la empresa mencionada. Para ello se utilizó el método inductivo-deductivo y un diseño no experimental. La población y muestra la integraron 50 trabajadores de la referida entidad. Para la recolección de datos se ha empleado los programas estadísticos que fueron de gran utilidad para poder aplicar los factores correlacionales. La información se presentó en forma de tablas, gráficos y figuras. Se concluyó que existe una correlación moderada negativa entre la auditoría de desempeño y el riesgo ergonómico.

Coaguila, (2018) En su estudio "*Acondicionamiento de la Gestión de Inventario en las Organizaciones*", considerando como objetivo la optimización de la gestión en las referidas entidades. Se utilizó una metodología deductiva para desarrollar la información con un enfoque científico y un enfoque inductivo para el procesamiento de los datos. Los resultados que se lograron indicaron que estas acciones podrían generar un mayor valor para la organización y facilitar nuevas implementaciones en el sistema logístico. Los datos analizados mostraron una correlación significativa ($r=0.345$, $p=0.000$). Como conclusión, se recomendó proponer mejoras significativas en los procesos de gestión de inventarios en los almacenes.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Auditoría Operativa

Esta teoría, se encuentra enfocada en evaluar y mejorar los procesos operativos dentro de una organización.

A continuación, se describen los principales aspectos teóricos :

Enfoque en los Procesos Operativos: La auditoría operativa se enfoca en examinar los procesos y procedimientos utilizados por una organización para lograr sus objetivos operativos. Esto incluye la evaluación de la eficiencia y la efectividad de estos procesos en términos de consecución de los propósitos y empleo de recursos.

Evaluación de Controles Internos: Se presta especial atención a los controles internos determinados para brindar las garantías requeridas, la precisión y confiabilidad de la información financiera y operativa. Los auditores operativos identifican áreas de riesgo y proponen mejoras para fortalecer estos controles.

Objetivos de la Auditoría Operativa: Entre los objetivos principales se encuentran mejorar la eficiencia operativa, optimizar el uso de recursos, asegurar el cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos, y facilitar la toma de decisiones informadas por parte de la dirección.

Metodología de la Auditoría Operativa: La auditoría operativa utiliza un enfoque sistemático que incluye la planificación, ejecución y comunicación de los resultados. Se emplean técnicas como el análisis de los documentos, la observación directa, entrevistas y análisis de datos para evaluar los procesos operativos.

Valor Agregado: A diferencia de la auditoría financiera que se enfoca principalmente en la verificación de estados financieros, la auditoría operativa busca agregar valor a la organización mediante la identificación de oportunidades para poder mejorar los procesos de gestión y de operación.

Implementación de Recomendaciones: Una parte integral de la auditoría operativa es la presentación de recomendaciones concretas y viables para mejorar los procesos de forma eficiente y adecuada. Estas recomendaciones están diseñadas para ayudar a la organización a alcanzar sus objetivos de manera más eficiente.

En consecuencia, resulta esencial para tener la seguridad que una entidad pueda desarrollar sus operaciones con eficiencia y conforme a los estándares establecidos, mejorando continuamente sus procesos para adaptarse a los cambios del entorno y maximizar su desempeño operativo.

Scott, (2019): Este autor discute esta teoría, enfocándose en cómo los auditores pueden evaluar y mejorar los sistemas de control interno dentro de las organizaciones. Su obra proporciona un marco teórico amplio sobre la práctica y los principios de este tema de gran relevancia.

Gilliant, (2020), aborda desde una perspectiva práctica y teórica. Así mismo, explora cómo los auditores pueden examinar el desarrollo de las operaciones de una organización para reconocer las zonas donde se debe mejorar en términos de eficiencia y efectividad.

Bennett, (2020) presenta una visión detallada sobre la auditoría operativa, destacando su importancia en la evaluación de los sistemas de gestión y control dentro de las

empresas. La obra se centra en cómo los auditores pueden proporcionar valor agregado mediante la mejora de los procesos operativos

Importancia de la auditoría operativa.

Vargas. (2018) esta disciplina juega un papel crucial al evaluar y mejorar los procesos internos de una organización, lo que permite identificar áreas de riesgo, fortalecer controles internos y optimizar el uso de recursos (p..18).

Modelo COSO

Este modelo, se encuentra debidamente respaldado por las cinco principales organizaciones profesionales financieras de Estados Unidos, se desarrolló en 1992 tras cinco años de estudio y debate. Este modelo surgió como un nuevo marco conceptual para el control interno, con el propósito de unificar las diversas definiciones y conceptos vigentes en ese momento. A nivel institucional, tanto la alta dirección como el resto del personal deben comprender plenamente la importancia del control interno, su impacto en los resultados de gestión y su papel estratégico en la auditoría del control interno. Es fundamental entender el control como un proceso integrado de negocio y no simplemente como una agrupación de normativas. (Morán & Pérez, 2018).

En la actualidad, el modelo COSO se divide en tres versiones: COSO 1, COSO 2 y COSO 3 (p. 268, 283) (Pg. 268, 283).

Objetivos del Control Interno

Están orientados a establecer un sistema de control efectivo a través del diseño de normativas y mecanismos que puedan brindar una seguridad razonable a la entidad.

Según Arens, Randal y Mark, citados por Marín, 2018), estos controles, en conjunto, constituyen un factor esencial para que la empresa pueda encaminarse óptimamente. Los autores identifican tres propósitos principales para el diseño de controles internos con eficacia:

Asegurar la confiabilidad de los informes financieros, lo cual implica la responsabilidad legal, financiera y profesional necesaria para la presentación de informes precisos, objetivos y verificables en tiempo y forma.

Mejorar la eficiencia y efectividad de las operaciones, enfocándose en el uso óptimo de recursos para alcanzar los propósitos de la organización de manera eficiente.

Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables, asegurando que todas las entidades, independientemente de su naturaleza (pública, privada, sin fines de lucro), cumplan con las normativas vigentes al momento de presentar informes de desempeño financiero interno.

Actividades de control

Estas acciones amparadas en los mecanismos y disposiciones conllevan a asegurar la ejecución de las directrices de la dirección para mitigar riesgos que puedan afectar los objetivos institucionales (p. 162). así, estas acciones consideran que se pueda aprobar, autorizar, verificar, conciliar, inspeccionar, revisar los indicadores de rendimiento, protección de recursos, determinación de funciones, y una supervisión y capacitación adecuadas. (Marin, 2018)

Por otro lado, Quina (2018) define la supervisión como la evaluación continua y periódica de la implementación del control interno por parte del ente regulador, con el propósito de revisar, evaluar y ajustar el control interno según sea necesario. Este proceso de evaluación debe considerar el alcance, la frecuencia, el método y el nivel

de documentación requerido.

El COSO EMR 2019, la última versión del modelo COSO, dirigido por líderes y personal de una organización, se enfoca en desarrollar estrategias para identificar eventos que puedan influir en la entidad y manejar los riesgos dentro de límites aceptables. Esta actualización fomenta una cultura empresarial que valora la gestión de riesgos y busca maximizar el valor mediante la gestión adecuada de los riesgos operativos. Entre los beneficios destacados se incluyen la creación de métodos para la identificación de riesgos, la elaboración de estrategias para su medición a lo largo de las operaciones comerciales, y la provisión de indicadores específicos de desempeño para evaluar su impacto en la entidad. (Pacheco, Martínez 2019, Pg. 35)

2.2.2 Gestión De Los Inventarios

En el plano empresarial, está referido a la etapa en el cual se mantiene la cantidad adecuada de productos en la organización para garantizar la operación continua de los procesos de venta. Esto implica asegurar que los productos estén disponibles conforme a las promesas hechas a clientes cada vez más exigentes.

La gestión de inventarios es crucial para mantener los niveles de productos necesarios para el funcionamiento empresarial y la distribución al cliente final. Dado que los intereses de los clientes pueden variar, este proceso es complejo y puede generar incertidumbre. Una gestión inadecuada podría resultar en escasez tanto para la empresa como para los clientes.

Según Díaz, S. (2020) La gestión de inventarios abarca el conjunto de mecanismos utilizados por la dirección para alinear el comportamiento de los

empleados con los objetivos organizacionales. Este proceso engloba el control y manejo de las existencias de bienes específicos, empleando métodos y estrategias que optimizan la rentabilidad y productividad de dichos bienes. Es crucial evaluar los procedimientos de entrada y salida de productos para asegurar su eficiencia.

Cada empresario debe estar capacitado en la gestión de inventarios, aunque sea una tarea compleja. Como menciona Zapata Cortes (2019), "Los inventarios deben actuar como un colchón frente a cambios en la demanda o deficiencias en el proceso de abastecimiento de la empresa", lo cual subraya la importancia de mantener aprovisionados los almacenes para satisfacer continuamente las necesidades de los clientes.

Parámetros de la gestión de inventarios

En esta etapa se abordan una serie de interrogantes que aparecen al gestionar los inventarios, como la forma de inventario mantener, cuánto producto pedir, qué cantidades almacenar y cómo proteger a la empresa ante incertidumbres. Según Zapata Cortes (2014), responder a estas interrogantes implica calcular los parámetros de gestión de inventarios, los cuales incluyen indicadores que facilitan la comprensión y el mantenimiento adecuado de estos parámetros, Indicados a continuación:

Ciclo de gestión de pedido

Cuando hablamos del ciclo de pedido, nos referimos al proceso que atraviesa un producto antes de llegar al comprador o consumidor final, según lo define (Andres, 2020).

Este ciclo comprende varias etapas que detallamos a continuación:

Recepción del Pedido: Consiste en recibir la información sobre el producto solicitado, incluyendo cantidad, tiempo y aplicación.

Comprobación del Pedido: Se verifica toda la información relacionada con el pedido entre el cliente y el proveedor, así como las condiciones de pago.

Verificación de las Existencias: Se revisa el inventario disponible para confirmar si se puede cumplir con el pedido.

Priorización de Pedidos: Se enfoca en la atención al cliente y en la fidelización mediante la priorización adecuada de los pedidos.

Preparación del Pedido: Se asegura la preparación adecuada del pedido, incluyendo detalles sobre el transporte del producto.

Envío y Entrega: El producto o mercancía se despacha y entrega al comprador según lo acordado.

Facturación: Se completa la documentación correspondiente que respalda el precio del producto y los términos de la transacción.

Cobro: Se realiza la gestión para recibir el pago acordado por el producto.

