



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las  
empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo - Lima, 2021.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORA:**

Porras Carrera, Deysi Gabriela ([ORCID: 0000-0003-3896-9506](https://orcid.org/0000-0003-3896-9506))

**ASESOR:**

Mg. Quilia Valerio, Jhoansson Victor Manuel ([ORCID: 0000-0001-8255-2578](https://orcid.org/0000-0001-8255-2578))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA - PERÚ**

**2022**

### ***Dedicatoria***

Dedicado a mis padres William y Espirita, por sus enseñanzas, su paciencia, su comprensión y ejemplo de vida, a mis hermanos y a mi amada hija Alejandra por estar conmigo en cada momento apoyándome a poder cumplir y hacer realidad esta meta.

**La Autora**

### ***Agradecimiento***

Gracias a Dios por su infinito amor y permitirme cumplir uno de mis sueños, a mis padres por confiar y creer en mí, a mi hija por darme fuerzas para seguir creciendo profesionalmente, a mis hermanos por apoyarme en todo momento, a mi asesor por su excelente dirección en el desarrollo del estudio, a las empresas por los aportes brindados para la realización de la investigación y a mis compañeros por sus experiencias brindadas.

**La Autora**

## Índice de contenidos

	Pág.
Carátula	
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	11
3.1 Tipo y diseño de investigación	11
3.2 Operacionalización de variables	12
3.3 Población, muestra y muestreo	13
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
3.5 Procedimientos	18
3.6 Métodos de análisis de Información	18
3.7 Aspectos éticos.	19
IV. RESULTADOS	20
V. DISCUSIÓN	28
VI. CONCLUSIONES	33
VII. RECOMENDACIONES	34
REFERENCIAS	35
ANEXOS	43

## Índice de tablas

Tabla 1: Validez de los instrumentos.....	17
Tabla 2: Confiabilidad de los instrumento.....	17
Tabla 3: Influencia de la auditoria operativa en la gestión financiera.....	20
Tabla 4: Influencia de la auditoria operativa en las decisiones de financiamiento.....	21
Tabla 5: Influencia de la auditoria operativa en las decisiones de inversion.....	22
Tabla 6: Influencia de la auditoria operativa en la administración de activos.....	23
Tabla 7: Prueba de correlacion de la hipotesis general.....	24
Tabla 8: Prueba de correlación de la hipótesis específica 1.....	25
Tabla 9: Prueba de correlación de la hipótesis específica 2.....	26
Tabla 10: Prueba de correlación de la hipótesis específica 3.....	27

## RESUMEN

El estudio tuvo como objetivo determinar de qué manera la auditoría operativa influye en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021. La metodología fue bajo un enfoque cuantitativo de tipo aplicada, diseño no experimental - transversal, correlacional, y descriptivo. El muestreo fue no probabilístico intencional, la muestra fueron 50 trabajadores. Se definieron dos cuestionarios que fueron validados mediante juicio de expertos y se aplicaron a través de la encuesta. Los resultados respondieron al objetivo general donde se muestra en la tabla 3 que el 24% de colaboradores encuestados de las empresas de Pinturas y Solventes respecto a la auditoría operativa y su influencia en la gestión financiera presentaron un nivel bajo 24%, un nivel medio 20% y un nivel alto 56%. Se aplicó la prueba de Rho Spearman mostrando una significancia con un valor de ,002 menor a ,05, de forma que se aceptó la hipótesis alterna, asimismo se obtuvo una correlación de ,540", lo cual muestra una correlación positiva alta. Concluyó que la auditoría operativa influye en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021. Determinando que a mayor auditoría operativa más eficiente será la gestión financiera.

