

**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**



ESCUELA DE POSGRADO

TESIS

**LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA
GESTION DE LOS INVENTARIOS EN LAS
EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA
PROVINCIA DE HUAURA**

PRESENTADO POR:

JHONY MARTIN CARLOS GUZMAN

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD,
CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

ASESOR:



Dr. CPCC. Teodorico Angel Villanueva Rodriguez
Contador Publico Colegiado Certificado
MATRICULA 14905

Dr. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ

HUACHO - 2021

**LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA GESTION DE LOS
INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA
PROVINCIA DE HUAURA**

JHONY MARTIN CARLOS GUZMAN

TESIS DE MAESTRÍA

ASESOR: Dr. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ

**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRO EN CONTABILIDAD, CON MENCIÓN EN AUDITORÍA
HUACHO
2021**

DEDICATORIA

“A Dios, porque es mi guía y la luz que ilumina mi camino, que me ha permitido lograr mi objetivo y a mis Padres por el apoyo constante que me han brindado para hacer realidad mi sueño de ser una Maestra en Contabilidad con mención en Tributación “

JHONY MARTIN CARLOS GUZMAN

AGRADECIMIENTO

“A Dios por ser la máxima expresión de mi fe y a mis Familiares por el esfuerzo y sacrificio que han realizado para llegar a ser una buena Maestra en Contabilidad con mención en Tributación al servicio de la Sociedad”

“A mi Asesor por el apoyo recibido en el desarrollo de mi Tesis.

JHONY MARTIN CARLOS GUZMAN

ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
INTRODUCCION	xi
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del problema	7
1.2.1 Problema general	7
1.2.2 Problemas específicos	7
1.3 Objetivos de la investigación	8
1.3.1 Objetivo general	8
1.3.2 Objetivos específicos	8
1.4 Justificación de la investigación	9
1.5 Delimitaciones del estudio	10
1.6 Viabilidad del estudio	11
CAPÍTULO II	12
MARCO TEÓRICO	12
2.1 Antecedentes de la investigación	12
2.1.1 Investigaciones internacionales	12
2.1.2 Investigaciones nacionales	12
2.2 Bases teóricas	14
2.3 Bases filosóficas	17
2.4 Definición de términos básicos	19
2.5 Hipotesis de Investigación	24
2.5.1 Hipótesis general	24
2.5.2 Hipótesis específicas	24
2.6 Operacionalización de las variables	25
CAPÍTULO III	30
METODOLOGÍA	30
3.1 Diseño metodológico	30
3.2 Población y muestra	33
3.2.1 Población	33

3.2.2	Muestra	33
3.3	Técnicas de recolección de datos	35
3.4	Técnicas para el procesamiento de la información	37
CAPÍTULO IV		39
RESULTADOS		39
4.1	Análisis de resultados	39
4.2	Contrastación de hipótesis	60
CAPÍTULO V		69
DISCUSIÓN		69
5.1	Discusión de resultados	69
CAPÍTULO VI		71
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		71
6.1	Conclusiones	71
6.2	Recomendaciones	73
REFERENCIAS		75
7.1	Fuentes documentales	75
7.2	Fuentes bibliográficas	75
7.3	Fuentes hemerográficas	77
7.4	Fuentes electrónicas	77
ANEXOS		78

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: La Auditoría Financiera /Gestión de los inventarios	40
Tabla 2: La Auditoría Financiera / Gestión de los Inventarios / Proceso de adquisición	42
Tabla 3: La Auditoría Financiera /Gestión de los Inventarios / Proceso de su almacenamiento	44
Tabla 4: La Auditoría Financiera / Gestión de los Inventarios /Proceso de su utilización	46
Tabla 5: La Auditoría Financiera/ Gestión de los Inventarios /Proceso de registro	48
Tabla 6: La Auditoría Financiera / Gestión de los Inventarios / Proceso de control	50
Tabla 7: La Auditoría Financiera / Gestión de los Inventarios / Métodos de valoración	52
Tabla 8: La Auditoría Financiera/ Gestión de los Inventarios / Método del costo promedio	54
Tabla 9: La Auditoría Financiera / Gestión de los Inventarios /Toma de los inventarios físicos	56
Tabla 10: La Auditoría Financiera/ Gestión de los Inventarios /Rotación de los inventarios	58

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: La Auditoría Financiera / Gestión de los Inventarios	41
Figura 2: La Auditoría Financiera/ Gestión de los Inventarios / Proceso de su adquisición	43
Figura 3: La Auditoría Financiera / Gestión de los Inventarios /Proceso de su almacenamiento	45
Figura 4: La Auditoría Financiera / Gestión de los Inventarios / Proceso de su utilización	47
Figura 5: La Auditoría Financiera / Gestión de sus Inventarios /Proceso de registro	49
Figura 6: La Auditoría Financiera / Gestión de los Inventarios /Proceso de control	51
Figura 7: La Auditoría Financiera / Gestión de los Inventarios / Métodos de valoración	53
Figura 8: La Auditoría Financiera / Gestión de los Inventarios / Método del costo promedio	55
Figura 9: La Auditoría Financiera / Gestión de los Inventarios /Toma de los inventarios físicos	57
Figura 10: La Auditoría Financiera / Gestión de los Inventarios / Rotación de los inventarios	59
Tabla 11 Contrastación de la Hipótesis Principal	61
Tabla 12 Contrastación de la Hipótesis Específica 1	63
Tabla 13 Contrastación de la Hipótesis Específica 2	65
Tabla 14 Contrastación de la Hipótesis Específica 3	67

RESUMEN

La presente Tesis tuvo como Objetivo general demostrar que la Auditoría Financiera influye de manera significativa en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

Es una investigación aplicada, de diseño no experimental y tiene un enfoque cuantitativo. La Población estuvo conformada por 150 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados que laboran en las principales Empresas Industriales de la Provincia de Huaura la muestra estuvo constituida por 108 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados, la misma fue determinada por el muestreo aleatorio simple. Los materiales y métodos que se utilizaron para la recolección de datos fueron la encuesta y el cuestionario que se aplicó en la muestra. Para el procesamiento de la información se utilizó el programa estadístico SPSS y los estadísticos descriptivos y para la prueba de hipótesis la herramienta estadística no paramétrica Chi Cuadrada

Los resultados de la Tesis comprueban las hipótesis de estudio que se evidencia debido a que en la contrastación los valores prácticos de la Chi Cuadrado fueron mayores a los valores teóricos, por lo que se aceptaron las hipótesis planteadas y se rechazaron las hipótesis nulas lo que significa que la Auditoría Financiera influye de manera significativa en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

Palabras clave: La Auditoría Financiera, la Gestión de los Inventarios, Empresas Industriales.

ABSTRACT

The general objective of this Thesis was to demonstrate that Financial Auditing has a significant influence on Inventory Management in Industrial Companies in the Province of Huaura.

It is an applied research, non-experimental design and has a quantitative approach. The Population was made up of 150 people between Managers, officials and employees who work in the main Industrial Companies of the Province of Huaura, the sample was made up of 108 people between Managers, officials and employees, it was determined by simple random sampling. The materials and methods used for data collection were the survey and the questionnaire that was applied to the sample. For information processing, the SPSS statistical program and descriptive statistics were used, and the non-parametric Chi-Square statistical tool for hypothesis testing.

The results of the Thesis verify the study hypotheses that are evidenced because in the contrasting the practical values of the Chi Square were greater than the theoretical values, so the hypotheses were accepted and the null hypotheses were rejected, which means that the Financial Audit significantly influences the Inventory Management in the Industrial Companies of the Province of Huaura.

Keywords: Financial Auditing, Inventory Management, Industrial Companies.

INTRODUCCIÓN

Las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura desarrollan sus actividades y operaciones con una clara definición de su entorno interno, por un lado se dedican a elaborar productos terminados resultantes de transformar las materias primas con apoyo de la mano de obra directa y los costos indirectos de producción y por otro lado comercializan los productos terminados ya sea en forma directa como grandes distribuidoras, o en forma indirecta haciendo llegar su productos finales a sus clientes por sus respectivos canales de comercialización debidamente establecidos.

En lo que corresponde a la Gestión de sus inventarios también están en relación de la definición de sus actividades internas, por lo tanto, deben dedicarse al manejo de las materias primas en lo que respecta a su adquisición, almacenamiento, utilización, registro y control, por otro lado, de manera similar tiene que ver con los productos terminados en el proceso de almacenamiento y venta, de manera que la misma debe realizarse de manera eficiente.

Para efectos de que tener la confianza necesaria de que la Gestión de los Inventarios se realiza dentro de los parámetros definidos y establecidos es siempre necesario y conveniente que las Gerencias de las Empresas Industriales que desarrollan sus actividades en la Provincia de Huaura decidan utilizar de manera permanente a la Auditoría Financiera como una herramienta moderna de control con la finalidad de que profesionales independientes a las mismas puedan evaluar de manera ordenada y sistemática el conjunto de actividades y operaciones desarrolladas por las personas encargadas de la Gestión de los Inventarios a fin de encontrar las evidencias que confirmen la eficiencia o ineficiencia de las mismas las que deben estar incluidos en el Dictamen que es la opinión final de los auditores, así como la identificación de las áreas problemáticas y sobre todo en lo que

respecta las recomendaciones que deben ser implementadas por las Gerencias mediante un plan de mejoras, con la finalidad de superar las deficiencias encontradas.

En la actualidad constituye una ventaja comparativa y competitiva para las Gerencias de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura auditar el proceso de la Gestión de sus inventarios, porque es una actividad clave debido a los grandes volúmenes de sus operaciones en el proceso de adquisición, almacenamiento y utilización de sus materias primas en la producción, así como en lo que respecta a su distribución y venta de sus productos terminados, por lo tanto el registro y control es fundamental, por lo tanto una forma de hacerlo es a través de la utilización de manera permanente de la Auditoría Financiera.

La presente investigación ha sido desarrollada en cuanto a su forma y contenido respetando la estructura que establece el Reglamento General para la obtención de los Grados Académicos y Títulos Profesionales de la Universidad José Faustino Sánchez Carrión que se encuentra vigente.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

En la actualidad las Empresas Industriales en general y en particular las de la Provincia de Huaura desarrollan sus actividades industriales en los actuales contextos empresariales que se caracterizan por ser sumamente complejos, dinámicos, cambiantes y competitivos, para poder ingresar y competir en estos nuevos contextos necesariamente deben estar debidamente organizadas y constituidas, contar con estructuras administrativas adecuadamente articuladas y flexibles; así como con sistemas de gestión empresarial susceptibles de adaptarse a los cambios existentes para efectos garantizar el desarrollo de sus actividades industriales, generar utilidades que puedan maximizarse en períodos cortos, lograr rentabilidad, mantener sus niveles de liquidez y de inventarios, tener capacidad de endeudamiento para acudir a los complejos mercados de capitales y satisfacer las necesidades prioritarias de sus clientes, así como de sus dueños o propietarios.

Para hacer frente a los desafíos y demandas de los nuevos contextos empresariales las Empresas Industriales tienen que desarrollar estrategias y modelos de gestión que les permitan tener ventajas comparativas y competitivas como por ejemplo mantener la calidad de los productos que elaboran y comercializan, disponer de información en tiempo real para tomar decisiones , solucionar sus múltiples problemas y sobre todo generar una buena imagen ante la sociedad empresarial como parte de su responsabilidad social, para el efecto necesariamente deben utilizar modernas

herramientas de gestión que les permitan ser exitosas garantizando de esa manera la continuidad de sus actividades pese a la existencia sin duda de factores de riesgo que impidan el cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes.

Una sistemática y articulada forma es que las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura cuenten con sistemas de gestión global que genere confianza para un funcionamiento equilibrado de los sectores que la integran especialmente en lo que respecta a sus procesos productivos haciendo posible que sean evaluadas teniendo en cuenta los resultados obtenidos por las gestiones de sus gerencias y asegurando la utilización de herramientas modernas como lo es por ejemplo la Auditoría Financiera que permite a través de un examen profesional e independiente evaluar las actividades desarrolladas en especial la que se refiere a la Gestión de sus Inventarios para conocer sus desempeños, para señalar las deficiencias encontradas que deben ser mostradas en el dictamen correspondiente, así como un conjunto de recomendaciones que sus Gerencias deben implementar mediante la elaboración de un plan de mejoras para períodos futuros.