2.3 BASES FILOSÓFICAS

Auditoría Operativa

Se centra en evaluar y mejorar los procesos internos de una organización para asegurar que sean eficientes, efectivos y alineados con los objetivos estratégicos. Esta disciplina busca identificar áreas de mejora en la gestión operativa, revisando no solo el

cumplimiento de normativas y procedimientos, sino también la optimización de recursos y la mitigación de riesgos.

Los principios fundamentales de la auditoría operativa incluyen:

Enfoque Holístico: Evaluar no solo los aspectos financieros, sino también los operativos y estratégicos de la organización.

Añadir Valor: Proporcionar recomendaciones para mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos organizativos.

Independencia y Objetividad: Mantener una perspectiva imparcial y objetiva durante la evaluación de los procesos internos.

Adaptabilidad y Flexibilidad: Ajustarse a las necesidades específicas de la organización y adaptarse a cambios en el entorno operativo.

Enfoque Preventivo: Identificar potenciales problemas y riesgos antes de que se conviertan en crisis.

Colaboración: Trabajar en conjunto con la administración y el personal para implementar mejoras y soluciones.

La auditoría operativa busca fortalecer la capacidad de una organización para lograr sus objetivos mediante la mejora continua de sus operaciones, promoviendo la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en todos los niveles.

Gestión de Inventario

Está centrada en optimizar la disponibilidad de productos necesarios para satisfacer la demanda de manera eficiente y rentable. Incluye principios como la minimización de costos de almacenamiento y obsolescencia, maximización de la rotación de inventarios, y aseguramiento de que los productos estén disponibles en el momento y lugar adecuados. Además, busca equilibrar la inversión en inventarios con la

capacidad de respuesta ante variaciones en la demanda y asegurar la calidad y precisión de los registros de inventario.

Características de la Gestión de Inventarios:

- **Optimización de Inventarios:** Busca conservar niveles adecuados de inventario para satisfacer la demanda sin incurrir en excesos que puedan generar costos adicionales.
- **Minimización de Costos:** Controla los costos asociados al almacenamiento, manejo y obsolescencia de inventarios.
- **Maximización de la Rotación:** Promueve la rápida rotación de inventarios para evitar la acumulación de productos y mejorar el flujo de efectivo.
- **Planificación y Pronóstico:** Utiliza técnicas de pronóstico para prever la demanda futura y planificar las compras de inventario de manera anticipada.
- **Integración con la Cadena de Suministro:** Coordina la gestión de inventarios con proveedores y clientes para optimizar la eficiencia operativa.
- **Uso de Tecnología:** Aplica sistemas y herramientas informáticas para el seguimiento y control preciso de inventarios, como el uso de software de gestión de inventarios.
- **Gestión de Riesgos:** Evalúa y gestiona riesgos relacionados con la disponibilidad de productos, cambios en la demanda y variaciones en los costos.

Importancia de la Gestión de Inventarios:

Satisfacción del Cliente: Garantiza la disponibilidad de productos requeridos, mejorando la satisfacción del cliente al cumplir con sus expectativas de entrega.

Optimización de Recursos: Permite utilizar de manera eficiente los recursos financieros destinados a inventarios, evitando la sobreinversión y reduciendo costos de almacenamiento.

Mejora en la Eficiencia Operativa: Contribuye a la mejora de los procesos internos al asegurar que los productos estén disponibles cuando se necesitan, minimizando tiempos muertos y mejorando la eficiencia en la cadena de suministro.

Reducción de Costos: Controla los costos asociados con el exceso de inventario, la obsolescencia y los gastos de almacenamiento, mejorando así la rentabilidad de la empresa.

Planificación Estratégica: Facilita la planificación estratégica al proporcionar datos precisos sobre la demanda y la disponibilidad de productos, permitiendo tomar decisiones informadas sobre compras y producción.

Gestión de Riesgos: Ayuda a mitigar los riesgos relacionados con la interrupción del suministro, fluctuaciones en la demanda y cambios en el entorno económico.

Cumplimiento Normativo: Asegura el cumplimiento de regulaciones y estándares relacionados con el control de inventarios, garantizando transparencia y precisión en los registros financieros y operativos de la empresa.

Estas características y su importancia hacen que la gestión de inventarios sea fundamental para la operación eficiente y efectiva de cualquier organización, independientemente de su tamaño o sector industrial.

2.5 DEFINICIONES CONCEPTUALES

Análisis de Información: Proceso de examinar datos y transformarlos en información significativa para entender patrones, tendencias y relaciones que pueden ser utilizados para la toma de decisiones informadas.

Control Financiero: Proceso de monitoreo y regulación de las actividades financieras de una organización para garantizar que se cumplan los objetivos financieros, se mantenga la integridad de los estados financieros y se minimicen los riesgos financieros.

Control Operativo: Proceso de monitoreo y supervisión de las operaciones diarias de una organización para asegurar que se cumplan los objetivos operativos, se optimicen los recursos y se minimicen los riesgos operativos.

Estrategia de Compra y Ventas: Planificación a largo plazo para la adquisición de productos o servicios (compra) y la comercialización de productos o servicios (ventas), diseñada para alcanzar objetivos específicos de la organización relacionados con el crecimiento, la rentabilidad y la satisfacción del cliente.

Estructura de Inventario: Organización y disposición física o lógica de los productos almacenados en un sistema de inventario, que incluye la clasificación, el

almacenamiento, la rotación y el control de existencias para garantizar la eficiencia operativa y la disponibilidad de productos.

Informe de Auditoría: Documento formal que presenta los hallazgos, conclusiones y recomendaciones de una auditoría realizada por profesionales independientes (auditores), destinado a informar a la dirección y a otras partes interesadas sobre el estado y la eficacia de los controles internos, procedimientos y operaciones de la organización auditada.

Metas: Objetivos cuantificables y con plazos específicos que proporcionan criterios claros para medir el éxito en la consecución de los objetivos.

Objetivos: Resultados o logros específicos que una organización se esfuerza por alcanzar en un período determinado, generalmente relacionados con la misión y la visión de la organización.

Programa de Auditoría: Planificación sistemática de las actividades de auditoría que una organización lleva a cabo para evaluar y verificar la eficacia de los controles internos, procedimientos y operaciones, con el fin de asegurar el cumplimiento de normativas, políticas y estándares establecidos.

Toma de Decisiones: Proceso mediante el cual se elige entre varias alternativas posibles para resolver un problema o aprovechar una oportunidad, basado en el análisis de información relevante, objetivos establecidos y consideración de factores internos y externos que afectan la organización.

2.4 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN

2.5.1 Hipótesis General

La auditoría operativa incide significativamente en la gestión de inventarios de las empresas constructoras de la provincia de Huaura 2023.

2.5.2 Hipótesis Específica

- El control financiero y operativo incide significativamente en las estrategias de compra y venta en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.
- El programa de auditoría incide significativamente en la estructura de inventario en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.
- El informe de auditoría incide significativamente en los objetivos y metas en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.
- El análisis de información incide significativamente en la toma de decisiones en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.

2.5 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Índices
Variable Independiente Auditoría Operativa	La Auditoría Operacional se define como el examen profesional de todas o parte de las operaciones de una entidad, con el fin de evaluar su eficacia, economía y eficiencia, y ofrecer recomendaciones para su mejora. Este proceso implica diagnosticar las operaciones o actividades bajo estudio para establecer la forma en que se da cumplimiento a los objetivos establecidos (eficacia), a qué costo se logran (economía) y con qué nivel de optimización de recursos (eficiencia).	-Planificación -Ejecución - Comunicación de resultados -Relevancia	-Control financiero y operativo. -Programa de auditoría. -Informe de auditoría Análisis de información	- Muy de acuerdo - De acuerdo - Indiferente - En desacuerdo -Muy en desacuerdo

VARIABLE DEPENDIENTE

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Índices
Variable Dependiente Gestión de inventarios	La gestión de inventarios se describe como el procedimiento destinado a garantizar que la organización disponga siempre de la cantidad adecuada de productos, asegurando así la operación continua de los procesos de comercialización hacia los clientes. Este enfoque asegura que las mercancías estén siempre disponibles para cumplir con las crecientes demandas y necesidades de los clientes de manera oportuna.	<ul style="list-style-type: none"> -Planificación -Organización -Dirección -Control 	<ul style="list-style-type: none"> - Estrategias de compra y venta - Estructura de inventario -Objetivos y metas - Toma de decisiones 	<ul style="list-style-type: none"> - Muy de acuerdo - De acuerdo - Indiferente - En desacuerdo -Muy en desacuerdo

CAPITULO III METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLÓGICO

3.1.1 Tipo de investigación

Debido a las características particulares de este estudio, se cuenta con los elementos necesarios para llevar a cabo una investigación descriptiva de tipo transversal. El proceso de recolección de datos se llevará a cabo durante el período que la entidad nos permita realizarlo.

3.1.2 Enfoque de investigación

El enfoque será de naturaleza cuantitativa, lo que nos permitirá cuantificar la efectividad de la auditoría operativa para evaluar sus resultados reales y su impacto en la gestión, observando su comportamiento tangible, visible y mensurable.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 Población

Para llevar a cabo la investigación, nuestra muestra estará formada por empleados de empresas constructoras ubicadas en la provincia de Huaura. Se seleccionarán 120 trabajadores de estas empresas, quienes actuarán como expertos en auditoría operativa, aportando su experiencia profesional para el estudio.

3.2.2 Muestra

Durante la investigación, la muestra consistirá en un grupo de individuos seleccionados de la población objetivo. El tamaño de la muestra estará compuesto por 92 empleados, quienes son expertos y profesionales en el campo, seleccionados mediante la fórmula

de muestreo aleatorio simple para poblaciones finitas, lo cual nos permitirá estimar proporciones con precisión., seguidamente se presenta la respectiva ecuación:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

De dónde:

- n** = Tamaño de la muestra
- Z** = Valor de la abscisa de la curva normal para una Probabilidad del 95% de confianza.
- P** = Proporción (Se asume P=0.5).
- Q** = Proporción. (Q= 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).
- E** = Parte por falla 5%
- N** = Población
- n** = Volumen óptimo de modelo.

En consecuencia, se ha considerado un nivel de significancia de 95% y como margen de error 5 %

Trasladando valores se tiene:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (120)}{(0.05)^2 (120 - 1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \underline{115.248}$$

$$0.2975 + 0.9604$$

$$n = 91.62$$

n = 92 personas que laboran en empresa constructoras

3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1 Técnicas por emplear

Son fundamentales en la investigación social y empresarial para obtener datos precisos y relevantes que apoyen el análisis y la toma de decisiones

Cuestionario:

Es un instrumento estructurado compuesto por preguntas diseñadas para recopilar información específica de los encuestados. Se utiliza para obtener datos cuantitativos o cualitativos sobre actitudes, opiniones, comportamientos u otras variables de interés.