**Palabras clave:** *auditoría, operativa, gestión, financiera.*

## ABSTRACT

The study of this research was: To determine how the operational audit influences the financial management of the Paints and Solvents companies, Carabayllo - Lima 2021. The methodology was under a quantitative approach of applied type, non-experimental cross-sectional design, correlational, and descriptive. The sampling was intentional non-probabilistic; the sample was 50 workers. Two questionnaires were defined that were validated by expert judgment and applied through the survey. The results responded to the general objective where it is shown in table 3 that 24% of collaborators surveyed from the Paints and Solvents companies regarding the operational audit and its influence on financial management presented a low level 24%, a medium level 20 % and a high level 56%. The Spearman's Rho test was applied showing a significance with a value of 0.002 less than 0.05, so that the alternative hypothesis was accepted, a correlation of 0.540 was also obtained, which shows a high positive correlation. I conclude that the operational audit influences the financial management of the Paints and Solvents companies, Carabayllo - Lima 2021, determining that the greater the operational audit, the more efficient the financial management will be.

**Keywords:** *audit, operational, management, financial.*

## I. INTRODUCCIÓN

A nivel global la realidad problemática acerca de la auditoría operativa ha cobrado relevancia en la medida en que no ha sido utilizada lo suficiente por gran cantidad de empresas que no le han dado la suficiente importancia ya sea porque no comprenden su utilidad, porque han deseado ahorrar los costos que implica una auditoría operativa o porque han preferido improvisar sus propios sistemas empíricos de control sin el apoyo de asesores o especialistas en el control interno o en el desarrollo de programas de auditoría, por esta causa muchas empresas han perdido eficiencia en el profesionalismo de sus operaciones, como también han dejado de ser lo suficientemente eficaces en la consecución de sus metas y objetivos (Solier, 2019). Es así como también las empresas han dejado de lado el control interno necesario para proteger sus activos fijos de los fraudes y los errores que han estado ocurriendo en diversas empresas del mundo (Zambrano, 2015).

A nivel nacional la realidad problemática de las empresas es un reflejo aún más agudo de lo que ha estado ocurriendo en el mundo puesto que hay cantidades de empresas que no practican la auditoría operativa, no cuentan con un auditor interno permanente que se encargue de revisar según la óptica de un auditor profesional y certificado los procesos, ni con las herramientas adecuadas para el funcionamiento de la administración, el establecimiento de los controles internos y su mantenimiento para asegurar que se sigan las políticas establecidas por la gerencia, se verifique que se cumplan los planes estratégicos, si se trabaja para la misión y visión de la empresa La Torre (2019), asimismo, en el Perú no hay suficientes estudios de auditores autorizados debido precisamente a que no todas las empresas los contratan, generalmente en su mayoría son contadores públicos, administradores, economistas, ingenieros, financieros (Santivañez, 2018).

A nivel de empresas industriales dedicadas a la fabricación de las pinturas y solventes industriales la realidad problemática se refleja en ellas en cuanto a las deficiencias y ausencias de actividades de auditoría interna realizadas en su interior por personal capacitado y competente en auditoría, es decir el auditor interno en muchas no existe, por lo tanto no se realizan durante el año los programas de auditoría por departamento, área o sección que deberían existir para verificar que los procesos administrativos sean los más adecuados a las necesidades,



generando en este tipo de empresas impericia (El Peruano, 2019). Asimismo, la ausencia de progreso en las formas administrativas más adecuadas, desorganización en sus sistemas de trabajo, descoordinación de las actividades entre departamentos, ausencia de control de las operaciones y de los trabajadores, falta de planificación de las actividades e incremento de riesgo (Pérez, 2018).

A nivel de las empresas del rubro de Pinturas y Solventes, que se dedican a la producción de pinturas, barnices, masilla, entre otros, están constituidas en la ciudad de Lima, en el distrito de Carabaylo, a la fecha presenta una realidad problemática caracterizada por muchas deficiencias administrativas, de organización y control, falta de previsión para contingencias, casi ninguna planificación de las operaciones, carece de auditor interno y de programas de auditoría a los cuales no se les ha dado nunca ninguna importancia por desconocimiento y a causa del presente trabajo de investigación se les viene informado de los beneficios de contratar un auditor interno que audite sus procesos para sugerir mejoras en los mismos, a la fecha tiene problemas de liquidez para afrontar sus pagos en el corto plazo, también presentan dificultades para efectivizar sus cuentas por cobrar comerciales de facturas y letras emitidas.