Para garantizar y tener confianza en el uso de la Auditoría Financiera como herramienta moderna de control y evaluación las Empresas Industriales deben contar con adecuados Sistemas de Contabilidad que son vitales porque sus objetivos son proporcionar información contable y financiera en la que se muestre de manera resumida en sus Estados Financieros que necesariamente deben ser revisados para demostrar su razonabilidad, así como para verificar los resultados obtenidos por las Gestiones de sus Gerencias especialmente cuando se trata de conocer los resultados obtenidos en relación con la Gestión de sus Inventarios correspondiente a un período determinado.

Asimismo, deben contar también con Sistemas de Control Interno que permitan el desarrollo efectivo y eficiente de sus operaciones, la razonabilidad de su información

financiera, el cumplimiento de sus obligaciones y la adhesión a las políticas prescritas por sus Gerencias.

Lo expuesto permite asegurar que la realidad descrita se produce también en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura debido a que en la actualidad tienen serios inconvenientes no solamente en el desempeño de las gestiones de sus Gerencias, sino también en lo que respecta a las Gestiones de sus inventarios que constituyen el núcleo central de la actividad industrial teniendo en cuenta que se dedican a la elaboración de productos terminados mediante el empleo articulado y sistemático de las materias primas, la mano de obra directa y los costos indirectos de producción que debe efectuarse mediante un proceso ordenado, articulado y sistemático de producción y de comercialización para satisfacer las necesidades, exigencias y demandas de sus clientes sobre todo en lo que respecta a la calidad de sus productos y al empleo de determinadas estrategias para tomar decisiones oportunas y correctas que permitan mantener sus capacidades operativas y propiciar gestiones eficientes de sus inventarios.

Sin embargo en la actualidad se observa de manera complementaria que en la mayoría de Empresas Industriales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura existen problemas que se refieren básicamente a que no mejoran su organización, no disponen de estructuras operativas, productivas y distributivas, no utilizan herramientas modernas de gestión y que no son debidamente evaluadas en lo que respecta a su funcionamiento y a los resultados que obtienen mediante la realización de auditorías financieras que posibiliten recomendaciones que permitan desarrollar con eficiencia sus operaciones y la posibilidad de lograr ventajas comparativas y competitivas que procuren una mayor demanda de los productos que elaboran y venden basados precisamente en la calidad de los mismos y la demanda creciente de sus clientes y consumidores.

Hoy en día para las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura resulta necesario e importante para la continuidad de sus actividades industriales la necesidad de utilizar herramientas modernas para evaluar los resultados de las Gestiones de sus Inventarios una de ellas es justamente la Auditoría Financiera con la intención de evaluar sus desempeños en todos los aspectos especialmente en lo que se relaciona a la necesidad de desarrollar de manera permanente sus actividades productivas generando confianza tanto en sus clientes como en sus dueños o propietarios.

Se afirma que la Auditoría en el sentido amplio es considerada como un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de manera objetiva respecto de afirmaciones concernientes a los actos económicos y eventos para determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones y los criterios establecidos de manera que se pueda comunicar los resultados a quienes han gestionado las empresas sea cual fuera las actividades a las que se dedican.

La Auditoría Financiera tiene diferentes conceptos que es necesario detallarlos para efectos de internalizar su verdadero papel, algunos consideran que se refiere básicamente al examen de las actividades, procesos y operaciones que realizan las empresas para presentar recomendaciones mediante un documento denominado informe; otros consideran que es un instrumento necesario e indispensable para evaluar el desempeño integral de las empresas correspondiente a un período determinado con la finalidad de detectar dificultades, áreas críticas y problemas que dificultan el funcionamiento de las mismas a fin de efectuar recomendaciones para corregir las deficiencias a través de un documento denominado informe, así como precisar si sus Estados Financieros son presentados razonablemente y contienen información financiera válida para tomar decisiones.

La Auditoría Financiera es un examen sistemático, objetivo, profesional y selectivo de las actividades, procesos y operaciones que ha realizado las empresas en un periodo

determinado con el propósito de evaluarlas, identificando aquellos aspectos críticos o problemáticos y áreas o sectores con dificultades a fin de formular sugerencias o recomendaciones para introducir correcciones o mejoras para asegurar un desenvolvimiento adecuado.

La Auditoría Financiera posibilita evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de las empresas, determinar la efectividad, eficiencia y economía de sus actividades, procesos y operaciones, determinar la efectividad y el manejo adecuado de sus recursos financieros y a la vez identificar áreas críticas a fin de formular recomendaciones que permitan una mejora sustancial en sus desempeños para efectos de lograr el equilibrio necesario para que funcionen con eficiencia.

Las deficientes Gestiones de los Inventarios en las Empresas Industriales se pueden corregir utilizando un instrumento importante de evaluación y control como es la Auditoría Financiera, ya que la misma consiste en el examen objetivo, sistemático y profesional independiente y selectivo de las operaciones económicas, financieras y presupuestarias mostradas y resumidas en los estados Financieros desde el punto de vista crítico y constructivo; así como evaluar los resultados de sus gestiones gerenciales en sus diferentes etapas, verificar el cumplimiento de metas y objetivos, comprobar la validez y razonabilidad y consistencia de la ejecución de sus operaciones productivas; así como el cumplimiento de sus obligaciones asumidas.

Se considera que el propósito de la Auditoría Financiera es la de proporcionar una evaluación independiente y profesional sobre los desempeños y rendimientos de las Empresa Industriales de la Provincia de Huaura orientado a mejorar las gestiones de sus inventarios y el uso de sus recursos obtenidos como consecuencia del desarrollo de sus actividades productivas comprobando el cumplimiento de metas y objetivos señalados en sus planes estratégicos y operativos, así como proporcionar elementos de juicio para

la toma de decisiones en aspectos importantes de la gestión de sus inventarios desde el punto de vista distributivo, administrativo, operativo y financiero.

De todo lo expuesto se resume la problemática que relaciona la necesidad básica y fundamental de que se utilice la Auditoría Financiera para solucionar las deficiencias señaladas, haciendo posible el desarrollo de gestiones eficientes de sus inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué forma la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué manera la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de su adquisición?

¿En qué medida la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de su almacenamiento?

¿De qué modo la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de su utilización?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Demostrar la forma en que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

1.3.2 Objetivos específicos

Determinar la manera en que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de su adquisición.

Establecer la medida en que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de su almacenamiento.

Analizar el modo en que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de su utilización.

1.4 Justificación de la investigación

La presente investigación se justificó desde el punto de vista teórico porque es conveniente que las Gerencias de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura conozcan la importancia de la utilización de la Auditoría Financiera como herramienta moderna de control a fin de obtener evidencias respecto al proceso de Gestión de sus Inventarios teniendo en cuenta de que constituyen el soporte básico y fundamental de las actividades productivas especialmente en lo que se refiere a la elaboración de productos terminados de calidad para satisfacer la demanda de sus clientes.

Se justificó también porque es necesario que las Gerencias de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura al utilizar a la Auditoría Financiera como una herramienta de control cuenten con el dictamen en el cual se muestren los resultados de la evaluación de las Gestiones de sus Inventarios, además de las recomendaciones que le permitan subsanar errores y corregir deficiencias mediante un plan de mejoras que deben ser implementados para asegurar Gestiones eficientes de sus Inventarios.

También se justificó porque es necesario que las Gerencias de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura mediante la realización de la Auditoría Financiera deben tomar conocimiento de las evidencias halladas respecto a la Gestión de sus Inventarios teniendo en cuenta la inversión que se realiza antes de su inclusión en el proceso productivo, en su participación directa en la actividad industrial especialmente cuando se trata de elaborar productos terminados de calidad para satisfacer las exigencias de sus clientes debiéndose poner en práctica las recomendaciones efectuadas por los auditores para minimizar las posibles deficiencias de la Gestión de sus Inventarios.

La presente investigación que se ha desarrollado fue importante porque los resultados de la misma va a constituir una propuesta que si bien es cierto no es novedosa, si es interesante para que los Gerentes de las Empresas Industriales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura tengan en cuenta que es necesario y conveniente utilizar a la Auditoría Financiera para evaluar las actividades, procesos y operaciones realizadas respecto a la Gestión de sus Inventarios ya que las inversiones que se realizan en las etapas de adquisición, almacenamiento y utilización son muy significativas por lo tanto se debe tener la seguridad de que existen los controles necesarios para garantizar su óptimo consumo en la elaboración de los productos terminados.

1.5 Delimitaciones del estudio

DELIMITACION ESPACIAL

El alcance de la presente investigación se delimitó en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura donde desarrollan sus actividades, procesos y operaciones las Empresas Industriales.

DELIMITACION TEMPORAL

En la presente investigación se consideró la información recolectada a través de las diversas fuentes desde el mes de Setiembre a diciembre del 2019, su desarrollo se llevará a cabo durante los meses de enero diciembre del año 2020.

DELIMITACION SOCIAL

La investigación involucró a los Gerentes, funcionarios y empleados que laboran en las principales Empresas Industriales que desarrollan sus actividades, procesos y operaciones en la Provincia de Huaura debido a que existe la necesidad de evaluar la

Gestión de sus Inventarios especialmente los destinados al proceso productivo en sus etapas de adquisición, almacenamiento y utilización mediante la utilización de la Auditoría Financiera a fin de encontrar evidencias relacionadas a su óptima Gestión, así como identificar las áreas problemáticas e implementar las recomendaciones sugeridas por los Auditores en el correspondiente Dictamen a través de un plan de mejoras.

1.6 Viabilidad del estudio

Fue viable desarrollar la presente investigación, ya que se contó con los recursos necesarios, y el acceso a la información.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

En la presente investigación se tomarán en cuenta los siguientes antecedentes:

2.1.1 Investigaciones internacionales

En la presente investigación no se utilizaron los antecedentes internacionales por cuanto no existen temas específicos relacionados.

2.1.2 Investigaciones nacionales

En el desarrollo de la presente investigación se tomaron en cuenta los siguientes Antecedentes nacionales:

APONTE, C. (2017) Tesis “La Auditoría Financiera y la Gestión de los Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura”, aprobada por la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, de acuerdo a los resultados obtenidos y a la contrastación de sus Hipótesis en su conclusión principal establece que la Auditoría Financiera es una herramienta moderna de control que permite evaluar de manera independiente y profesional las actividades, procesos y operaciones relacionadas a la Gestión de los Inventarios con la finalidad de encontrar evidencias sobre el proceso de abastecimiento, así como mostrar sus resultados en el correspondiente dictamen.

CANO, R. (2018) Tesis “La Auditoría Financiera en la evaluación de la Gestión de los Flujos de Efectivo en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura”, aprobada por la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, de acuerdo a la investigación efectuada, los resultados presentados y la contrastación de sus hipótesis concluye indicando que la Auditoría Financiera permite evaluar en forma selectiva y sistemática las actividades realizadas en lo que respecta a la Gestión de sus Flujos de Efectivo con la finalidad de demostrar la razonabilidad de sus cifras, los procedimientos utilizados en el proceso

de recaudación, custodia y utilización, así como identificar las deficiencias que deben de mostrarse en el dictamen para efectos de implementar las recomendaciones mediante un plan de mejoras.

MENDOZA, E. (2017) Tesis “La Auditoría como estrategia para evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura”, aprobada por la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, en base a los resultados presentados y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que la Auditoría permite evaluar de manera independiente y profesional el conjunto de obligaciones tributarias derivadas de las actividades realizadas en un determinado período con la finalidad de comprobar si se han cumplido con las normas tributarias respecto a la determinación y pago de los montos de manera correcta y oportuna especialmente en lo que relaciona al Impuesto General a las ventas y el Impuesto a la renta de tercera categoría.

ROMERO, R. (2018) Tesis “La Auditoría Financiera y los Costos de Producción en las Empresas Industriales del Distrito de Carmen de la Legua”, aprobada por la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, de acuerdo a sus resultados y a la contrastación de sus hipótesis hace conocer que en efecto la Auditoría Financiera es un examen profesional e independiente que se realiza en las Empresas Industriales con la finalidad de evaluar en forma integral los Costos de producción para apreciar los controles internos y los procedimientos utilizados en la Gestión de los costos de inversión y producción, así como verificar la razonabilidad de las cifras presentada en sus Estados Financieros cuyos resultados deben hacerse conocer en el correspondiente dictamen.