Los cuestionarios pueden ser administrados de forma presencial, por correo, en línea o por teléfono, y su diseño debe garantizar la objetividad y la claridad de las preguntas.

Encuestas:

Consiste en la recopilación sistemática y organizada de datos de una muestra representativa de una población mediante preguntas estandarizadas.

Las encuestas permiten obtener información sobre preferencias, comportamientos, opiniones o características demográficas de los encuestados.

Pueden ser utilizadas para estudios de mercado, evaluaciones de satisfacción, investigación social, entre otros, y se adaptan según el objetivo y la audiencia.

Análisis Documental: Es el proceso de revisión y evaluación sistemática de documentos relevantes para extraer información valiosa relacionada con un tema específico. Se emplea para recopilar datos históricos, revisar políticas organizacionales, estudiar casos pasados, entre otros. Involucra la búsqueda,

selección, clasificación y análisis crítico de documentos tales como informes, registros, libros, artículos, entre otros.

3.3.2 Descripción de los instrumentos

Son esenciales en la investigación social y académica, ya que proporcionan estructura y organización para recopilar, registrar y analizar información relevante y precisas:

Ficha bibliográfica:

Es un formato o documento estructurado que contiene información detallada sobre una fuente bibliográfica específica, como libros, artículos o documentos.

Se utiliza para registrar de manera sistemática los datos bibliográficos relevantes de una fuente, como autor, título, editorial, año de publicación, entre otros.

Las fichas bibliográficas son útiles en la investigación académica y profesional para organizar y referenciar la información obtenida de diversas fuentes.

Guía de entrevista:

Es un documento que contiene preguntas estructuradas y temas a tratar diseñados para dirigir una entrevista. Se utiliza para obtener información detallada y profunda sobre experiencias personales, opiniones, conocimientos o comportamientos de los entrevistados. Las guías de entrevista ayudan a mantener la consistencia en las preguntas realizadas durante la entrevista y aseguran que se cubran todos los temas relevantes para la investigación.

Ficha de encuesta:

Es un formato diseñado para recopilar datos específicos de los encuestados durante la administración de una encuesta. Se utiliza para registrar las respuestas

obtenidas de los encuestados en relación con las preguntas planteadas en el cuestionario. Las fichas de encuesta permiten organizar y tabular los datos recolectados de manera eficiente, facilitando el análisis posterior de los resultados de la encuesta.

Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

Lo que se necesita es verificar la confiabilidad de los instrumentos desarrollados antes de su implementación. La encuesta piloto será administrada a un grupo de 44 personas seleccionadas al azar de entre los comerciantes y expertos especializados de la muestra determinada. El objetivo es evaluar la calidad de la información recopilada mediante este proceso inicial.

3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Son métodos sistemáticos utilizados para interpretar los datos recopilados durante la investigación. Estas técnicas permiten extraer significado, identificar patrones, relaciones y tendencias relevantes, y llegar a conclusiones basadas en evidencia. Algunas técnicas comunes incluyen:

Técnicas de análisis

Análisis Estadístico: Utilización de herramientas estadísticas para resumir y describir los datos, como medidas de tendencia central, dispersión, correlación y pruebas de hipótesis.

Análisis Descriptivo: Organización y resumen de los datos de manera que sean comprensibles, a menudo mediante tablas, gráficos y resúmenes numéricos.

Análisis Interpretativo: Interpretación profunda de los datos para comprender su significado más allá de las cifras, considerando el contexto y las implicaciones teóricas.

Análisis Temático: Identificación y análisis de temas recurrentes o patrones en los datos cualitativos, a menudo utilizado en estudios cualitativos

Técnicas para el procesamiento de datos

Se refieren a los métodos utilizados para organizar, codificar y almacenar la información recopilada durante la investigación. Esto incluye:

Codificación: Asignación de categorías o códigos a los datos para facilitar su análisis posterior, especialmente en investigaciones cualitativas.

Entrada de Datos: Ingreso de información en bases de datos, hojas de cálculo u otros sistemas de gestión de datos para su posterior análisis.

Limpieza de Datos: Proceso de identificar y corregir errores o inconsistencias en los datos para asegurar su integridad y precisión.

Organización: Estructuración de los datos de manera que sean accesibles y utilicen un formato coherente para facilitar su manejo y análisis.

Todas ellas, son fundamentales para transformar datos brutos en información significativa que pueda respaldar conclusiones válidas y fundamentadas en la investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 ANALISIS DE RESULTADOS

AUDITORÍA OPERATIVA

Tabla 1: La auditoría operativa, y la gestión de los inventarios

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfecho	52	56.12	56.12	56.12
b. Satisfecho	23	25.00	25.00	81.12
c. Poco satisfecho	09	9.78	9.78	90.90
d. Insatisfecho	05	5.43	5.44	96.34
e. Muy insatisfecho	03	3.26	3.26	
TOTAL	92	99.98	100.00	

Nota: autoría propia

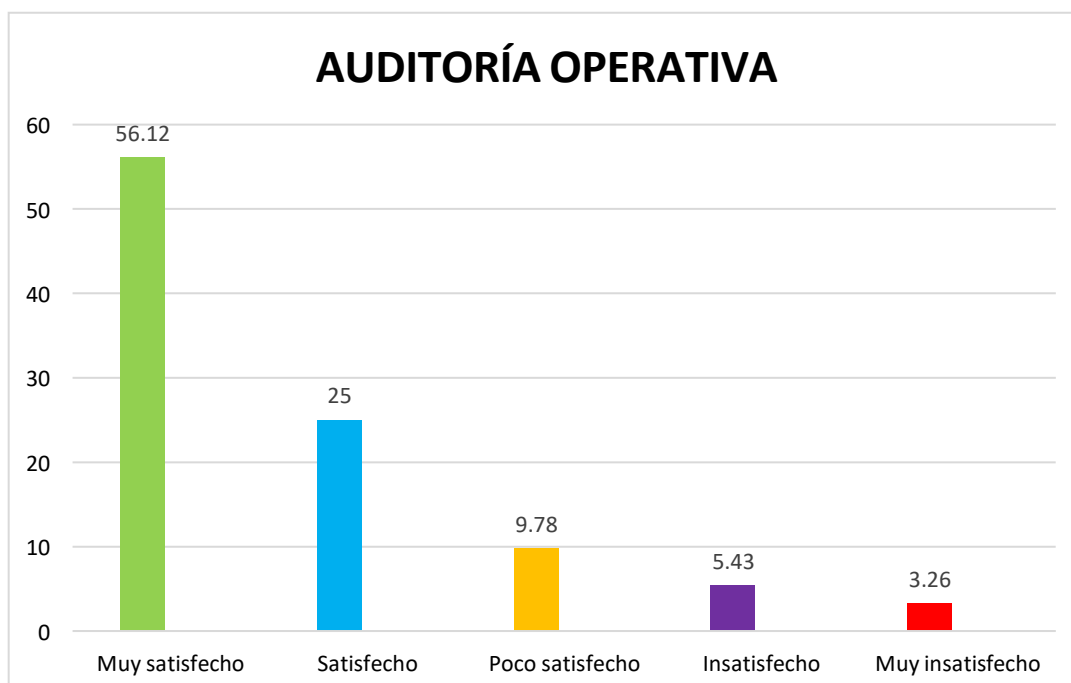


Figura 1: La auditoría operativa, y la gestión de los inventarios

INTERPRETACIÓN

Según los resultados de la encuesta presentados en la gráfica, el 56.12% de los encuestados manifestaron estar muy satisfechos con la influencia de la auditoría operativa en la gestión de inventarios en las empresas mencionadas. Un 25.00% indicó estar satisfecho, mientras que un 9.78% expresó estar poco satisfecho. Por otro lado, un 5.43% se declaró insatisfecho y un 3.26% manifestó estar muy insatisfecho.

CONTROL FINANCIERO Y OPERATIVO

Tabla 2: El control financiero y operativo y las estrategias de compra y venta en la gestión de inventarios.

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfecho	42	45.65	45.65	45.65
b. Satisfecho	16	17.39	17.39	63.04
c. Poco satisfecho	14	15.21	15.22	78.26
d. Insatisfecho	13	14.13	14.13	92.39
e. Muy insatisfecho	07	7.60	7.61	100.00
TOTAL	92	99.97	100.00	

Nota: autoría propia

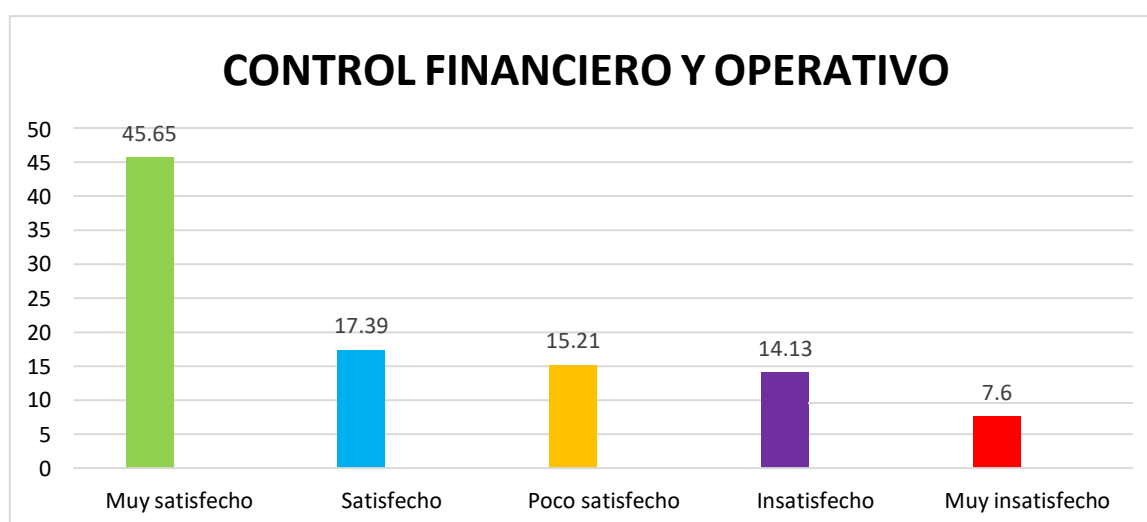


Figura 2: El control financiero y operativo y las estrategias de compra y venta en la gestión de inventarios.