Ante lo descrito se formuló el problema general de la investigación: ¿De qué manera la auditoria operativa influye en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021? Se formularon los problemas específicos: primero ¿De qué manera la auditoria operativa influye en las decisiones de financiamiento en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021?; segundo ¿De qué manera la auditoria operativa influye en las decisiones de inversión en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021?, tercero ¿De qué manera la auditoria operativa influye en la administración de activos en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021? .

En este apartado se explicó los motivos y las razones del estudio de la investigación a nivel teórico, nivel práctico y nivel metodológico. Tiene justificación teórica porque brindará un crecimiento teórico en auditoria de operaciones basada en la administración de la gestión financiera, proveerá conceptos de aportes de diversos autores quienes abordaron concepciones teóricas, epistemológicas, normativas, esencial para la contribución y generación de conocimientos lo que permitirá llenar

algunos vacíos existentes y/o profundizar en este tema. Se justifica a nivel práctico porque el aporte brindara un informe de la auditoria operativa en las empresas y su influencia en la gestión financiera, esto permitirá que con una mejor gestión se contribuya al desarrollo económico a nivel de país y de la sociedad.

Asimismo, los representantes competentes de las empresas evalúen los procedimientos, la planificación, el control interno y la gestión financiera ya que es muy relevante a fin de incorporar logros que ayudaran a la organización a llegar a sus metas trazadas y obtener rentabilidad. Ayudará a que muchos inversionistas se animen a invertir en empresas de este rubro sabiendo que son rentables y permitirá que estén mejor gestionadas obteniendo mayor rentabilidad. Esto ayudara a que se tomen las medidas correctivas según los hallazgos de la auditoria operativa. Se justifica a nivel metodológico porque aportara con él diseño y elaboración de dos instrumentos, los cuales serán validados por juicio de expertos esta será rigurosa en cada etapa del desarrollo cumpliendo con el método científico lo cual avalara la contratación de hipótesis. Siendo bastante beneficioso el aporte a la sociedad científica, pudiendo ser utilizada como un antecedente para futuros estudios.

Asimismo, el objetivo general del estudio de investigación se planteó: Determinar de qué manera la auditoria operativa influye en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo – Lima, 2021, y los específicos: a) Determinar de qué manera la auditoria operativa influye en las decisiones de financiamiento en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo - Lima, 2021, b) Determinar de qué manera la auditoria operativa influye en las decisiones de inversión en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo - Lima, 2021, c) Determinar de qué manera la auditoria operativa influye en la administración de activos en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo - Lima, 2021.

En este apartado se estableció la hipótesis general: La auditoría operativa influye en la gestión financiera en las empresas Pinturas y Solventes, Carabayllo – Lima, 2021, y las hipótesis específicas: a) La auditoría operativa influye en las decisiones de financiamiento en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo – Lima, 2021, b) La auditoría operativa influye en las decisiones de inversión en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo – Lima, 2021 y c) La auditoría operativa influye en la administración de activos en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo – Lima, 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

En este capítulo se fundamentaron y describieron los estudios previos que se desarrollaron en otros países: En México; Delgado et al. (2021) en su artículo los procedimientos empleados; los resultados mostraron que, permitió emitir un informe de auditoría el cual fue direccionado al departamento de administración de la empresa, donde se pudo observar los resultados obtenidos. Concluyó que, la auditoría operativa sirve a las empresas como herramientas para cumplir las metas trazadas, asimismo a través de los proceso se identifican los riesgos y las áreas a mejora, con la metodología aplicada se analizaron las funciones y la importancia de los procesos, además el departamento de cuentas por pagar maneja un control interno aceptable que pudo ser fortalecido para evitar riesgos en los procesos o procedimientos que puedan originar errores a futuro, afectando económicamente a la empresa producto de algunas deficiencias o fallas, en el proceso.

En Indonesia; Ayu & Sudarmadi (2020) en el artículo científico sobre Effect of operational audit and internal control of employee, el estudio reveló que, el Índice de resultado del desarrollo humano proporciona una visión general del nivel de los recursos humanos en un país; los resultados mostraron que, cuanto mejor sean los recursos humanos, mejor será el desarrollo y el desempeño de los empleados en el país. La auditoría operativa influyó en el desempeño de los empleados en la organización, lo que significó que la mayoría estuvieron satisfechos con la implementación de la auditoría operacional. Concluyó que, se ha evidenciado que los procedimientos fueron óptimos y pudieron aumentar la calidad del desempeño de los subordinados en la inspección interna afectó en forma interesante el desempeño de los empleados y significó que estos podían seguir las políticas y los procedimientos reglamentados por la compañía Anggana Kurnia Putra.