VILLANUEVA, A. (2018) Tesis “La Auditoría Financiera y el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura”, aprobada por la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, de acuerdo a la investigación efectuada, los resultados presentados y la contrastación de sus hipótesis en su conclusión principal sostiene que la Auditoría Financiera es una herramienta de control que permite evaluar el conjunto de actividades desarrolladas en las Empresas Industriales respecto al proceso de determinación del monto del Impuesto a la Renta y su posterior pago con la finalidad

de verificar si se han cumplido con las disposiciones y procedimientos que establece la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento, así como las declaraciones juradas presentadas, los pagos a cuenta efectuados y la liquidación de dicho impuesto teniendo en cuenta su periodicidad anual, los resultados deben mostrarse en el dictamen cuyas recomendaciones deben ser implementadas mediante un plan de mejoras.

2.2 Bases teóricas

Las teorías que se tomaron en cuenta en la presente investigación fueron las siguientes:

La teoría de la utilidad de la información que proporciona los Estados Financieros según Álvarez (2017), ésta se adoptó a causa de una modificación del objetivo de éste instrumento para suministrar información prioritaria a la Gerencia de la empresa o entidad a fin de que la utilice en el proceso de la toma de decisiones desde el punto de vista de la gestión gerencial o Administrativa en sus diversas manifestaciones especialmente en lo que se refiere a la Gestión Financiera.

Esta teoría a dejado de lado a la teoría del beneficio verdadero, por una verdad encaminada al usuario principal con la finalidad de que ésta pueda conocer a través de la información la manera como se han captado y utilizado los recursos financieros en procura de lograr el cumplimiento de sus objetivos y metas haciendo posible que los productos que elaboran y venden sea de la mejor calidad para que sus clientes puedan satisfacer sus necesidades y requerimientos lo que sirve de base para planificar, organizar, dirigir y controlar el conjunto de actividades que se debe realizar en períodos futuros.

La Teoría de la Auditoría Financiera según Vizcarra (2017), establece que la misma es un proceso que consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de una empresa realizada por un Contador Público, cuya conclusión es un dictamen sobre la corrección de sus Estados Financieros, se inicia con la planeación que incluye que el Auditor adquiera la comprensión de la naturaleza operativa del negocio o de la entidad, sus organización, ubicación de sus instalaciones, las ventas, producción, estructura financiera, las operaciones que realiza y muchos otros asuntos que pudieran ser significativos, continua con la ejecución del trabajo en el campo que debe estar orientado a obtener evidencia válida y suficiente por medio del análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación, y otros procedimientos de auditoría con el propósito de obtener bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los Estados Financieros sujetos a revisión y concluye con el dictamen o informa que es el medio a través del cual se emite un juicio técnico sobre los Estados Financieros examinados, el dictamen contendrá la expresión de opinión con respecto a los Estados Financieros tomados en su conjunto, o una abstención de opinión; el Dictamen además, de acuerdo a las normas de auditoría deberá tener una indicación clara y concisa de la naturaleza del examen del auditor y el grado de responsabilidad que está sumiendo, asimismo debe establecer que la responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basada en su auditoría para diferenciarla con la responsabilidad de la Gerencia en la formulación y presentación de dichos estados.

La Teoría del Control según Vizcarra (2017), que significa que todas las actividades que realizan las Empresas decididas por sus órganos de más alto nivel ejecutivo de la Gestión Gerencial deben establecer determinados sistemas para controlar y evaluar los resultados de las decisiones tomadas y los beneficios que se han obtenido, para ello deben determinar un plan de organización, utilizar métodos y procedimientos que en

forma coordinada se adoptan para la protección de sus recursos, la obtención de información financiera oportuna y correcta, así como la promoción de la eficiencia en las operaciones y la adhesión a las políticas y estrategias adoptadas por los órganos ejecutivos.

La Teoría de la Autoevaluación de Control según Vizcarra (2017), que nos proporciona elementos suficientes para afirmar que la tradición y las raíces de las Empresas deben ser nuestras guías, pero que no deben atarnos al pasado, la autoevaluación cambia la forma en que trabajamos en el desarrollo del control interno, esto se logra a través de realizar evaluaciones de los procesos de realización de las actividades de forma participativa junto con el personal que está involucrado diariamente en el proceso; la auto-evaluación entiende que el Control Interno es asunto de todos, esto significa que todo el personal que labora en la Empresa deben trabajar de manera conjunta hacia una responsabilidad mutua que es la de mejorar el ambiente de control; si un control, proceso, procedimiento o tarea crítica para el éxito de los productos que elabora y distribuye que no está funcionando adecuadamente todos debemos trabajar para lograr perfeccionarlo.

La Teoría de la Gestión según Espinoza (2017), ésta siempre fue percibida en el campo empresarial en busca de la eficiencia y eficacia, encerrando una concepción netamente tecnocrática y por lo tanto restringida.

En la actualidad la Gestión es entendida de acuerdo a ésta teoría como la aptitud para planificar, organizar y dirigir los recursos de una empresa con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades mediante decisiones que necesariamente tiene que efectuar el encargado de la Gestión Gerencial esencialmente dirigidas a conseguir los objetivos y metas previamente fijadas, así como de cumplir con las obligaciones resultantes de las mismas, especialmente cuando se trata de obtener diversas fuentes de financiamiento que permitan contar con flujos de efectivo para poder efectuar las

inversiones temporales y permanentes que hagan posible la continuidad de las operaciones especialmente las que están destinadas a satisfacer las necesidades y requerimientos d sus clientes y consumidores.

La Teoría de las Decisiones según García (2017), que supone enfrentarse a los problemas cotidianos que debe ejercer la Gerencia de las empresas seleccionan una solución entre varias alternativas puesto que por lo general hay incertidumbre, no es posible estar seguro de las consecuencias de la decisión que se tome, tampoco se puede asegurar que la decisión que se elija produzca los mejores resultados. Además el problema puede ser muy complejo, ya sea porque existen muchas alternativas por considerar o un gran número de factores que se han de tomar en cuenta especialmente cuando se cuenta con información referida a los resultados de la Gestión de la Gerencial en la que se establece con claridad las formas y mecanismos que se han utilizado para ejecutar las actividades en procura del cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos en su plan estratégico y operativo correspondiente a un período determinado entonces la Gerencia de la empresa debe estar preparada para desarrollar una gestión financiera eficiente basada en la toma de decisiones correctas, oportunas y relevantes que le permitan solucionar los diversos problemas que a diario se manifiestan.

2.3 Bases filosóficas

En la presente investigación se tomaron en cuenta las siguientes bases filosóficas:

La Filosofía de la Contabilidad según Álvarez (2017) estudia las primeras causas de la sabiduría contable y consecuentemente trata de investigar y analizar, los supuestos del porqué de lo ideal y real del conocimiento contable, su fin es el de encontrar el principio de los vértices que contiene el pensamiento y la práctica del quehacer

contable, o sea la búsqueda y aproximación a esa verdad primera que creó el hombre como el constructor de la contabilidad, registrando eventos económicos traducidos en términos monetarios, para después presentar los efectos en cifras a través de los estados financieros mostrando resultados producto de la gestión del conjunto de actividades, procesos y operaciones realizadas por las empresas en un período determinado especialmente en lo que se refiere a las de ventas y compras que de acuerdo a las normas tributarias sirven de base para al cálculo del IGV con la finalidad de efectuar su pago posterior dada la periodicidad del impuesto general a las ventas que es un impuesto indirecto que grava las ventas y compras, así como las operaciones que generan utilidades que están afectas al Impuesto a la Renta como resultado de la interacción de los ingresos gravados, los costos computables y los gastos deducibles.

La Filosofía de la Gestión según García (2017), la misma establece que cuando las organizaciones empresariales se organizan y constituyen necesariamente deben ser gestionadas o dirigidas por un conjunto de personas que deben tener su cargo el desarrollo de las llamadas funciones gerenciales como son: la planificación, la organización, la ejecución y el control del conjunto de actividades que realizan en un determinado período, si dichas actividades están expresadas en términos monetarios deben ser convenientemente registradas, procesadas y resumidas por la Contabilidad mediante sus Estados Financieros, los mismos que deben expresar los resultados de las gestiones y deben ser evaluados por profesionales independientes como son los Auditores para expresar sus opiniones mediante sus dictámenes en los que deben opinar si dichos estados financieros representar la verdad de los hechos registrados, es decir si son consistentes y razonables.

2.4 Definición de términos básicos

En la presente investigación se utilizaron los siguientes términos:

Auditoría

Es el examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de las evidencias de las actividades, procesos y operaciones realizadas por una empresa o entidad, con el propósito de evaluarlas, identificando aquellos aspectos críticos o problemáticos y por consiguiente formular sugerencias o recomendaciones para introducir correcciones o mejoras.

Auditoría Financiera

Consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de una Empresa Comercial realizada por un Contador Público como Auditor, cuya conclusión es un dictamen sobre la corrección de los estados financieros y presupuestarios de la misma.

Gestión de los Inventarios

Es un conjunto de acciones que desarrollan las Gerencias de las Empresas Comerciales con la finalidad de planificar, organizar, ejecutar y controlar sus actividades relacionadas a la adquisición, almacenamiento y utilización de los inventarios las mismas que deben ser orientados al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes correspondiente a un determinado período.

El Sistema de Control Interno

Es el conjunto de acciones, actividades, políticas, normas, planes, registros, organización, procedimientos y métodos que incluyen las actitudes de las Gerencias y del personal organizados e instituidos en las Empresas para la consecución de sus objetivos y metas.

Control Interno

Comprende el plan de organización, los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de las Empresas Comerciales para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de la información contable, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por las Gerencias.

Planeamiento de la Auditoría Financiera

El planeamiento como etapa primaria del proceso de la auditoría financiera es establecido para prever los procedimientos que se aplicarán a fin de obtener conclusiones válidas y objetivas que sirvan de soporte a la opinión que se vierta sobre la entidad o empresa bajo examen.

Ejecución de la Auditoría Financiera

Es una etapa en la que se aplican los procedimientos de auditoría definidos en el planeamiento a través de los cuales se van a obtener las evidencias que constituirán el soporte para ser considerados en el informe final de auditoría.

Elaboración del Dictamen

Es la última etapa del proceso de Auditoría que consiste en la elaboración del Dictamen que debe emitir el Auditor en base a las evidencias encontradas en la ejecución, la opinión debe referirse a expresar la razonabilidad de los datos o cifras de los Estados Financieros auditados y sobre la consistencia del sistema de control interno.

Ambiente de Control

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

Evidencia

La evidencia es la convicción razonable de que todos aquellos datos contables expresados en los saldos de las cuentas que han sido y están debidamente soportados en tiempo y contenido por los hechos económicos y circunstancias que realmente han ocurrido.

Evidencia Física

Se obtienen mediante la inspección y observación directa de las actividades, bienes y sucesos

Evidencia Documental

Puede ser de carácter físico o electrónico y ser externas o internas a la empresa.

Evidencia Testimonial

Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el curso de investigaciones o entrevistas, estas manifestaciones pueden proporcionar importantes indicios.

Evidencia Analítica

Surge del análisis y verificación de los datos, el análisis puede realizarse sobre cálculos, indicadores de rendimiento y tendencias reportadas en los informes financieros o de otro tipo en las empresas u otras fuentes que pueden ser utilizados.

Inspección

Consiste en la revisión de la coherencia y concordancia de los registros contables, así como en el examen de los documentos y activos tangibles

Observación

Consiste en examinar la ejecución del proceso o procedimientos que otros realizan.

Evaluación del Sistema de Control Interno

Tiene como finalidad que el auditor identifique o determine cuáles son las áreas críticas o problemáticas que deben merecer luego un examen detallado.

El Riesgo de Auditoría

Es el nivel de incertidumbre que un auditor acepta o admite como válido al momento de emitir su opinión, es decir existe por la posibilidad que tiene el auditor de emitir una opinión limpia, es decir, sin salvedades sobre los estados financieros.

Método de Valoración Primeras Entradas, Primeras Salidas

Consiste en valorizar la salida de los inventarios adquiridos a costos históricos hasta agotar sus saldos.

Método de Valoración Últimas Entradas, Primeras Salidas

Consiste en valorizar la salida de los inventarios adquiridos a costos más recientes con respecto a los costos históricos.