INTERPRETACIÓN

Según la búsqueda y el análisis de las respuestas presentadas en la gráfica anterior, se observa que el 45.65% de los encuestados opinaron estar muy satisfechos con la incidencia del control financiero y operativo en la gestión de inventarios de las empresas mencionadas. Además, el 17.39% indicó estar satisfecho, mientras que el 15.21% respondió estar poco satisfecho. En contraste, el 14.13% manifestó estar insatisfecho y el 7.60% opinó estar muy insatisfecho.

PROGRAMA DE AUDITORIA

Tabla 3: El programa de auditoría y la gestión de inventarios

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfecho	40	43.47	43.48	43.48
b. Satisfecho	16	17.39	17.39	61.87
c. Poco satisfecho	14	15.21	15.22	77.09
d. Insatisfecho	15	16.30	16.30	93.39
e. Muy insatisfecho	07	7.60	7.61	100.00
TOTAL	92	99.97	100.00	

Nota: autoría propia

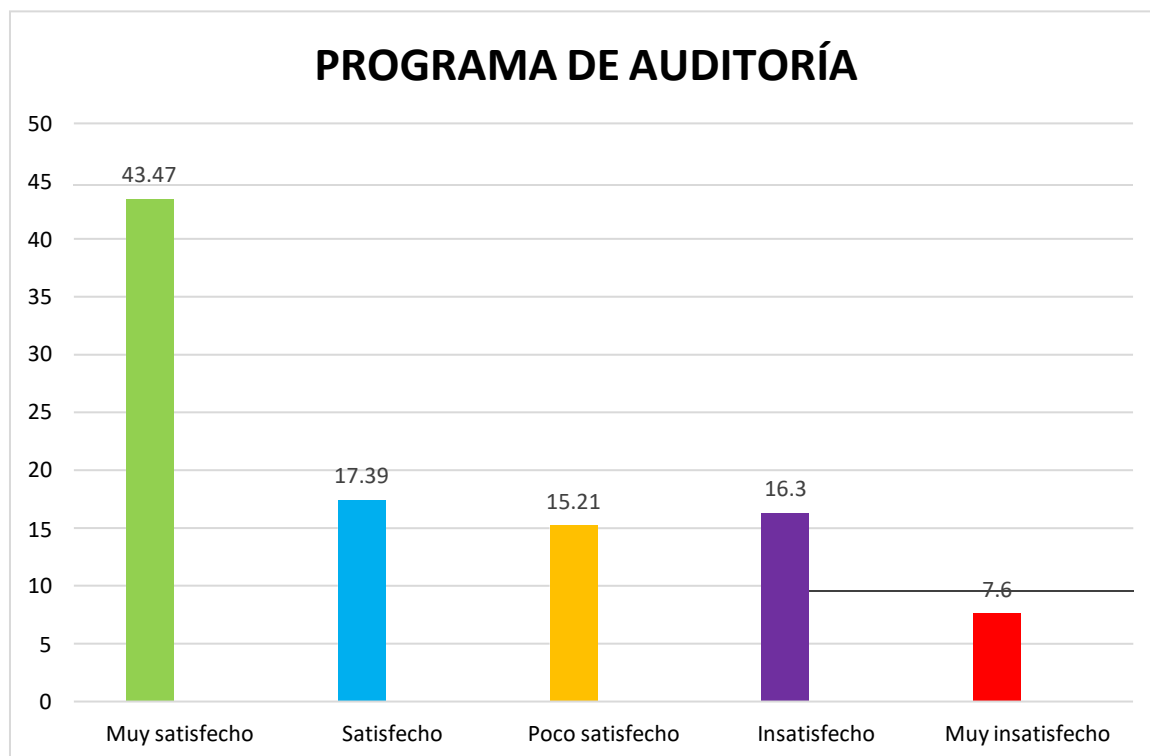


Figura 3: El programa de auditoría y la gestión de inventarios.

INTERPRETACIÓN

A partir de la pregunta planteada, pudimos determinar, según las respuestas recabadas y representadas en la gráfica anterior, que es importante señalar que el 43.47% de los encuestados consideraron que el programa de auditoría tiene influencia en la gestión de inventarios de las empresas mencionadas. El 17.39% de los participantes se mostraron satisfechos, mientras que el 15.21% indicaron estar poco satisfechos. Por otro lado, el 16.30% manifestaron insatisfacción, y el 7.60% expresaron estar muy insatisfechos.

INFORME DE AUDITORÍA

Tabla 4: El informe de auditoría y la gestión de inventarios

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfecho	39	42.39	42.39	42.39
b. Satisfecho	19	20.65	20.65	63.04
c. Poco satisfecho	17	18.47	18.48	81.52
d. Insatisfecho	10	10.86	10.87	92.39
e. Muy insatisfecho	07	7.60	7.61	100.00
TOTAL	92	99.98	100.00	

Nota: autoría propia

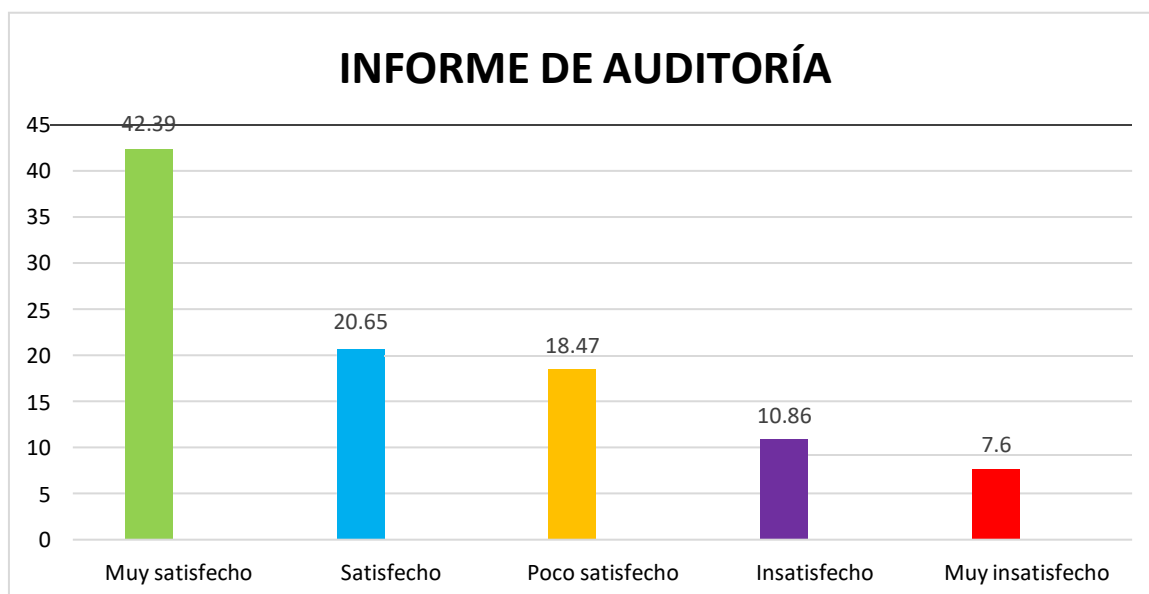


Figura 4: El informe de auditoría y la gestión de inventarios.

INTERPRETACIÓN

Como pudimos establecer mediante la gráfica anterior, nos es posible afirmar que el 42.39% de los encuestados se declararon muy satisfechos con el impacto del informe

de auditoría en la gestión de inventarios de las empresas constructoras de la Provincia de Huaura. Un 20.65% se mostró satisfecho, mientras que el 18.47% indicó estar poco satisfecho. No obstante, el 10.86% se manifestó insatisfecho, y el 7.60% se declaró muy insatisfecho.

ANÁLISIS DE INFORMACIÓN

Tabla 5: El análisis de información y la gestión inventarios

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfecho	69	75.00	75.00	75.00
b. Satisfecho	11	11.95	11.96	86.96
c. Poco satisfecho	04	4.34	4.35	91.31
d. Insatisfecho	05	5.43	5.43	96.74
e. Muy insatisfecho	03	3.26	3.26	100.00
TOTAL	92	99.98	100.00	

Nota: autoría propia

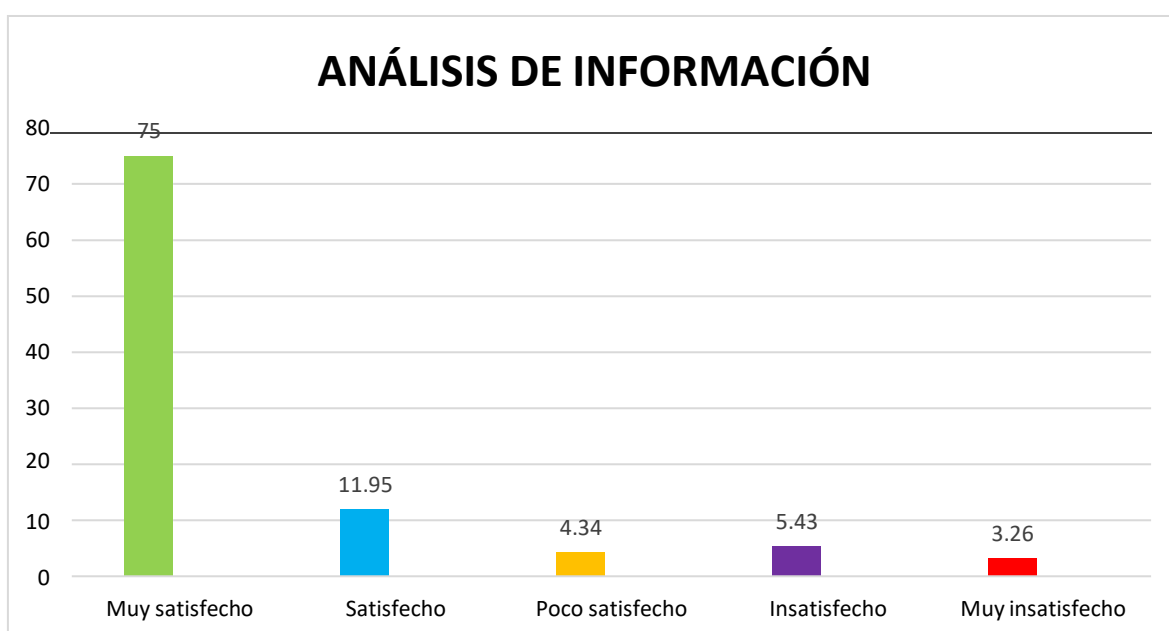


Figura 5: El análisis de información y la gestión inventarios.