En Chile; Vela (2018) en el artículo científico la auditoría externa durante mucho tiempo hasta la actualidad ha sido esencial para prevenir los fraudes y errores en las corporaciones grandes; los resultados mostraron que, a llegado a ser obligatoria para las entidades financieras como bancos, financieras, cajas de ahorro, mutuales y cooperativas, de igual forma las empresas que cotizan en los mercados bursátiles del mundo deben cumplir con el requisito de someterse a la auditoría externa una vez al año practicada por una sociedad de auditoría autorizada y de prestigio porque estas empresas ofrecen títulos valores como

acciones bursátiles. Concluyó que, se tiene que proteger a los inversionistas garantizando de qué se trata de empresas rentables y solventes, con suficiente liquidez para continuar en marcha, una buena gestión que minimice el riesgo y una probada solvencia para créditos a los más largos plazos que pueda pagar.

En Ecuador; Claveria (2020) en el artículo científico sobre la labor de la auditoría externa como utensilio; los resultados mostraron que, para ubicar situaciones financieras adversas, hay que verifica la eficacia del trabajo de auditoria en los problemas internos, que pueden acarrear problemas financieros. Concluyó que, esto se va a complementar con la disposición humana del auditor a cargo, su sello personal, si es completamente independiente o influenciado, si busca hacer solo un informe bien escrito o realmente está buscando el fraude o el error, porque de eso pende el triunfo y el desempeño de fondo, en muchos casos hay auditores que no tienen la menor intención de hacer enemigos, sino más bien quedar bien con todo el mundo, pero hay otros que realmente ponen atención a los detalles y logran hallazgos, revalorando así la labor de la auditoria, muchos fraudes dejan de cometerse solo porque se teme a los auditores y la labor que desempeñan.

En Venezuela; Arancibia (2018) en el estudio científico auditoría operativa como solución de gestión para aumentar la eficiencia; los resultados mostraron que, a nivel internacional se ha demostrado las ventajas más significativas de la auditoría operacional contribuye con los logros del área de inventarios a mediano y largo plazo, también a formar al equipo humano y definir los compromisos claros para cumplir las metas trazadas en el tiempo. Concluyó que, el uso de herramientas crea una relación favorable en la aplicación de planificación del proceso de compras en la empresa, pero no se ha hecho una planificación de las actividades relacionadas con el control interno del proceso de inventarios. Asimismo, la auditoría operativa comprende el examen objetivo, sistémico, edificante y profesional de las labores relacionadas a los procedimientos administrativos de una empresa, verificando que estas cumplan sus objetivos y logren las metas trazadas por la empresa.

En este apartado se expusieron los antecedentes a nivel nacional: Changango (2021) en el estudio utilizo como variables a la auditoria operativa y la rentabilidad en una empresa de espectáculos; los resultados mostraron que, de acuerdo a la auditoria operativa se encontró un grado de apalancamiento en donde al plantearse si era conveniente para lograr rentabilidad un 31.3% contestó

totalmente de acuerdo y 68.7% de acuerdo y otro resultado relevante fue la rentabilidad de las ventas que ofrecía casi un 100% de rentabilidad siendo que la auditoria operativa permite mejorar los sistemas administrativos, los procesos que son clave en la organización que permiten optimizar las decisiones y elevar la rentabilidad. Concluyó que, el 56.3% estuvo de acuerdo en que la auditoria de la operatividad influye de forma relevante en las ganancias, de acuerdo a la estadística existe una relación alta entre las 2 variables analizadas del (0,790).