Método de Valoración del Costo Promedio

Consiste en valorizar la salida de los inventarios adquiridos mediante la igualdad de los adquiridos a costos históricos y a costos más recientes.

2.5 Hipótesis de investigación

2.5.1 Hipótesis general

La Auditoría Financiera si influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

2.5.2 Hipótesis específicas

La Auditoría Financiera si influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de su adquisición.

La Auditoría Financiera si influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de almacenamiento.

La Auditoría Financiera si influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de utilización.

2.6 Operacionalización de las variables

VARIABLE INDEPENDIENTE

LA AUDITORIA FINANCIERA

CONCEPTO OPERATIVO

La Auditoría Financiera es un proceso que consiste en evaluar las actividades, procesos y operaciones que han realizado las Empresas Industriales respecto a la Gestión de sus Inventarios con la finalidad de verificar la eficiencia y eficacia, encontrar evidencias, y examinar si la información contenida en sus Estados Financieros presenta razonablemente sus resultados y si son confiables o no.

DIMENSIONES

- Es un proceso que consiste en
- Evaluar las actividades, procesos y operaciones
- Que han realizado las Empresas Industrias
- Respecto a la Gestión de sus Inventarios
- Con la finalidad de verificar su eficiencia y eficacia
- Encontrar evidencias y
- Examinar si la información contenida en sus Estados Financieros
- Presentan razonablemente sus resultados y
- Si son confiables o no

INDICADORES

- El planeamiento de la auditoría
- La ejecución de la auditoría
- Elaboración del dictamen
- Evaluación del proceso de adquisición
- Evaluación del proceso de almacenamiento
- Evaluación del proceso de utilización
- Evaluación del proceso productivo
- Evaluación de la razonabilidad de la cifra de los Estados Financieros
- Identificación de las áreas problemáticas
- Implementación de las recomendaciones

INDICES

- El Planeamiento de la Auditoría Financiera
- El Programa de Auditoría Financiera
- La utilización de los procedimientos de la Auditoría Financiera
- Evaluación del sistema de Control Interno
- Revisión de la Información respecto a los Inventarios, los costos de producción y los activos
- Redacción y revisión del informe y del Dictamen

VARIABLE DEPENDIENTE

GESTION DE LOS INVENTARIOSD

CONCEPTO OPERACIONAL

Es el conjunto de actividades que se realizan en las Empresas Industriales con la finalidad de planificar, organizar, ejecutar y controlar el proceso de abastecimiento de sus inventarios a fin de satisfacer las necesidades del área productiva orientándolas a la elaboración de productos terminados de calidad para efectos de ofertarlos a sus clientes en un período determinado.

DIMENSIONES

- Es el conjunto de actividades que realizan las Empresas Industriales
- Con la finalidad de planificar, organizar, ejecutar y controlar
- El proceso de abastecimiento de sus inventarios
- A fin de satisfacer las necesidades del área productiva
- Orientándolas a la elaboración
- De productos terminados de calidad
- Para efectos de ofertarlos
- A sus clientes en un período determinado

INDICADORES

- Proceso de adquisición
- Proceso de almacenamiento
- Proceso de utilización
- Proceso de venta
- Sistemas de Registros
- Sistemas de controles
- Métodos de valoración
- Toma física de sus inventarios
- Rotación de sus inventarios
- Valorización de sus inventarios

INDICES

- Políticas de adquisiciones
- Políticas de almacenamiento
- Políticas de consumo
- Políticas de producción
- Políticas de ventas
- Registros manuales

- Registros electrónicos
- Controles internos
- Método de primeras entradas, primeras salidas
- Método de últimas entradas, primeras salidas
- Método del costo promedio
- Inventarios físicos mensuales
- Inventarios físicos anuales

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Diseño metodológico

Esta investigación fue del tipo aplicativo por cuanto se ha demostrado la forma, manera, medida y modo de como la Auditoría Financiera influye de manera significativa en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales que desarrollan sus operaciones en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura, por cuanto es necesario y conveniente efectuar un examen profesional independiente para efectos de evaluar y encontrar evidencias respecto a las actividades, procesos y operaciones desarrolladas como parte de la Gestión de sus Inventarios teniendo en cuenta que los mismos constituyen inversiones importantes y significativas, por lo tanto se deben conocer los resultados obtenidos en un determinado período productivo. La investigación fue del nivel **explicativo** por cuanto se describe y explica la utilización de las disposiciones y los procedimientos que establece el proceso de la auditoría financiera para efectos de evaluar la forma cómo se han adquirido, almacenado y utilizado los inventarios en el proceso productivo en el entendido de que deben contribuir a la elaboración de productos terminados de calidad para satisfacer las necesidades de sus clientes y consumidores.

Fue DESCRIPTIVO, porque tiene como objetivo identificar las características del fenómeno o situación en el estudio de la Gestión de los Inventarios, en un determinado lugar y tiempo, ello permite tener un conocimiento actualizado del mismo tal como se presenta en la realidad.

Fue EXPLICATIVO, porque mediante la formulación de una Hipótesis General y varias Hipótesis Específicas se explica en forma tentativa la ocurrencia del fenómeno

en una determinada realidad, se indaga las razones y la relación existente entre las variables de la investigación.

En el desarrollo de la presente investigación se utilizaron los siguientes métodos:

HISTORICO

Permitió conocer la evolución histórica que han tenido en el tiempo y en el espacio la auditoría financiera y la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura, en el entendido de que su utilización es importante para conocer las actividades, procesos y operaciones realizadas en lo que respecta al cumplimiento de las disposiciones y procedimientos que establecen sus sistemas de control internos especialmente en lo que corresponde a su consumo en el proceso productivo.

DESCRIPTIVO

Se utilizó para conocer las técnicas y los procedimientos que establece el proceso de la auditoría financiera respecto a la evaluación del conjunto de actividades, procesos y operaciones efectuadas en las etapas de adquisición, almacenamiento y utilización de la Gestión de sus Inventarios con la finalidad de encontrar evidencias respecto sobre todo a su óptimo consumo en el proceso productivo en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

EXPLICATIVO

Se utilizó para explicar las técnicas y los procedimientos que se utilizan en la auditoría financiera para evaluar las actividades, procesos y operaciones relacionadas a la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura, así como para conocer si se han cumplido o no con las disposiciones y procedimientos que establecen sus sistemas de control respecto al proceso de abastecimiento de los inventarios en sus etapas de adquisición, almacenamiento y utilización en el proceso productivo.

ANALITICO

Se utilizó para descomponer los elementos que integran la auditoría financiera, así como los que corresponden a la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta a sus etapas de adquisición, almacenamiento y utilización en el proceso productivo para evaluar la consistencia de sus controles internos y los resultados obtenidos en dicha Gestión ya que constituye el soporte básico y fundamental del proceso de elaboración de los productos terminados.

El Diseño específico de la presente investigación es el no experimental en la variante transaccional, cuyo diagrama es el siguiente:

M = ox i oy

Dónde:

M = Muestra representativa.

Ox = Observación de la Variable Independiente.

La Auditoría Financiera

i = Influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente

Oy = Observación de Variable Dependiente

La Gestión de los Inventarios

El procedimiento de este diseño, implicó los siguientes pasos:

- Medición o Evaluación de la Variable Independiente la Auditoría Financiera Ox en la muestra representativa preparada.
- Medición o Evaluación de la Variable Dependiente la Gestión de los Inventarios Oy en la muestra representativa preparada.

- Análisis de la existencia de la influencia de la Variable Independiente Ox sobre la Variable Dependiente Oy, mediante el uso de la Estadística.

La eficacia de la influencia de una variable sobre la otra se determina al comparar o contrastar los resultados de la Medición o Evaluación en ambas variables, según los siguientes casos:

$$O_x - O_y \quad , \quad O_y - O_x$$

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

En el presente proyecto de tesis, la población estuvo constituida por 150 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados que laboran en las principales Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

3.2.2 Muestra

Teniendo en cuenta que cada uno de los elementos que conforman la Población tiene la misma posibilidad de integrar la muestra, utilizando el muestreo aleatorio simple se determina que la muestra fue de 108 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados de las principales Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

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

Dónde:

n= tamaño de las muestra

Z = Nivel de confianza (1.96)

N = Tamaño de la población

E = Precisión o error (0.05)

p= tasa de prevalencia del objeto de estudio (0.50)

q = (1-p) = 0.50

Reemplazando la fórmula:

$$n = \frac{(1.96)^2(150)(0.5)(0.5)}{(0.05)^2(150 - 1) + 1.96^2 (0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{144.0600}{0.3725 + 0.9604}$$

$$n = \frac{144.0600}{1.3329} = 108.08$$

$$n = 108$$

Por lo tanto, se encuestó a 108 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados que laboran en las principales Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

3.3 Técnicas de recolección de datos

En la presente investigación, se utilizaron diversos instrumentos que permitieron la recolección de los datos, y se pudo medir el efecto de la influencia de la Auditoría Financiera como un examen profesional e independiente para evaluar las actividades, procesos y operaciones relacionadas a la Gestión de los Inventarios en lo que respecta a la necesidad de encontrar evidencias respecto a los controles internos y procedimientos que han utilizado en el proceso de adquisición, almacenamiento y utilización sobre todo en lo que respecta al proceso productivo teniendo en cuenta que es la actividad principal a la que se dedican dichas empresas con la finalidad de apreciar la consistencia del manejo de dichos inventarios y la identificación de las áreas problemáticas para efectos de corregir las deficiencias mediante un plan de mejoras..

Se utilizaron las siguientes fuentes:

- Revisión de Fuentes Documentales
- Revisión de Fuentes documentales
- Revisión de fuentes hemorográficas
- Revisión de fuentes electrónicas
- Revisión de los informes sobre la Auditoría Financiera y la Gestión de los Inventarios.
- Revisión de las normas de auditoría generalmente aceptadas, las normas internacionales de auditoría, el proceso de la Auditoría Financiera y el Dictamen de la misma.

Las Técnicas que se emplearon fueron las siguientes:

- Técnica de Encuesta
- Técnica de Entrevista

- Técnica de la Observación

Los instrumentos que se utilizaron fueron los siguientes

- El Cuestionario
- Guía de Entrevista
- Guía de Observación

El cuestionario con las preguntas formuladas en la encuesta fue elaborado de acuerdo con los indicadores e índices de la variable dependiente.

La validez de las respuestas se sustentó en que los encuestados dieron informaciones reales sobre su conocimiento de la Auditoría Financiera y su grado de influencia en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura especialmente en lo que se relaciona al proceso de adquisición, almacenamiento y utilización.

La validez del instrumento se fundamentó en los siguientes factores:

- Un Primer Factor, implicó que el tratamiento individual de las variables hace posible superar las deficiencias en el Control del tiempo, puesto que es poco probable que un mismo evento externo, actúe sobre la medición de ambas variables.
- Un Segundo Factor, fue la maduración que puede atentar contra la validez de este instrumento, debido a que las variables son tomadas en dos tiempos diferentes, y puede ocurrir que la variable que se mida en el segundo tiempo, sea medida con un nivel de maduración diferente que al de la primera.

3.4 Técnicas para el procesamiento de la información

Para elaborar la Base de Datos y el análisis de variables se empleó la Estadística Descriptiva e Inferencial, con el apoyo del Software SPSS y la hoja de cálculo EXCEL. Para las Pruebas de Hipótesis principal y de las Hipótesis específicas se utilizará la Prueba estadística no Paramétrica denominada CHI- CUADRADO, que permitirá conocer el Grado de influencia de la variable independiente la Auditoría Tributaria Preventiva sobre la variable dependiente que corresponde a las Obligaciones Tributarias.

Se efectuaron los siguientes análisis:

- Análisis Cualitativo de las Variables.
- Análisis Cuantitativo de las Variables
- Análisis de la influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente
- Análisis sobre las Teorías existentes referidas a la Auditoría Financiera, así como a la Gestión de los Inventarios.

El procesamiento de la información recolectada se efectuó de acuerdo a los pasos siguientes:

- Ordenamiento
- Clasificación
- Selección
- Codificación
- Tabulación
- Cuadros
- Gráficos

Se efectuaron el cálculo de los valores Estadísticos.