INTERPRETACIÓN

Tal como se desprende de las respuestas absolutas a las preguntas planteadas en la gráfica anteriormente expuesta, se observa que el 75.00% de los encuestados se declararon muy satisfechos con el hecho de que el análisis de información influye en la gestión de inventarios de las empresas referidas. El 11.95% expresó estar satisfecho, y el 4.34% indicó estar poco satisfecho. En contraste, el 5.43% respondió estar insatisfecho, y al finalizar, el 3.26% se declaró muy insatisfecho con respecto a la influencia del análisis de información en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura.

ESTRATEGIAS DE COMPRA Y VENTA

Tabla 6: Las estrategias de compra y venta y la gestión de inventarios.

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfecho	35	38.04	38.04	38.04
b. Satisfecho	19	20.65	20.65	58.69
c. Poco satisfecho	17	18.47	18.48	77.17
d. Insatisfecho	16	17.39	17.39	94.56
e. Muy insatisfecho	05	5.43	5.44	100.00
TOTAL	92	99.98	100.00	

Nota: autoría propia

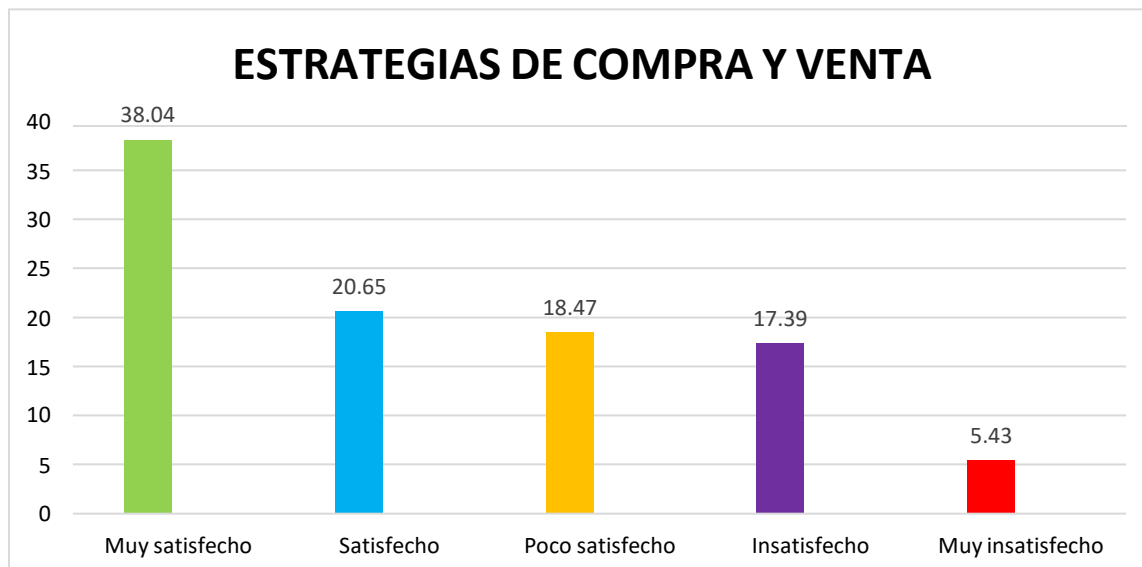


Figura 6: Las estrategias de compra y venta y la gestión de inventarios.

INTERPRETACIÓN

Como podemos ver las implicaciones resultantes de la pregunta planteada que se detallan en la gráfica anterior, podemos afirmar que el 38.04% de los encuestados se consideró muy satisfecho con el hecho de que la estructura de inventario influye en la gestión de inventarios de las empresas mencionadas. El 20.65% se consideró satisfecho, y el 19.56% se consideró ligeramente satisfecho. Sin embargo, contradictoriamente, el 17.39% se consideró insatisfecho, y finalmente, el 4.34% se consideró muy insatisfecho.

ESTRUCTURA DE INVENTARIO

Tabla 7: La estructura de inventario y la gestión de inventarios

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfecho	35	38.04	38.04	38.04
b. Satisfecho	19	20.65	20.65	58.69
c. Poco satisfecho	18	19.56	19.57	78.26
d. Insatisfecho	16	17.39	17.39	95.65
e. Muy insatisfecho	04	4.34	4.35	100.00
TOTAL	92	99.98	100.00	

Nota: autoría propia

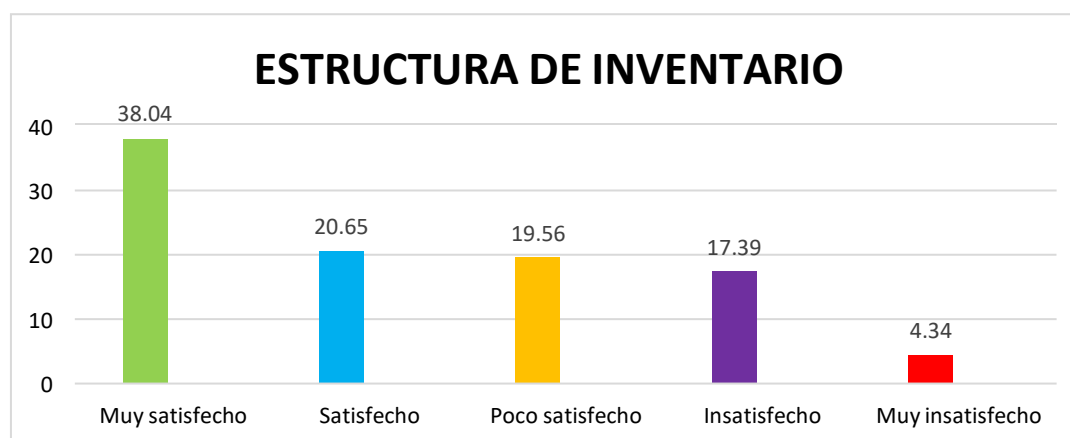


Figura 7: La estructura de inventario y la gestión de inventarios.

INTERPRETACIÓN

Tal como se aprecia las consecuencias derivadas de la interrogación expresada que se describen en la gráfica precedente, podemos señalar que el 38.04% de los encuestados se consideró muy satisfecho con el hecho de que la estructura de inventario incide en la gestión de inventarios de las empresas mencionadas. El 20.65% se consideró satisfecho, y el 19.56% se consideró poco satisfecho. No obstante, contradictoriamente, el 17.39% se consideró insatisfecho, y finalmente, el 4.34% se consideró muy insatisfecho.

OBJETIVOS Y METAS

Tabla 8: Los objetivos y metas y la gestión de inventarios.

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfecho	42	45.65	45.65	45.65
b. Satisfecho	16	17.39	17.39	63.04
c. Poco satisfecho	21	22.82	22.83	85.87
d. Insatisfecho	08	8.69	8.70	94.57
e. Muy insatisfecho	05	5.43	5.43	100.00
TOTAL	92	99.98	100.00	

Nota: autoría propia

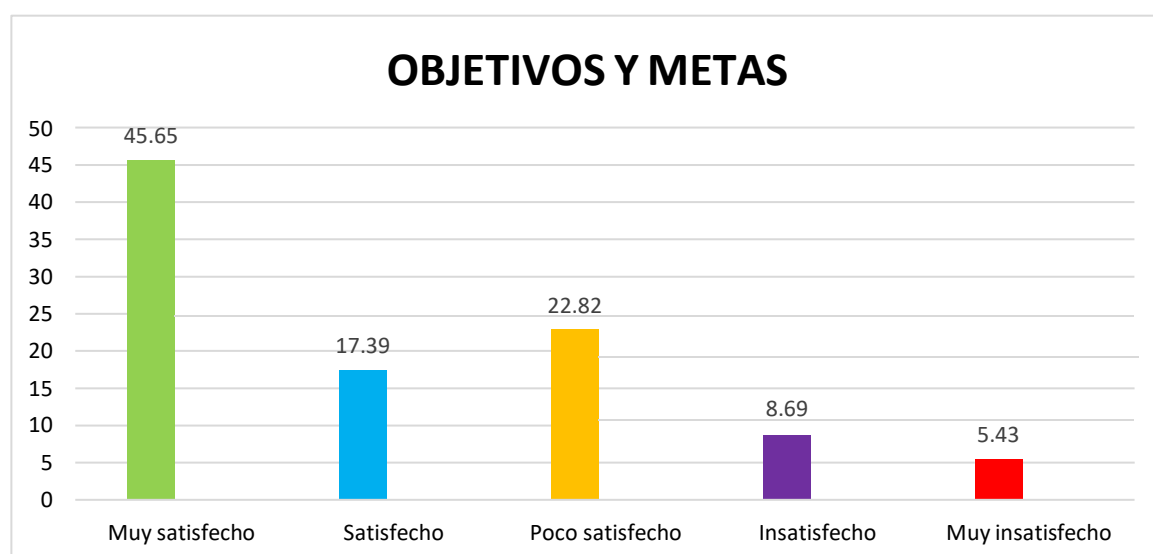


Figura 8: Los objetivos y metas y la gestión de inventarios

INTERPRETACIÓN

De acuerdo con los datos de recopilación de procedimientos para las preguntas planteadas y descritas en la gráfica, se revela que el 45.65% de los encuestados se calificaron como muy satisfechos con el hecho de que los objetivos y metas influyen en la gestión de inventarios

de las empresas referidas. El 17.39% indicó estar satisfecho, mientras que el 22.82% respondió estar poco satisfecho. No obstante, el 8.69% se mostró insatisfecho, y el 5.43% se declaró muy insatisfecho con la influencia de los objetivos y metas en la gestión de inventarios de las empresas en cuestión.