Diestra (2020) en el estudio las variable son la auditoría y el incremento de las ganancias del emprendimiento Clave Digital; los resultados mostraron que, la vinculación de los estados contables con la auditoría de las operaciones para verificar las rentas dinerarias del negocio, tomar conocimiento sobre la correlación que se da de los expedientes de labores y el reporte ultimo de auditoría, luego los hallazgos de la auditoria encontraron que la prueba financiera significa un utensilio útil para la supervisión de gran relevancia que socorre a los gestores y al dueño de la empresa. Concluyó que, la investigación verifica que la auditoría si crea un vínculo y una base de beneficio con las rentabilidades dinerarias y que las utilizaciones de los soportes para el control incrementan exponencialmente las ganancias corporativas, la auditoría de las finanzas es trascendental para proteger los activos, cuidar los recursos y sostener las rentabilidades de la organización.

Otiniano (2018) en el estudio establece como variables el examen de auditoria con la optimización de la rentabilidad de la organización el Molino; los resultados mostraron que, pormenorizar los exámenes de gestión, analizar y presupuestar las auditorías administrativas en forma rutinaria en las corporaciones, para obtener las metas, mejorar los procesos, aumentar el control, optimizar la eficiencia y los resultados visuales de los exámenes fueron que con la adaptación de la auditoria administrativa se obtiene un paso importante para lograr establecer la utilidad ascendente en la empresa ya que esto se logra obteniendo información valiosa y conocimiento de las falencias por área de trabajo, sección o grupo y de esta forma realizar las sugerencias para su vez lograr mayor rentabilidad para la organización. Concluyó que, la auditoría brinda la posibilidad de tener conocimiento y obtener mejorías económicas en general dentro de la organización.

Pimpincos (2018) en el estudio personaliza las variables optimizando los procedimientos de la producción, haciendo efectivas la operatividad, minimizando

los costos operativos, consolidando el control financiero y gerencial para todas las áreas, a través de la imposición normada de las auditorías concurrentes en las diferentes áreas de gestión de la corporación Hynoscha Import; los resultados mostraron que, ciertamente la auditoría aporta a los responsables y otorga una base de datos interesante que permite tomar decisiones estratégicas para el aumento de la rentabilidad en la corporación Hynoscha, por otro lado se constató a través de los reportes contables el incremento de las utilidades optimizando la opción operativa, presupuestal y económica. Concluyó que, la falta de una cartera estratégica de proveedores trae como consecuencia que el negocio en momentos de demanda superior tenga que comprar materiales primos a elevados costos.

Cárdenas (2019) en el estudio estableció como variables la auditoría administrativa para investigar como elevar la rentabilidad de un centro médico, describió los problemas, deficiencias logísticas, planteo recomendaciones, explicó la gestión, el grado de rentabilidad y ofreció propuestas de planes; los resultados mostraron que, la ausencia de estudios por los trabajadores sobre la visión del porvenir y la falta motivacional en el la clínica médica, la carencia de metas generales en las secciones, la inexistencia de manuales de puesto, la ausencia de pautas de almacenes para la sección de realizables. Concluyó que, la carencia de procedimientos para seleccionar buenos empleados, el descuido en el entrenamiento del personal de apoyo, el pésimo trato a los clientes por los empleados administrativos, la pobre comunicación del gerente con los subalternos, la falta de motivación para los empleados lo cual perjudica la rentabilidad financiera.

En este apartado se cimento el estudio en la teoría auditoría operativa Bernabé (2018) es la auditoría especializada en la gerencia administrativa del negocio con la finalidad de optimizar sus sistemas haciéndolos más eficientes, eficaces y económicos encaminada al logro de los planes organizacionales, con la finalidad de que la gestión administrativa sea exitosa. Para Matamoros (2021) la auditoría es encargada de auditar los sistemas administrativos, mejorar el control interno para proteger los activos, y evaluando las operaciones para cumplir la misión de la empresa, luego para Carmona (2020) la auditoría operativa representa una labor interna de la empresa que es realizada por un auditor interno que reporta a un contralor independiente de la gerencia general y que reporta directamente al

directorio, durante el año debe cumplir un programa de auditoría de todos los procesos de la corporación de todas las áreas de la empresa y las mejoras.