En lo que se refiere a la interpretación de los datos se utilizó

lo siguiente:

- Se interpretó la Aceptación o Rechazo de las Hipótesis
- Se establecieron las Conclusiones sobre el Problema de la presente investigación.
- Se efectuaron las recomendaciones en base a las Conclusiones establecidas.
- Se analizaron el cumplimiento de los objetivos de la presente investigación.
- Se analizaron los efectos que en el futuro puede generar la presente investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de resultados

En el presente capítulo se muestra y analiza los resultados obtenidos generados por la encuesta aplicada en la muestra correspondiente, la cual constó de 10 preguntas formuladas de acuerdo a las variables y los indicadores de la variable dependiente y a través de los cuales se explica el grado de influencia que ejerce la Auditoría Financiera sobre la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

En base a la información recolectada; analizada y procesada de la encuesta efectuada a los Gerentes, Funcionarios y Empleados de las principales Empresas Industriales de la Provincia de Huaura considerados en la muestra, se han confeccionado los respectivos cuadros en los cuales se han establecido los porcentajes acompañados de sus respectivos gráficos.

El análisis y la interpretación de los resultados de la encuesta hace posible evidenciar y observar que estos son favorables respecto a la influencia significativa que ejerce la Auditoría Financiera sobre la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

En el análisis e interpretación de los resultados se han utilizado los procedimientos más adecuados lo que ha permitido la contrastación de las hipótesis planteadas en la presente investigación lo que ha hecho posible finalmente establecer las conclusiones y proponer las recomendaciones en base a los objetivos de la misma.

A continuación, se presentan los cuadros estadísticos con sus respectivos porcentajes y gráficos, así como la interpretación de los resultados, tal como se muestra en el siguiente detalle

ENCUESTA

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura?

TABLA 1

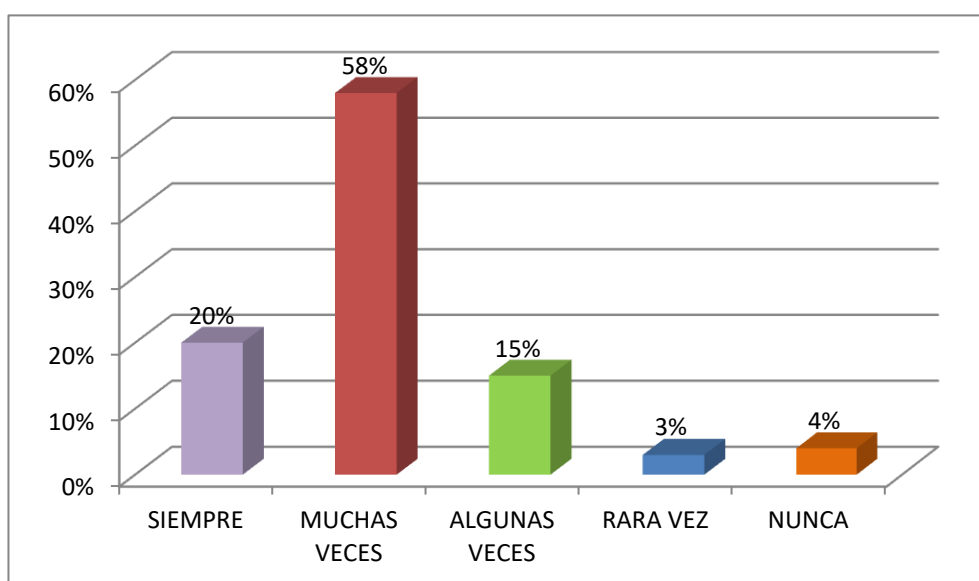
LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION DE LOS INVENTARIOS

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	22	20%
MUCHAS VECES	63	58%
ALGUNAS VECES	16	15%
RARA VEZ	3	3%
NUNCA	4	4%
TOTAL	108	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 1

LA AUDITORIA FINANCIERA /GESTION DE LOS INVENTARIOS



Interpretación

Los encuestados en un 58% respondieron que muchas veces, el 20% que siempre, el 15% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 4% que nunca.

Los encuestados en su mayoría consideran que la Auditoría Financiera influye de manera significativa en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura, por cuanto como herramienta de control permite evaluar y verificar de manera ordenada y sistemática si las actividades y operaciones relacionadas a la adquisición, almacenamiento y utilización de las materias primas en el proceso de producción y de los productos terminados en el proceso de distribución y venta se han realizado con eficiencia y eficacia las evidencias halladas serán incluidas cuando el Auditor presente su Dictamen correspondiente expresando su opinión, sus conclusiones y recomendaciones.

2. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de adquisición?

TABLA 2

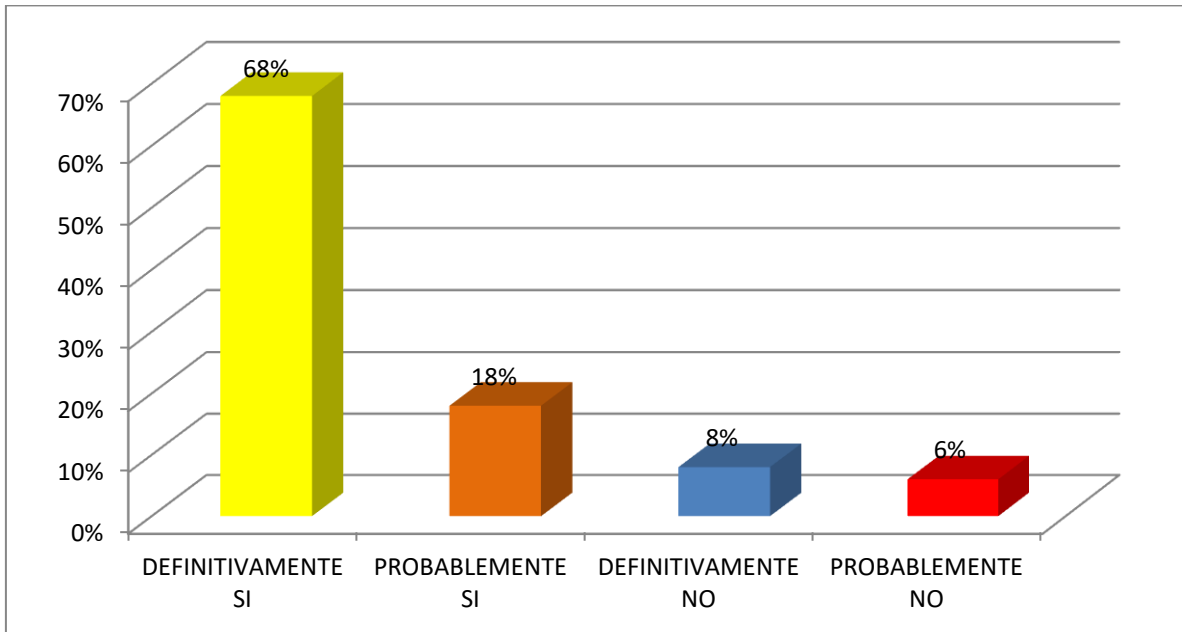
**LA AUDITORIA FINANCIERA/ GESTION DE LOS INVENTARIOS/
PROCESO DE ADQUISICIÓN**

RESPUESTAS	Nº	%
DEFINITIVAMENTE SI	74	68%
PROBABLEMENTE SI	19	18%
DEFINITIVAMENTE NO	9	8%
PROBABLEMENTE NO	6	6%
TOTAL	108	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 2

**LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION DE LOS INVENTARIOS /
PROCESO DE ADQUISICIÓN**



Interpretación

El 68% de los encuestados respondieron que definitivamente sí, el 18% probablemente que sí, el 8% definitivamente no y el 6% probablemente no.

De acuerdo a la encuesta efectuada, los encuestados en su mayoría afirman que mediante la auditoría financiera se pueden evaluar de manera selectiva y sistemática las operaciones realizadas por las personas encargadas de la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de adquisición de sus materias primas especialmente en lo que se relacionada a la existencia de políticas, carteras de proveedores, pedidos del departamento de producción, revisión de precios y materialización de las compras, el informe del auditor expresará los resultados obtenidos que deben ser de conocimiento de sus Gerencias.

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de almacenamiento?

TABLA 3

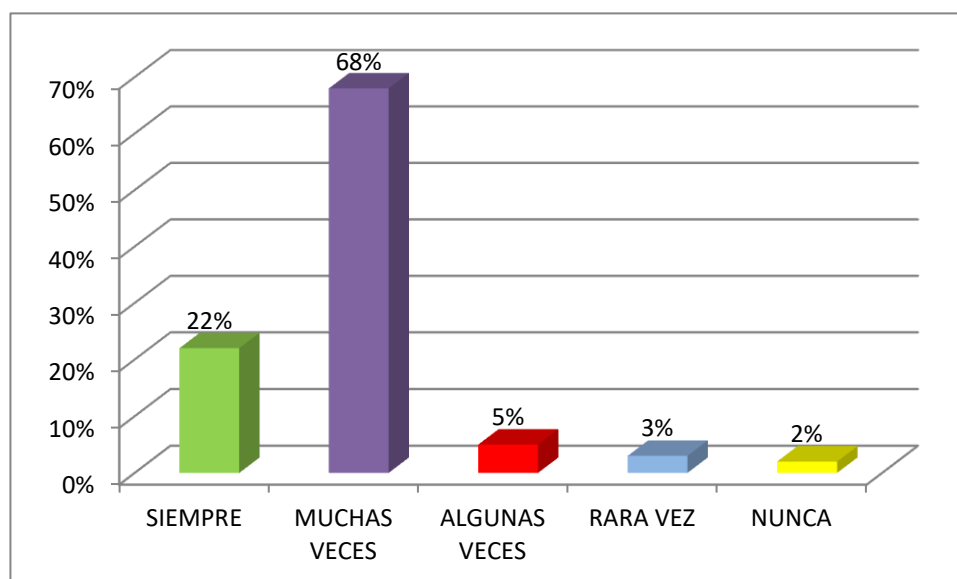
**LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION DE LOS
INVENTARIOS/PROCESO DE ALMACENAMIENTO**

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	24	22%
MUCHAS VECES	74	68%
ALGUNAS VECES	5	5%
RARA VEZ	3	3%
NUNCA	3	2%
TOTAL	108	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 3

**LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION DE LOS INVENTARIOS /
PROCESO DE ALMACENAMIENTO**



Interpretación

Los encuestados en un 68% respondieron que muchas veces, el 22% que siempre, el 5% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 2% que nunca.

Los resultados de la encuesta efectuada hace posible considerar que las Gerencias de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura deben utilizar a la auditoría financiera como herramienta de control para efectos de evaluar las actividades y operaciones no solamente respecto a la adquisición de las materias primas, sino también del proceso de almacenamiento para tener la seguridad de que la Gestión de los Inventarios ha sido realizada con eficiencia sobre todo en las condiciones y custodia de las mismas para garantizar su utilización efectiva en el caso de las materias primas y de la distribución en el caso de los productos terminados.

4. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de su utilización?

TABLA 4

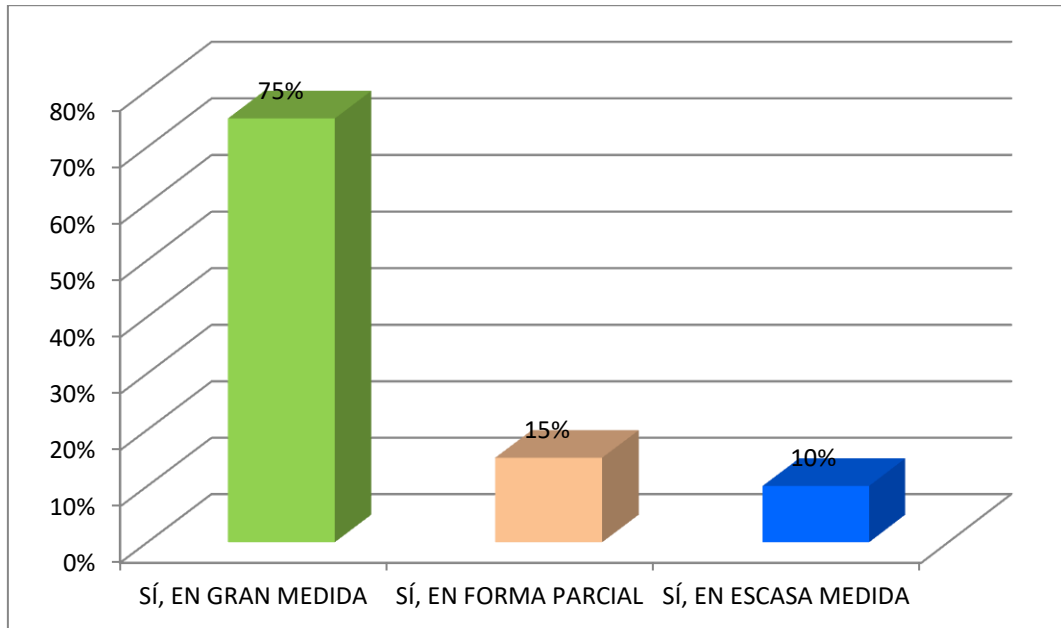
**LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION DE LOS INVENTARIOS/
PROCESO DE UTILIZACION**

RESPUESTAS	Nº	%
SÍ, EN GRAN MEDIDA	81	75%
SÍ, EN FORMA PARCIAL	16	15%
SÍ, EN ESCASA MEDIDA	11	10%
TOTAL	108	100%

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 4

**LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION DE LOS INVENTARIOS/
PROCESO DE SU UTILIZACION**



Interpretación

El 78% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 15%, si en forma parcial y el 10% que si, en escasa medida.