TOMA DE DECISIONES

Tabla 9: La toma de decisiones y la gestión de inventarios

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfecho	44	47.82	47.83	47.83
b. Satisfecho	16	17.39	17.39	65.22
c. Poco satisfecho	14	15.21	15.22	80.44
d. Insatisfecho	13	14.13	14.13	94.57
e. Muy insatisfecho	05	5.43	5.43	100.00
TOTAL	92	99.98	100.00	

Nota: autoría propia

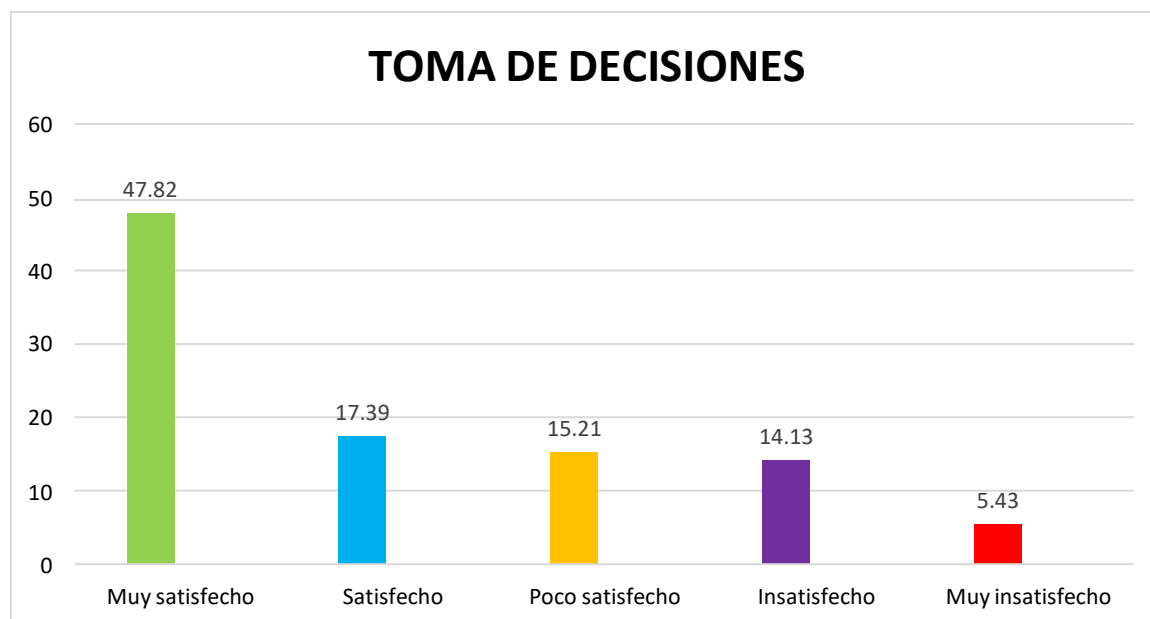


Figura 9: La toma de decisiones y la gestión de inventarios

INTERPRETACIÓN

Apreciamos al respecto de las interrogantes planteadas en los cuestionarios y mencionadas en la gráfica anterior, indicamos que el 47.82% de los encuestados se consideró muy satisfecho con el hecho de que la toma de decisiones influye en la gestión de inventarios de las empresas mencionadas. Un 17.39% se mostró satisfecho, y el 15.21% se consideró poco satisfecho. Contrariamente, el 14.13% expresó insatisfacción, y finalmente, el 5.43% se declaró muy insatisfecho con la influencia de la toma de decisiones en la gestión de inventarios.

GESTIÓN DE INVENTARIOS

Tabla 10: La gestión de inventarios, y la solvencia económica

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfecho	66	71.73	71.74	71.74
b. Satisfecho	09	9.78	9.78	81.52
c. Poco satisfecho	10	10.86	10.87	92.39
d. Insatisfecho	04	4.34	4.35	96.74
e. Muy insatisfecho	03	3.26	3.26	100.00
TOTAL	92	99.98	100.00	

Nota: autoría propia

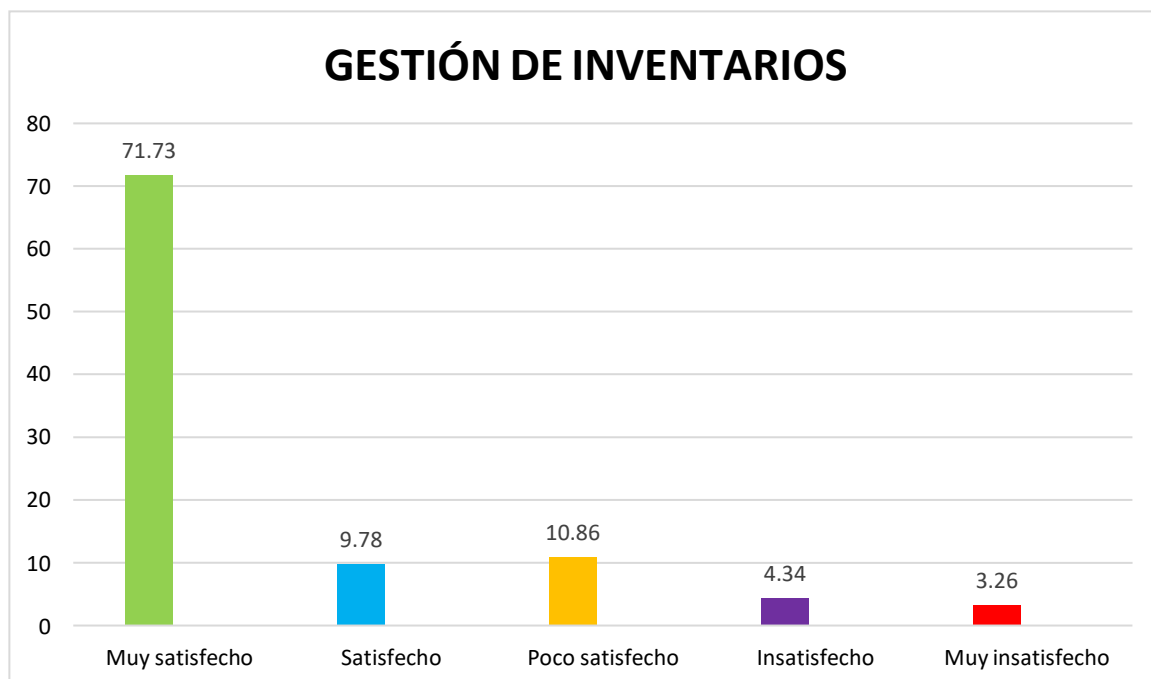


Figura 10: La gestión de inventarios, y la solvencia económica.

INTERPRETACIÓN

Como se muestra en la gráfica anterior, las respuestas a las preguntas planteadas revelan que un 71.73% de los encuestados se siente muy satisfecho con la influencia de la gestión de inventarios en la solvencia económica de las empresas mencionadas. Además, un 9.78% indicó estar satisfecho, mientras que un 10.86% expresó estar poco satisfecho. En contraste, el 4.34% manifestó estar insatisfecho y el 3.26% se declaró muy insatisfecho con el impacto de la gestión de inventarios en la solvencia económica de estas empresas.

4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

H.G.

H₀: La auditoría operativa no incide significativamente en la gestión de inventarios de las empresas constructoras s de la provincia de Huaura 2023.

H₁: La auditoría operativa incide significativamente en la gestión de inventarios de las empresas constructoras s de la provincia de Huaura 2023.

Tabla 11: La auditoría operativa y la gestión de inventarios.

	Muy satisfecho	satisfecho	Poco satisfecho	insatisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	51	5	3	1	2	62
b. Satisfecho	5	1	2	1	1	10
c. Poco satisfecho	3	2	2	1	1	9
d. Insatisfecho	1	1	1	1	1	5
e. Muy insatisfecho	2	1	1	1	1	6
TOTAL	62	10	9	5	6	92

Nota: autoría propia

1.- Computacionalmente para prueba:

$$P(f) = \frac{(a+b)_i (c+d)_i (a+c)_i (b+d)_i}{n_i a_i b_i c_i d_i}$$

2.- Grado de calidad como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización en manera estadísticamente para prueba: El desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(56)_i (6)_i (56)_i (6)_i}{92! 56! 5! 5! 1!} = 0.87E-106$$

4.- **Habilidad en cómputo:** Transmitido un $0.87E-106 < 0.05$, no admite H_0 .

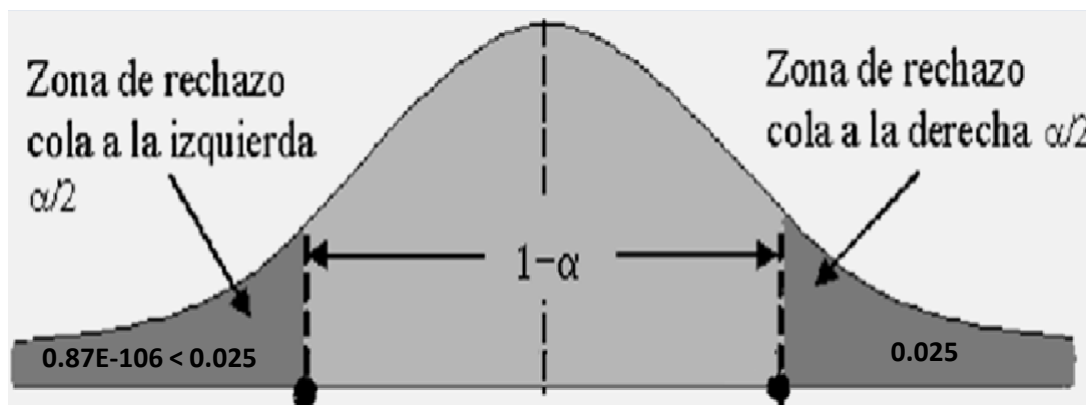


Figura 11: La auditoría operativa y la gestión de inventarios.

5.- **Conclusión:** A modo $0.87 < 0.05$ no admite H_0 . Se puede concluir que la auditoría operativa tiene un impacto significativo en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la provincia de Huaura en 2023.

H.2.

H₀: El control financiero y operativo no incide significativamente en las estrategias de compra y venta en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.

H₁: El control financiero y operativo incide significativamente en las estrategias de compra y venta en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.

Tabla 12: El control financiero y operativo y las estrategias de compra y venta en la gestión de inventarios

	Muy satisfecho	satisfecho	Poco satisfecho	Insatisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	30	3	4	3	2	42
b. Satisfecho	3	1	5	5	2	16
c. Poco satisfecho	4	5	2	2	1	14
d. Insatisfecho	3	5	2	2	1	13
e. Muy insatisfecho	2	2	1	1	1	7
TOTAL	42	16	14	13	7	92

Nota: autoría propia

1.- Estadísticamente para ensayo:

$$P(f) = \frac{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}{n_1 a_1 b_1 c_1 d_1}$$

2.- Nivel de significancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Sistematización estadística para ensayo: El desplegando técnica

obtenemos:

$$p(f) = \frac{(33)(4)(33)(4)}{92 \cdot 30 \cdot 3 \cdot 3 \cdot 1}$$

$$= 0.70E-92$$

4.- Destreza computacional: Entregado un $0.70E-106 < 0.05$, no accede

Ho.