Así como es necesario y conveniente la utilización de la Auditoría Financiera como herramienta para evaluar la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de adquisición y almacenamiento, también es importante verificar las actividades y operaciones en lo que se relaciona a la correspondiente utilización en el caso de las materias primas y la distribución en el caso de los productos terminados se han realizado con eficiencia y eficacia para garantizar la producción y distribución, así como la calidad de los productos elaborados para satisfacer las necesidades y demandas de sus clientes..

5. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de su registro?

TABLA 5

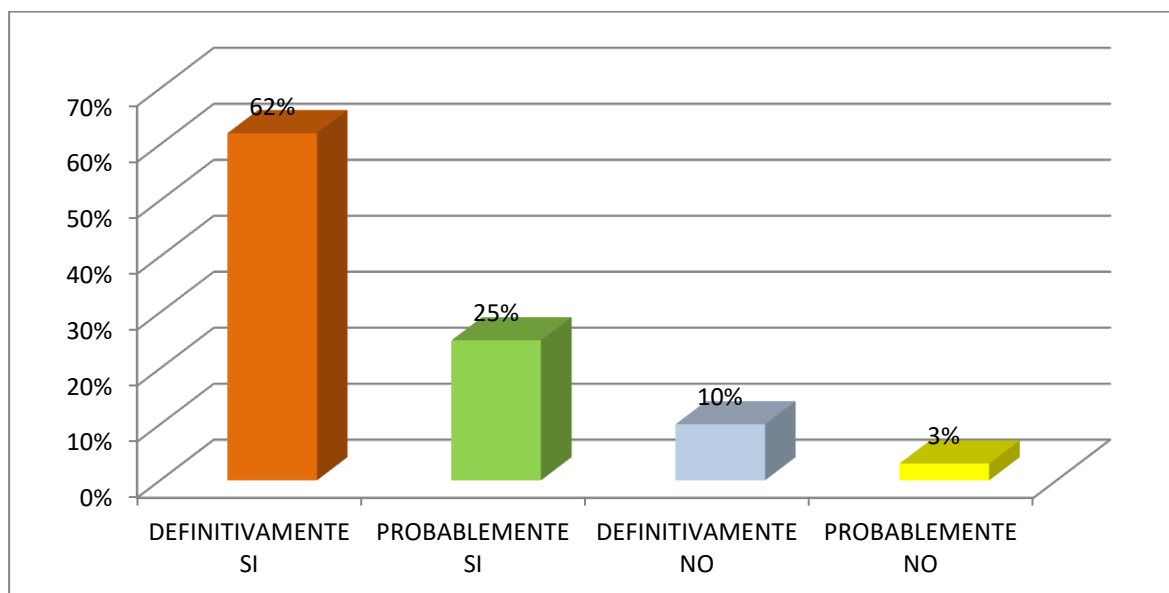
**LA AUDITORIA FINANCIERA/ GESTION DE LOS INVENTARIOS /
PROCESO DE REGISTRO**

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	67	62%
PROBABLEMENTE SI	27	25%
DEFINITIVAMENTE NO	11	10%
PROBABLEMENTE NO	3	3%
TOTAL	108	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 5

**LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION DE LOS INVENTARIOS/
PROCESO DE REGISTRO**



Interpretación

Los encuestados en un 62% respondieron que definitivamente si, el 25% que probablemente sí, el 10% que probablemente no y el 3% que definitivamente sí.

La Auditoría Financiera es una herramienta de control muy importante que en la actualidad las Gerencias de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura deben utilizarla para tener la seguridad y garantía de que la Gestión de sus inventarios se han desarrollado con eficiencia y eficacia, no solamente en el proceso de adquisición, almacenamiento y empleo de sus materias primas, así como de los productos terminados, sobre todo en lo que respecta al proceso de su registro para verificar los procedimientos y mecanismos utilizados en un determinado período.

6. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de su control?

TABLA 6

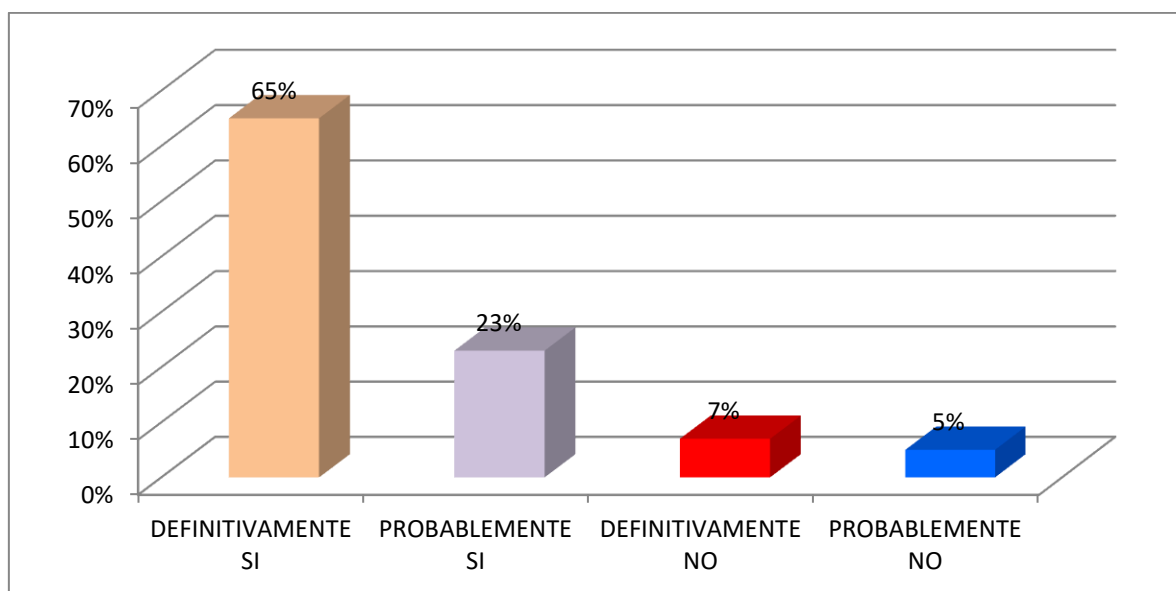
**LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION DE LOS INVENTARIOS / PROCESO
DE SU CONTROL**

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	70	65%
PROBABLEMENTE SI	25	23%
DEFINITIVAMENTE NO	8	7%
PROBABLEMENTE NO	5	5%
TOTAL	108	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 6

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION DE LOS INVENTARIOS / PROCESO DE SU CONTROL



Interpretación:

El 65% de los encuestados respondieron que definitivamente si, el 23% probablemente sí, el 7% probablemente no y el 5% definitivamente no.

Las Gerencias de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura deben utilizar a la Auditoría Financiera para evaluar la Gestión de sus inventarios, ya que éstos constituyen la base fundamental para la realización de las actividades y operaciones de producción y comercialización, por lo tanto no solamente es importante conocer los procedimientos y mecanismos empleados en el proceso de registro de sus materias primas y productos terminados, sino también el proceso de control, ya que es conveniente verificar la consistencia de los controles implementados ya que su eficiencia garantizará el cumplimiento de los objetivos y metas.

7. ¿Con que frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto a los métodos de valoración?

TABLA 7

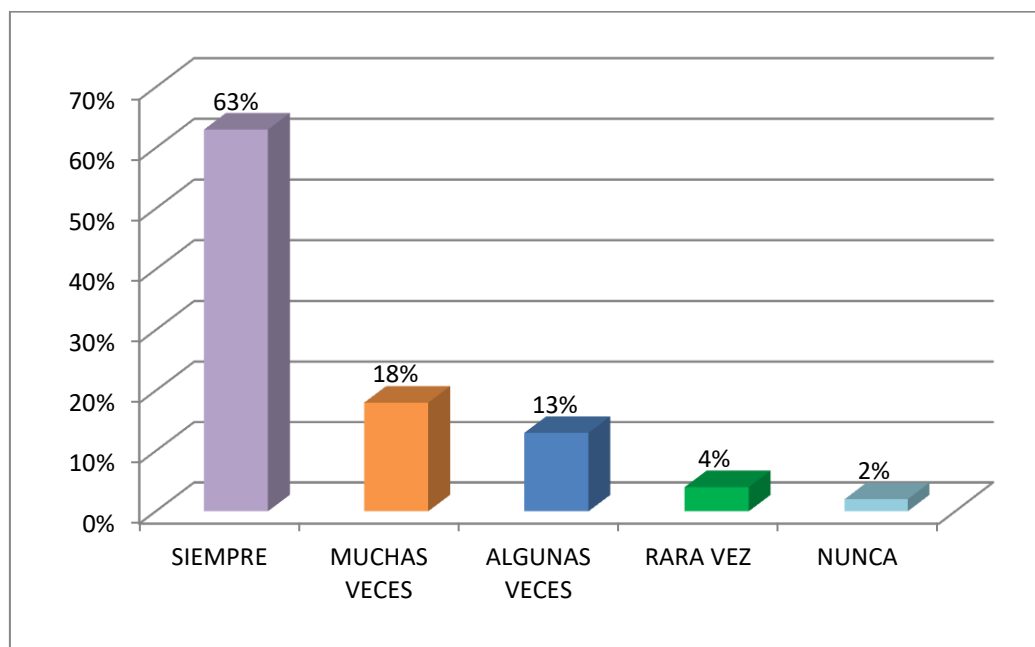
LA AUDITORIA FINANCIERA/ GESTION DE LOS INVENTARIOS / METODOS DE VALORACION

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	68	63%
MUCHAS VECES	20	18%
ALGUNAS VECES	14	13%
RARA VEZ	4	4%
NUNCA	2	2%
TOTAL	108	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 7

LA AUDITORIA FINANCIERA /GESTION DE LOS INVENTARIOS / METODOS DE VALORACION



Interpretación:

Los encuestados en un 63% respondieron que siempre, el 18% que muchas veces, el 13% algunas veces, el 4% que rara vez y el 2% que nunca.

Un aspecto importante que las Gerencias de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura deben tener en cuenta al utilizar a la Auditoría Financiera como herramienta para evaluar la eficiencia de la Gestión de sus inventarios que si bien es cierto son importante las etapas de adquisición y almacenamiento de las materias primas y los productos terminados, sino sobre todo en lo que respecta a su utilización en el primer caso de las materias primas en la producción y de los productos terminados en la distribución y ventas, el auditor debe verificar la observancia y aplicación los métodos de valoración existentes para darles la salida correspondiente, el informe del auditor especificará que procedimientos existen y su consistencia.

8. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al método del costo promedio?

TABLA 8

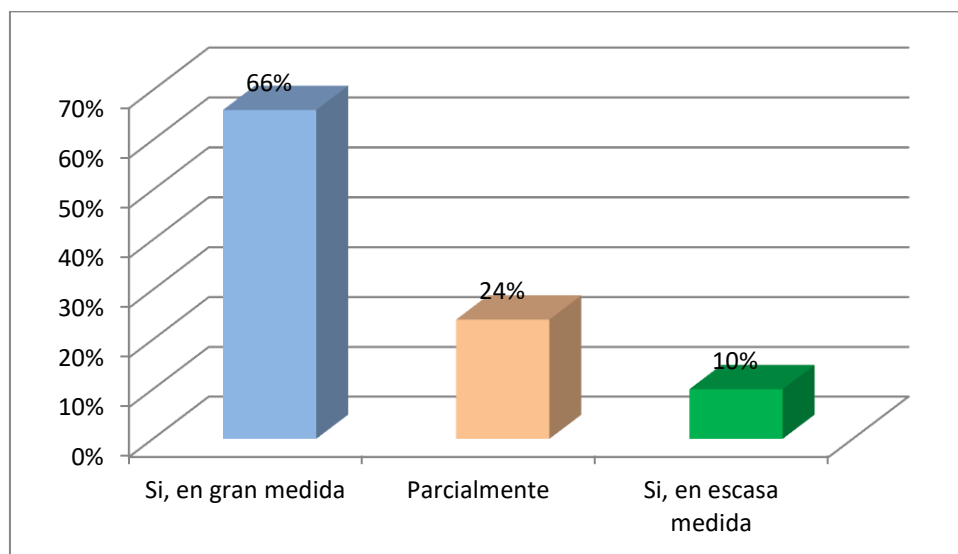
LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION DE LOS INVENTARIOS / METODO DEL COSTO PROMEDIO

RESPUESTAS	N°	%
Si, en gran medida	71	66%
Parcialmente	26	24%
Si, en escasa medida	11	10%
TOTAL	108	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 8

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION DE LOS INVENTARIOS /METODO DEL COSTO PROMEDIO



Interpretación:

El 66% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 24% que parcialmente y el 10% que si, en escasa medida.

La Auditoría Financiera que siempre deben las Gerencias de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura decidir utilizarla para evaluar la Gestión de sus Inventarios permitirá que el auditor encuentre las evidencias necesarias para verificar la consistencia de los procedimientos implementados respecto al empleo del método de valoración del costo promedio permitiendo establecer si las valorizaciones efectuadas de las materias primas y los productos terminados presentan la razonabilidad de sus cifras incluidas en sus estados de costos de producción y sus estados de costos de ventas que finalmente se toman en cuenta en sus estados financieros.

9. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto a la toma de los inventarios físicos?

TABLA 9

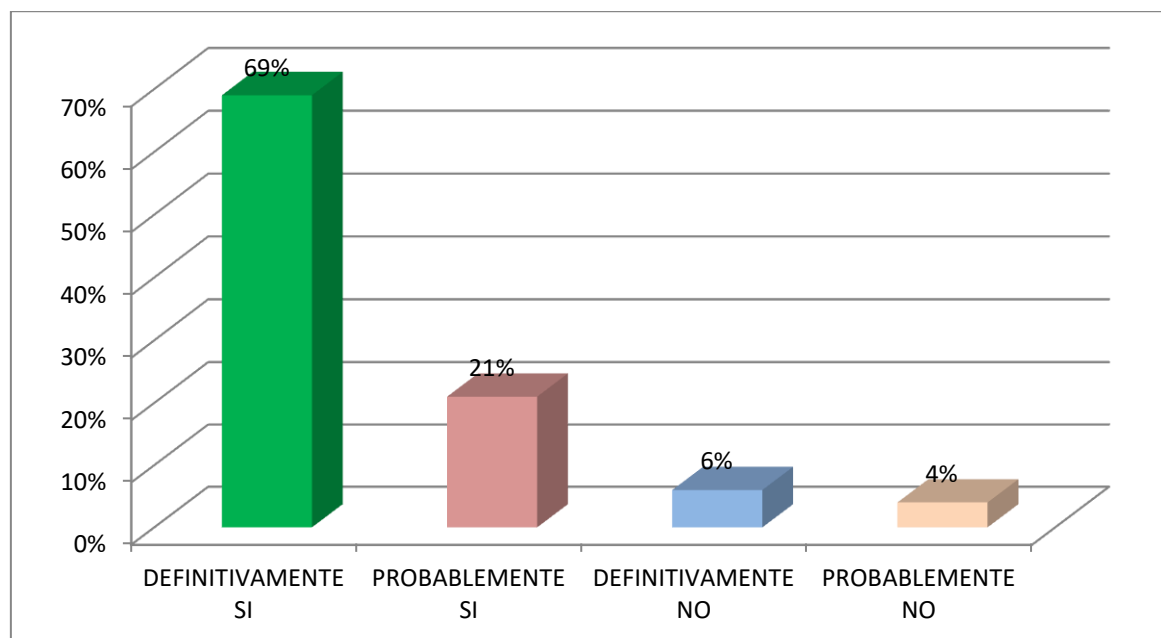
**LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION DE LOS INVENTARIOS / TOMA DE
LOS INVENTARIOS FISICOS**

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	75	69%
PROBABLEMENTE SI	23	21%
DEFINITIVAMENTE NO	3	6%
PROBABLEMENTE NO	4	4%
TOTAL	108	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 9

**LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION DE LOS INVENTARIOS / TOMA DE
LOS INVENTARIOS FISICOS**



Interpretación:

Los encuestados en un 69% respondieron que definitivamente sí, el 21% probablemente sí, el 6% probablemente sí y el 4% definitivamente no.

Una estrategia importante que deben tener en cuenta las Gerencias de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura cuando utilicen a la auditoría financiera como herramienta de control es tomar conocimiento si en la Gestión de sus Inventarios existen procedimientos y mecanismos implementados para la realización permanente de sus inventarios físicos, el auditor verificará la consistencia de los mismos respecto a su valorización teniendo en cuenta que las cifras de los mismos se incluyen en sus estados financieros. Correspondiente a un período determinado.

10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto a la rotación de los inventarios?

TABLA 10

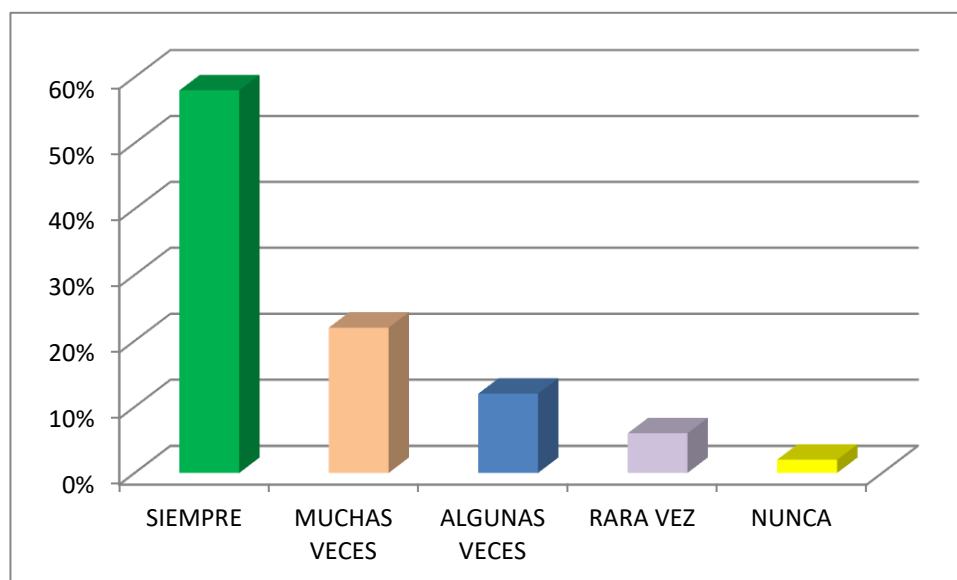
LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION DE LOS INVENTARIOS/ ROTACION DE LOS INVENTARIOS

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	63	58%
MUCHAS VECES	24	22%
ALGUNAS VECES	13	12%
RARA VEZ	6	6%
NUNCA	2	2%
TOTAL	108	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 10

LA AUDITORIA FINANCIERA/ GESTION DE LOS INVENTARIOS/ ROTACION DE LOS INVENTARIOS



Interpretación

El 58% de los encuestados respondieron que siempre, el 22% que muchas veces, el 12% algunas veces, el 6% rara vez y el 2% nunca.

Otro aspecto importante que las Gerencias de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura deben considerar cuando utilizan a la Auditoría Financiera como herramienta moderna de control es evaluar el proceso de rotación de sus inventarios con la finalidad de verificar si se cumplen con los procedimientos cuando se trata del movimiento de las materias en lo que se refiere a su proceso de adquisición y utilización en la producción, así como de los productos terminados en lo que se relaciona a su almacenamiento y posterior distribución, los resultados evidenciarán el nivel de rotación de los mismos, a mayor rotación existe un gran movimiento, cuando existe menor rotación significa que los inventarios no han tenido gran movimiento en un período determinado, en éste último caso las recomendaciones del auditor deben implementarse para corregir ésta deficiencia.

4.2 Contratación de hipótesis

Para contrastar las hipótesis se ha utilizado la prueba no paramétrica denominada la chi cuadrada, se ha construido una tabla de doble entrada con las frecuencias observadas y las frecuencias esperadas con la finalidad de determinar la influencia de la Variable Independiente sobre la Variable Dependiente, en base al procedimiento que a continuación se detalla:

HIPÓTESIS PRINCIPAL

H1: La Auditoría Financiera si influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

Ho: La Auditoría Financiera no influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

TABLA 11

FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION DE LOS INVENTARIOS					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	7	9	3	2	1	22
Muchas Veces	13	40	8	0	2	63
Algunas veces	0	14	2	0	0	16
Rara vez	1	0	2	0	0	3
Nunca	1	0	1	1	1	4
TOTAL	22	63	16	3	4	108

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION DE LOS INVENTARIOS					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	4.48	12.83	3.26	0.61	0.82	22.00
Muchas veces	12.83	36.75	9.33	1.75	2.34	63.00
Algunas veces	3.26	9.33	2.37	0.44	0.60	16.00
Rara vez	0.61	1.75	0.44	0.08	0.12	3.00
Nunca	0.82	2.34	0.60	0.12	0.12	4.00
TOTAL	22.00	63.00	16.00	3.00	4.00	108.00

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(5-1) (5-1) = 16$, siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 38.05$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $38.05 > 26.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

H1: La Auditoría Financiera si influye en la Gestión de Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de adquisición.

H2: La Auditoría Financiera no influyen en la Gestión de Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de adquisición.

TABLA 12**FRECUENCIAS OBSERVADAS**

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION DE LOS INVENTARIOS / PROCESO DE ADQUISICION				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. Si	Definitiv. No	Probabl. No	
Definitivamente si	57	13	3	1	74
Probablemente si	14	3	1	1	19
Definitivamente no	3	2	2	2	9
Probablemente no	0	1	3	2	6
TOTAL	74	19	9	6	108

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION DE INVENTARIOS/ PROCESO DE ADQUISICION				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. si	Definitiv. no	Probabl. No	
Definitivamente si	50.70	13.02	6.17	4.11	74.00
Probablemente si	13.02	3.34	1.58	1.06	19.00
Definitivamente no	6.17	1.58	0.75	0.50	9.00
Probablemente no	4.11	1.06	0.50	0.33	6.00
TOTAL	74.00	19.00	9.00	6.00	108.00

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(4-1) (4-1) = 9$ siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 16.92

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 38.35$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $38.35 > 16.92$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

H2: La Auditoría Financiera si influyen en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de almacenamiento.

H0: La Auditoría Financiera no influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de almacenamiento.

TABLA 13

FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION DE INVENTARIOS/ PROCESO DE ALMACENAMIENTO					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	10	13	0	0	1	24
Muchas veces	13	58	1	1	1	74
Algunas veces	1	2	1	1	0	5
Rara vez	0	1	2	0	0	3
Nunca	0	0	1	1	0	2
TOTAL	24	74	5	3	2	108

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION DE LOS INVENTARIOS/ PROCESO DE ALMACENAMIENTO					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	5.33	16.44	1.11	0.67	0.45	24.00
Muchas veces	16.44	50.70	3.43	2.06	1.37	74.00
Algunas veces	1.11	3.43	0.23	0.14	0.09	5.00
Rara vez	0.67	2.06	0.14	0.08	0.05	3.00
Nunca	0.45	1.37	0.09	0.05	0.04	2.00
TOTAL	24.00	74.00	5.00	3.00	2.00	108.00

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(5-1) (5-1) = 16$ siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 75.11$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $75.11 > 26.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

H3: La Auditoría Financiera si influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de utilización.

Ho: La Auditoría Financiera no influyen en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de utilización.