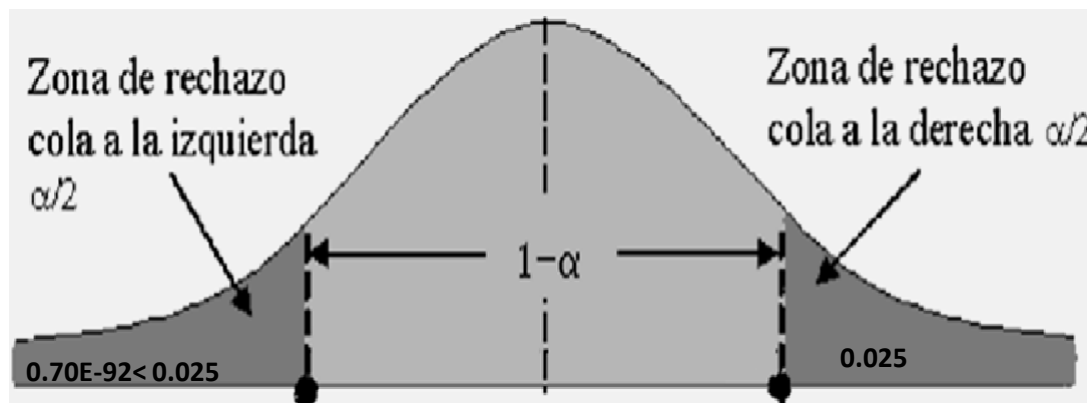


Figura 12: El control financiero y operativo y las estrategias de compra y venta en la gestión de inventarios.

5.- Conclusión: Dado que el valor de 0.70 es menor que 0.05, se rechaza la hipótesis nula. En conclusión, se puede afirmar que el control financiero y operativo tiene un impacto significativo en las estrategias de compra y venta utilizadas en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura en 2023.

H.3.:

H₀: El programa de auditoria no incide significativamente en la estructura de inventario en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.

H₁: El programa de auditoria incide significativamente en la estructura de inventario en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.

Tabla 13: El programa de auditoría y la estructura de inventario en la gestión de inventarios

	Muy satisfecho	satisfecho	Poco satisfecho	Poco satisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	28	4	3	3	2	40
b. Satisfecho	4	1	4	5	2	16
c. Poco satisfecho	3	4	4	2	1	14
d. Insatisfecho	3	5	2	4	1	15
e. Muy insatisfecho	2	2	1	1	1	7
TOTAL	40	16	14	15	7	92

Nota: autoría propia

1.- Estadísticamente para ensayo:

$$P(f) = \frac{(a+b)_i (c+d)_i (a+c)_i (b+d)_i}{n_i a_i b_i c_i d_i}$$

2.- Nivel de significancia en falla por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización de manera estadística para prueba: El desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(32)_i (5)_i (32)_i (5)_i}{92_i 28_i 4_i 4_i 1_i}$$

$$= 0.62E-92$$

4.- Habilidad computacional: Entregado un $0.62E-106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

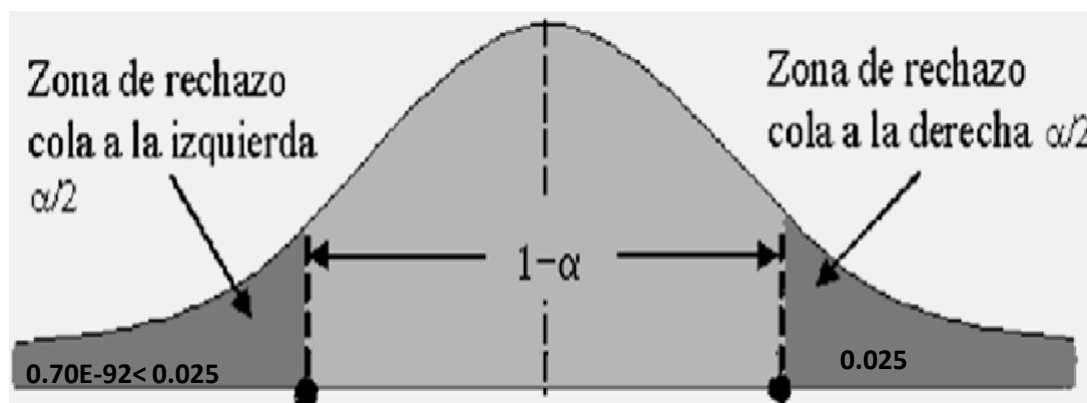


Figura 13: El programa de auditoría y la estructura de inventario en la gestión de inventarios.

5.- Conclusión: Dado que el valor de 0.62 es menor que 0.05, se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se puede concluir que el programa de auditoría tiene un impacto significativo en la estructura del inventario en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura en 2023.

H.4.:

H₀: El informe de auditoría incide significativamente en los objetivos y metas en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.

H₁: El informe de auditoría incide significativamente en los objetivos y metas en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.

Tabla 14: El informe de auditoría y los objetivos y metas en la gestión de inventarios

	Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	insatisfec ho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	25	7	3	2	2	39
b. Satisfecho	7	1	6	3	2	19
c. Poco satisfecho	3	6	5	2	1	17
d. Insatisfecho	2	3	2	2	1	10
e. Muy insatisfecho	2	2	1	1	1	7
TOTAL	39	19	17	10	7	92

Nota: autoría propia

1.- Estadísticamente para ensayo:

$$P(f) = \frac{(a+b)_i (c+d)_i (a+c)_i (b+d)_i}{n_i a_i b_i c_i d_i}$$

2.- Grado en importancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Cómputo en forma estadísticamente para ensayo: El desplegar su

método obtenemos:

$$P(f) = \frac{(32)_i (8)_i (32)_i (8)_i}{92_i 25_i 7_i 7_i 1_i}$$

$$= 0.58E-108$$

4.- Disposición computacional: Entregado un $0.58E-106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

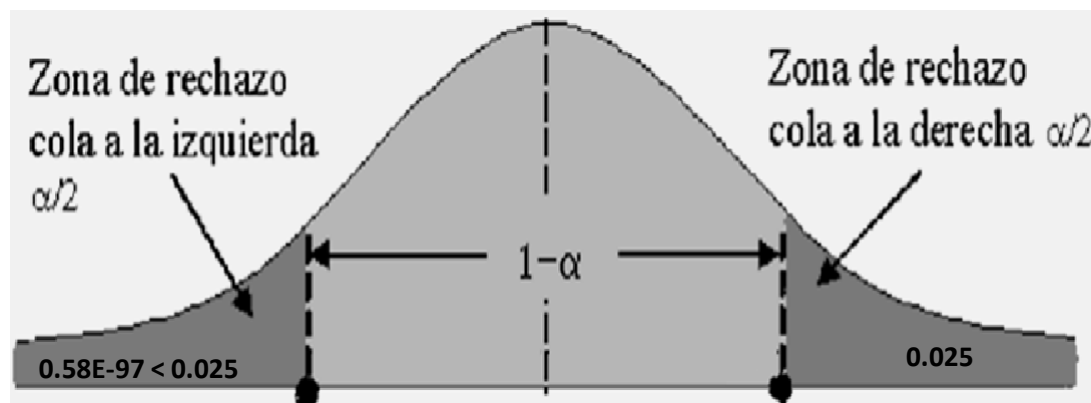


Figura 14: El informe de auditoría y los objetivos y metas en la gestión de inventarios

5.- Conclusión: Dado que el valor de 0.58 es menor que 0.05, la hipótesis nula se rechaza. Por lo tanto, se puede concluir que el informe de auditoría tiene un impacto significativo en los objetivos y metas en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura.

H.5.:

H₀: El análisis de información no incide significativamente en la toma de decisiones en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.

H₁: El análisis de información incide significativamente en la toma de decisiones en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.

Tabla 15: El análisis de información y la toma de decisiones en la gestión de Inventarios.

	Muy satisfecho	satisfecho	Poco satisfecho	Insatisfec ho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	59	7	0	2	1	69
b. Satisfecho	7	1	1	1	1	11
c. Poco satisfecho	0	1	1	1	1	4
d. Insatisfecho	2	1	1	1	0	5
e. Muy insatisfecho	1	1	1	0	0	3
TOTAL	69	11	4	5	03	89

Nota: autoría propia

1.- Estadísticamente para ensayo:

$$P(f) = \frac{(a+b)_i (c+d)_i (a+c)_i (b+d)_i}{n_i a_i b_i c_i d_i}$$

2.- Grado en importancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Cómputo en forma estadísticamente para ensayo: El desplegar su método obtenemos:

$$P(f) = \frac{(66)_i (8)_i (66)_i (8)_i}{92_i 59_i 7_i 7_i 1_i}$$

$$= 1.04E-106$$

4.- Disposición computacional: Entregado un $1.04E-106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

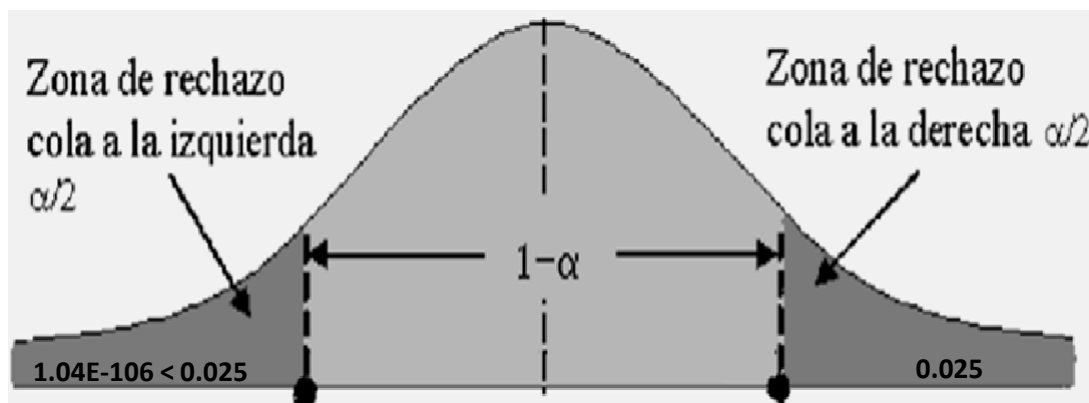


Figura 15: El análisis de información y la toma de decisiones en la gestión de inventarios

5.- Conclusión: Dado que el valor de 1.04 es mayor que 0.05, la hipótesis nula se rechaza. Por lo tanto, se puede concluir que el análisis de información tiene un impacto significativo en la toma de decisiones en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura en 2023.