TABLA 14**FRECUENCIAS OBSERVADAS**

LAAUDITORIA FINANCIERA	GESTION DE LOS INVENTARIOS/ PROCESO DE UTILIZACION			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	66	10	5	81
Si, en forma parcial	11	4	1	16
Si, en escasa medida	4	2	5	11
TOTAL	81	16	11	108

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION DE LOS INVENTARIOS/ PROCESO DE UTILIZACION			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	60.75	12.00	8.25	81.00
Si, en forma parcial	12.00	2.37	2.63	16.00
Si, en escasa medida	8.25	1.63	1.12	11.00
TOTAL	81.00	16.00	11.00	108.00

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple,

la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(3-1) (3-1) = 4$ siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 9.49

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 20.97$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $20.97 > 9.49$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados

En base a los resultados obtenidos se ha demostrado que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura, porque es una herramienta de control que permite evaluar de manera selectiva y sistemática las actividades y operaciones desarrolladas por la Gestión de sus inventarios en lo que respecta a los procesos de adquisición, almacenamiento y utilización de las materias primas y los productos terminados, los resultados de dicha evaluación se conocen mediante el dictamen en donde el auditor expresa su opinión, incluyendo sus conclusiones y recomendaciones.

En relación a la Hipótesis principal teniendo en cuenta los antecedentes tomados en la presente Tesis encuentro coincidencias con Aponte, C. (2018) en lo que respecta a que la Auditoría Financiera es una herramienta moderna de control que las Gerencias de las Empresas debe utilizar de manera permanente para efectos de evaluar el proceso de adquisición, almacenamiento y utilización de sus Inventarios, los resultados de la misma se conocerán mediante el dictamen del auditor acompañado de sus conclusiones y recomendaciones, en este último las mismas deben proceder a su implementación.

En lo que se relaciona a la primera Hipótesis específica de acuerdo a los antecedentes utilizados también encuentro coincidencias con Romero, R. (2018) en lo que se refiere a que las Empresas en general deben utilizar a la Auditoría Financiera para efectos de evaluar el proceso de adquisición de sus inventarios especialmente en lo que se relaciona a sus materias primas que son los insumos básicos para el proceso de producción, los resultados de dicha evaluación harán conocer si sus operaciones se han

desarrollado con eficiencia, eficacia y los controles internos implementados tienen la consistencia necesaria para garantizar su posterior almacenamiento.

Respecto a la segunda Hipótesis específica también encuentro coincidencias con Romero, R. (2018) en lo que se relaciona a que las Empresas independientemente de las actividades a las que se dedican a través de sus Gerencias deben utilizar a la Auditoría Financiera para efectos de evaluar la Gestión de sus Inventarios, no solamente en lo que respecta al proceso de adquisición, sino también al proceso de almacenamiento, teniendo en cuenta que son etapas claves del proceso de abastecimiento cuando se trata de las materias primas y los productos terminados.

En lo que corresponde a la tercera Hipótesis específica encuentro coincidencia también con Aponte, C. (2017) en lo que respecta a que cuando las Empresas requieren mediante sus Gerencias conocer la eficiencia y eficacia del desarrollo de sus actividades y operaciones en la gestión de sus inventarios, deben utilizar a la Auditoría Financiera para evaluar el movimiento de los mismos no solamente en las etapas del proceso de adquisición y almacenamiento, sino también en lo que respecta a su utilización correspondiente.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

- a. Los resultados obtenidos y efectuada la contrastación de la Hipótesis principal se ha demostrado que la Auditoría Financiera influyen de manera significativa en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura, por cuanto es una herramienta moderna de control que permite evaluar de manera ordenada, selectiva y sistemática las actividades y operaciones realizadas en lo que respecta al proceso de adquisición, almacenamiento y utilización de las materias primas en la producción y de los productos terminados en lo que se relaciona a su almacenamiento y distribución, las evidencias encontradas por el Auditor los considerará en el dictamen, expresando su opinión sobre la eficiencia y eficacia de la Gestión de su Inventarios, así como las conclusiones y sobre todo las recomendaciones que deben ser implementadas por sus Gerencias para efectos de corregir las deficiencias encontradas.

- b. Analizado los resultados y efectuada la contrastación de la Hipótesis específica 1 en la que el valor práctico ha sido mayor que el valor teórico de la Chi cuadrada se ha determinado que la Auditoría Financiera influye en forma positiva en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura por cuanto hace posible evaluar mediante la actuación de un profesional independiente como auditor las actividades y operaciones realizadas respecto al proceso de adquisición de los inventarios sobre todo en lo que respecta a las materias primas que constituyen los insumos necesarios para la elaboración de los productos terminados, los resultados de la evaluación mostrarán el nivel eficiente o deficiente con que se ha desarrollado dicho proceso, si existieran deficiencias el

auditor los expresará en su dictamen y efectuará las recomendaciones para corregir las mismas mediante un plan de mejoras.

- c.** Considerando los resultados obtenidos y contrastada la Hipótesis específica 2 se ha establecido que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura, ya que posibilita que su Gerencias conozcan los resultados de la evaluación de las actividades y operaciones efectuadas en lo que respecta no solamente al proceso de adquisición, sino también del almacenamiento en este caso en lo que se refiere a las materias primas y a los productos terminados a fin de verificar si han sido efectuadas con eficiencia, dicha situación lo expresará el auditor en su dictamen incluido las conclusiones y sobre todo las recomendaciones para corregir las deficiencias encontradas.

- d.** En base a los resultados obtenidos y contrastada la Hipótesis específica 3 donde el valor práctico ha sido mayor que el valor teórico de la Chi cuadrada se ha analizado en forma significativa que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura por cuanto permite evaluar de manera selectiva y sistemática las actividades y operaciones no solamente del proceso de adquisición y almacenamiento y sobre todo de la utilización de los inventarios específicamente en lo que se relaciona al consumo de las materias primas en la producción y la distribución y venta de sus productos terminados, ya que en ambos casos existen los costos de producción y de ventas que deben ser incluidos en sus Estados Financieros, el auditor expresará su opinión en el dictamen sobre la razonabilidad de sus cifras, sus conclusiones y

las recomendaciones que deben ser implementada por las Gerencias mediante un plan de mejoras.

6.2 Recomendaciones

- a.** Teniendo en cuenta que es conveniente y necesario disponer de una herramienta de control, se recomienda a los Gerentes de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura que utilicen a la Auditoría Financiera para efectos de evaluar el conjunto de actividades y operaciones realizadas por las personas responsables de la Gestión de los Inventarios en lo que respecta al proceso de adquisición, almacenamiento y utilización de las materias primas, en el caso de los productos terminados el almacenamiento y distribución, el informe de los resultados se apreciará en el dictamen del auditor, así como los recomendaciones que deberán ser implementadas por las Gerencias mediante un plan de mejoras para corregir las deficiencias encontradas.

- b.** Se recomienda a los Gerentes de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura que teniendo en cuenta las características de la actividad a la que se dedican, que de manera permanente deben decidir utilizar a la Auditoría Financiera para efectos de conocer los resultados de la evaluación de las operaciones desarrolladas en la Gestión de los inventarios sobre todo en lo que se relaciona al proceso de adquisición de las materias primas considerando que son los recursos básicos e indispensables para elaborar los productos terminados, los resultados permitirán tener la seguridad y garantía de que los controles internos implementados tienen la consistencia necesaria, el dictamen del auditor expresará las conclusiones y recomendaciones.

- c. Considerando que siempre las Gerencias de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura deben procurar buscar la eficiencia y eficacia de sus actividades se recomienda a las mismas que deben utilizar a la Auditoría Financiera para efectos de evaluar las operaciones desarrolladas en la Gestión de sus inventarios no solamente para el proceso de adquisición de sus materias primas, sino también para el almacenamiento a fin de garantizar que tengan las condiciones necesarias para ser utilizadas en el proceso de producción, así como en lo que respecta a los productos terminados en lo que concierne al mantenimiento de la calidad de los mismos, el dictamen del auditor contendrá los resultados, las conclusiones y recomendaciones.
- d. Se recomienda a los Gerentes de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura que al finalizar cada período de actividades decidan de manera permanente utilizar a la Auditoría Financiera para efectos de que de manera independiente y profesional el auditor evalúe las operaciones desarrolladas en la Gestión de sus Inventarios no solamente en el proceso de adquisición y almacenamiento, sino también para el proceso de utilización de las materias primas, sobre todo para garantizar la razonabilidad de las cifras consideradas en los estados de costos de producción y en el caso de los productos terminados en lo que se relaciona al estado de costos de ventas, el informe del auditor contendrá los resultados, las conclusiones y recomendaciones.

REFERENCIAS

7.1 Fuentes documentales

1. **Aponte, C. (2017)** Tesis “La Auditoría Financiera y la Gestión de los Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura”.
2. **Cano, R. (2018)** Tesis “La Auditoría Financiera en la evaluación de la Gestión de los Flujos de Efectivo en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura”.
3. **Mendoza, E. (2017)** Tesis “La Auditoría como estrategia para evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura”.
4. **Romero, R. (2018)** Tesis “La Auditoría Financiera y los Costos de Producción en las Empresas Industriales del Distrito de Carmen de la Legua.
5. **Villanueva, A. (2018)** Tesis “La Auditoría Financiera y el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura”.

7.2 Fuentes bibliográficas

1. Areens, A. (2017) Auditoria: Un Enfoque Integral. Editorial Mc Graw Hill. México.
2. Álvarez, J. (2018) Auditoría Financiera. Pacífico Editores. Lima.

3. Bravo, M. (2016) Auditoría Integral. Editorial San Marcos Lima.
4. Bravo, M. (2016) Control Interno. Editorial San Marcos. Lima.
5. Espinoza, C. (2017) La Auditoría Financiera en la Gestión de las Entidades Privadas Editorial Universo S.A. México.
6. Fernández, J. (2017) La Auditoría de las Actividades de la Gestión Administrativa. Editorial Universo S.A. México.
7. García, L. (2018) La Auditoría Financiera en la Gestión de las Empresas. Editorial Ediciones Contables Administrativas. México.
8. Hernández, D. (2017) Auditoría Financiera. Ediciones Contables Administrativas. México.
9. Herrera, A. (2017) La Auditoría Financiera en la de Gestión Administrativa. Editorial Ediciones Contables Administrativas. México.
10. Mejía, C. (2018). La Auditoría Financiera como instrumento de Gestión. Editorial Universo S.A. México
11. Pardo, C. (2017). La Auditoría en el Proceso de la Gestión de las Entidades Privadas. Ediciones Contables Administrativas. México

12. Pérez, J. (2017) La Auditoría Financiera en las Entidades Privadas. Ediciones Contables Administrativas. México.
13. Ramos, H. (2017) La Auditoría Financiera en las Entidades Privadas Editorial Mc Graw Hill. México.
14. Torres, L. (2017) La Auditoría Financiera en la Gestión de las Empresas Privadas. Ediciones Contables Administrativas. México.
15. Vizcarra, J. (2017). Auditoría Financiera. Pacífico Editores. Lima

7.3 Fuentes hemerográficas

No se han utilizado en la presente Tesis

7.4 Fuentes electrónicas

No se han utilizado en la presente Tesis

ANEXOS

En la entrevista a efectuarse en la muestra correspondiente se utilizó el siguiente cuestionario:

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera Influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura?

a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()

d- Rara Vez () e. Nunca ()

2. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de su adquisición?

a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()

c. Definitivamente no () d. Probablemente no ()

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera Influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de su almacenamiento?

a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()

d. Rara vez () e. Nunca ()

4. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría Financiera Influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de su utilización?

a. Si, en gran medida () b. Si, en forma parcial ()

c. Si, en escasa medida ()

5. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de su registro?
- a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()**
- c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()**
6. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de su control?
- a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()**
- c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()**
7. ¿Con que frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto a los Métodos de valoración?
- a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()**
- d. Rara vez () e. Nunca ()**
8. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al método del costo promedio?
- a. Si en gran medida () b. Parcialmente ()**
- c. Si, en escasa medida ()**

9. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto a la toma de los inventarios físicos?

a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()

c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()

10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto a la rotación de sus inventarios?

a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()

d. Rara Vez () e. Nunca ()

Haga clic aquí para escribir texto.

ASESOR

Haga clic aquí para escribir texto.

PRESIDENTE

Haga clic aquí para escribir texto.

SECRETARIO

VOCAL