CAPITULO V

DISCUSION

5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Este trabajo subraya la importancia crucial de involucrar a profesionales experimentados en auditoría operativa. Esto enfatiza que la auditoría operativa proporciona información precisa, oportuna, veraz y total. Esta información es fundamental para tomar decisiones efectivas, implementar cambios operativos y mejorar la gestión general. Esto hace que la auditoría sea un componente clave para mejorar la toma de decisiones y el gobierno corporativo. Contribuye a obtener y proporcionar información contable y financiera confiable, adecuadamente integrada con información operativa y de gestión complementaria, y sirviendo de base para el desarrollo e implementación organizacional. Sirve como punto de referencia para la dirección de la organización y es un proceso impulsado por la dirección y los empleados para garantizar un nivel adecuado de seguridad para la gestión de inventario y todos los objetivos relacionados. Asegura el control y gestión eficaz de inventarios, aplicando métodos y estrategias que optimicen la rentabilidad y productividad de estos bienes, analizando simultáneamente los métodos para registrar la entrada y salida de mercancías.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

Primera conclusión:

Tras el hallazgo obtenido en concordancia a las informaciones y pruebas, se sostiene que el control financiero y operativo tiene un impacto significativo en las estrategias de compra y venta dentro de la gestión de inventarios de las empresas constructoras analizadas

Segunda conclusión:

Según el estudio y la información obtenida tras las pruebas, se ratifica que el programa de auditoría influye de manera significativa en la estructura de inventario en la gestión de inventarios de esas entidades.

Tercera conclusión:

A partir del análisis comparativo de las respuestas de los entrevistados y su confrontación con las hipótesis, se evidencia que el informe de auditoría tiene un impacto notable en la consecución de los propósitos establecidos.

Cuarta conclusión:

Tras el análisis documental y la data recogida, se demuestra que el análisis de información influye significativamente para adoptar las determinaciones en la gestión de inventarios de las empresas constructoras referidas.

Quinta recomendación:

Concluyentemente, como resultado integral del estudio, se define que la auditoría operativa incide significativamente en la gestión de inventarios de las empresas constructoras mencionadas.

6.2. RECOMENDACIONES**Primera:**

Es esencial animar a la dirección a instar a las compañías a invertir en un Sistema Contable que asegure la precisión y la integridad de los registros contables, evitando errores o manipulaciones por parte de los contadores. Esto es esencial para obtener datos financieros precisos y para garantizar que la gestión de inventarios posicione los productos adecuados en el lugar y momento correctos.

Segunda

Se sugiere ofrecer puestos de trabajo a profesionales en contabilidad y campos relacionados, ya que su experiencia en gestión de inventarios además de brindar seguridad en el monitoreo minucioso de los activos de la entidad, sino que de igual forma otorga beneficios a otras áreas económicas, promoviendo el crecimiento y la expansión de las empresas.

a otros sectores de la economía y promueve el crecimiento y la expansión de la empresa.

Tercera

Es aconsejable implementar estrategias que permitan realizar auditorías operativas regularmente, respecto a la información financiera de la entidad. Ello será de gran

apoyo a los directivos de la entidad, adoptar las determinaciones efectivas para cumplir con los objetivos establecidos y a asegurar que la gestión de inventarios esté lista para satisfacer las demandas de los clientes en todo momento.

Cuarta

Se recomienda a la dirección realizar un análisis detallado respecto a la trascendencia de la auditoría operativa y su información pertinente, para alcanzar los objetivos y fomentar la transparencia entre los funcionarios. Esto ayudará a prevenir conductas indebidas en los flujos informativos de la entidad para la generación de informes concordantes a las normativas y disposiciones de la entidad.

Quinta

Por último, se recomienda a los directivos de la entidad, emplear la auditoría operativa como herramienta de control para la evaluación de sus actividades y operaciones llevadas a cabo por los responsables de la gestión de inventarios, desde la adquisición y almacenamiento hasta el uso de materias primas. Las recomendaciones resultantes deben ser implementadas por la dirección a través de un plan de mejoras para corregir las deficiencias identificadas.

CAPITULO VII

FUENTES DE INFORMACIÓN

7.1 Bibliografía

Andres. (2020). *Ciclo de gestión de pedido*. Versalles: Editores selectroales.

Bennett, D. (2020). *Operational Auditing*.

Ccoello, y. G. (2019). *Operational auditt off thet credit granting process and analytis off thet recoverye off thet foundattion's clientts' porttfolio, investtment and cooperattion. Manabít.: Sain Gregory di Porttoviejo University.*

Cerquin, y. H. (2020). *Thet Operattional auditt and ittts Impactt ont thet Preventtion off Ergonomit Riskt int thet company Rettos Jyt L Inttegral services S.R.L, civile constructtion secttory. : Antonio Guillermo Urrelo Privatte University.*

Coaguila. (2018). *Mejoramamiento de la Gestión de Inventario en las empresas*. Huancayo.

Condori, y. V. (2017). *Actividades de control*.

Díaz, S. (2020). *Gestión de Inventarios*.

Gilliant, y. F. (2020). *Operattional Auditting Handbotok: . John Willey & Sonst .*

Marin. (2018). *Objetivos del Control interno*. Arens, Randal y Mark editores.

Morán, &. P. (2018). *Modelo COSO*.

Pacheco, y. M. (2019). *El Coso EMR*.

Pinto, J. (2019). *Operational audit and its impact on the financial accounting process of the transport company Ramehit S.A Transramthi, Canton Valencia.: State University of Quevedo.*

Quina. (2018). *Supervisión.* Colombia: Alacristyes.

Scott, D. (2019). *The Theory of Auditing.* New York: Acctions edit.

Vargas. (2018). *Importancia de la auditoria operativa.*

Zapata. (2019). *Los Inventarios.* Madrid: Los avances editores.

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA
“AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LAS EMPRESAS
CONSTRUCTORAS PROVINCIA DE HUAURA 2023”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿En qué medida la auditoría operativa incide en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023?</p> <p>Problemas Específicos.</p> <p>a. ¿De qué manera el control financiero y operativo incide en las estrategias de compra y venta en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023?</p> <p>b. ¿De qué manera el programa de auditoría incide en la estructura de inventario en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023?</p> <p>c. ¿De qué forma el informe de</p>	<p>Objetivo General Determinar en qué medida la auditoría operativa incide en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.</p> <p>Objetivos Específico</p> <p>a. Evaluar de qué forma el control financiero y operativo incide en las estrategias de compra y venta en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.</p> <p>b. Verificar si el programa de auditoría incide en la estructura de inventario en la gestión de inventarios de las</p>	<p>Hipótesis General La auditoría operativa incide significativamente en la gestión de inventarios de las empresas constructoras de la provincia de Huaura 2023.</p> <p>Hipótesis Especificas</p> <p>a. El control financiero y operativo incide significativamente en las estrategias de compra y venta en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.</p> <p>b. El programa de auditoría incide significativamente en la estructura de inventario en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>X: Auditoría Operativa</p> <p>Indicadores:</p> <p>X₁: Control financiero y operativo</p> <p>X₂: Programa de auditoría</p> <p>X₃: Informe de auditoría</p> <p>X₄: Análisis de información</p> <p>Variable Dependiente</p> <p>Y: Gestión de Inventarios</p> <p>Indicadores:</p> <p>Y₁: Estrategias de compra y venta</p> <p>Y₂: Estructura de inventario</p>	<p>1. Tipo de Investigación Cuantitativa - Explicativa</p> <p>2. Población = Estará constituida por los trabajadores de las empresas constructoras Provincia de Huaura 120 personas.</p> <p>3. Muestra = estará constituida por 92 personas entre: trabajadores, servidores, y</p>

<p>auditoría incide en los objetivos y metas en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023?</p> <p>d. ¿De qué manera el análisis de información incide en la toma de decisiones en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023?</p>	<p>empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.</p> <p>c. Verificar si el informe de auditoría incide en los objetivos y metas en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.</p> <p>d. Establecer si el análisis de información incide en la toma de decisiones en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.</p>	<p>de Huaura 2023.</p> <p>c. El informe de auditoría incide significativamente en los objetivos y metas en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.</p> <p>d.- El análisis de información incide significativamente en la toma de decisiones en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023.</p>	<p>Y3: Objetivos y metas</p> <p>Y4: Toma de decisiones</p>	<p>profesionales a prueba de expertos.</p> <p>4. Instrumentos de Recolección de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Ficha Bibliográfica ○ Guía de entrevista. ○ Ficha de Encuesta. ○ Cuestionario
---	---	--	--	---

ANEXO 2

INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS

ENCUESTA:

Las siguientes interrogantes asociado con el estudio de investigación titulado: "Auditoría operativa y su impacto en la gestión de inventario en las empresas constructoras de la Provincia de Huaura 2023". En relación con este estudio, se le solicita que marque con una cruz (X) la opción que, según su juicio, responda a la pregunta planteada. Agradecemos de antemano su cooperación.

1. ¿Crees conveniente que la auditoría operativa, incide en la gestión de los inventarios en las empresas constructoras de la Provincia de Huaura 2023?
 - a. Muy de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. Indiferente
 - d. En desacuerdo
 - e. Muy en desacuerdo

2. ¿Estás de acuerdo que el control financiero y operativo incide en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023?
 - a. Muy de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. Indiferente
 - d. En desacuerdo
 - e. Muy en desacuerdo

3. ¿Cuál es tu apreciación en cuanto a que el programa de auditoría incide en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
4. ¿Cómo consideras que el informe de auditoría incide en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
5. ¿Cuál es tu apreciación en que el análisis de información incide en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

6. ¿Cuál es tu apreciación en que las estrategias de compra y venta incide en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
7. ¿Cómo estimas en que la estructura de inventario incide en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
8. ¿Cuál es tu criterio en que los objetivos y metas incide en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

9. ¿Cómo estimas en que la toma de decisiones incide en la gestión de inventarios de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2023?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

10. ¿Cuál es tu criterio en que la gestión de inventarios impacta en la solvencia económica de las empresas constructoras de la Provincia de Huaura 2023?

.....

.....

.....

.....

Muchas gracias por su apoyo