En este apartado se cimento el estudio en la teoría Gestión financiera, según Tafur (2021), es la actividad gerencial de la empresa para gestionar los capitales, las fuentes de financiamiento a las mejores condiciones, con los plazos más largos y los interese más pequeños con la intención de cuidar la situación económica y financiera de la empresa, y que esta pueda alcanzar sus metas de rentabilidad y al mismo tiempo adquiera más valor por la cotización más alta de sus acciones. Por otro lado, Calle (2020) comunicó acerca de la gerencia en finanzas como la labor gestora que supervisa y controla el movimiento del dinero concentrándose primero en la búsqueda de fuentes de financiamiento tanto internas como externas buscando las mejores condiciones del mercado. Baldeón (2019) indico que la gestión financiera debe estar más enfocada en los planes de colocaciones de capitales de inversión de los fondos y en la administración de los activos para que den ganancias a la organización y alcancen sus metas trazadas.

Sobre la dimensión los sistemas administrativos; Arteaga (2019) explico que, el punto de partida comienza con la planificación que establece visualizar el futuro y tomar las decisiones de lo que se hará con anticipación realizando un plan de actividades basados en metas y objetivos factibles de alcanzar, este plan puede ser de diversos plazos de tiempos, Ramírez (2020) da énfasis a la importancia de la organización como sistema administrativo, coordinando las funciones de los empleados dentro de los departamentos y creando sistemas de trabajo para que trabajen coordinadamente en un esquema sincronizado de colaboración y asistencia mutua de tal forma que en conjunto persigan los mismo objetivos organizacionales que deben emanar de la alta gerencia, mientras que Parada (2017) indico que sobre los objetivos de la organización debe establecerse estrategias y planificación de las misma en diferentes plazos de tiempo.

Sobre la dimensión Control interno; Pizarro et al. (2018) explicó que; el entorno de control tiene que ver con una serie de políticas aprobadas por la alta gerencia, muchas veces sugeridas y discutidas cada año con los auditores con la finalidad de establecer formas de trabajo y parámetros que impidan que se cometan fraudes o se incurra en errores, este entorno de control condiciona las actividades de los empleados en sus labores. Calle ( 2020) refiere que en la evaluación de

riesgos, la empresa debe evaluar constantemente los procedimientos de las operaciones para detectar en que riesgos puede encontrarse, los cuales pueden ser riesgos internos de accidentes, robos, desfalcos internos, generación de malos productos o riesgos externos como incumplimientos de contratos, riesgos políticos, económicos, financieros, climáticos, guerras y otros que puedan interrumpir las operaciones, así que evaluar los riesgos anticipadamente para estar preparados.

Manco (2014). Las actividades de supervisión son aquellas en las que se nombra subgerentes o supervisores cada cierto número de trabajadores para que se vigile que estos cumplan con su trabajo según las políticas de la empresa, sus manuales de puestos y cumpliendo con las medidas de control interno, así como también las horas de llegada, salida y almuerzo de los empleados para que estén en sus puestos de trabajo el tiempo requerido y por el cual se les paga, es por esto que la supervisión es necesaria porque de lo contrario muchos empleados no cumplirían con sus funciones adecuadamente o se ausentaría, por eso es necesario nombrar supervisores, de preferencia cada veinte empleados debe existir un jefe que informe del trabajo del personal para llevar un control de actividades.

Evaluación de las operaciones: De acuerdo con Carmona (2020) las operaciones de la empresa deben estar siendo evaluados constantemente dentro de un programa de control interno basado en el cumplimiento de las políticas escritas que partes de la alta gerencia y que deben ser de cumplimiento obligatorio. Asimismo, el cumplimiento de procedimientos según Bernabé (2018) debe estar garantizado por paredes de control interno que impiden todas las desviaciones y que en el caso de que ocurran el mismo sistema de control se encargue de enmendar el rumbo para no apartarse de la estrategia, los planes y la búsqueda de los objetivos propuestos basándose en principios de economía a fin de que los costos y los gastos estén controlados y se garantice la rentabilidad del negocio, por su lado Pérez (2018) establece que toda organización y control debe basarse en el logro de los resultados los cuales debe medir para asegurar el éxito de la empresa.

Sobre la dimensión decisiones de financiamiento; Bernabé (2018) explicó que, toda gerencia financiera tiene como función principal hacer que los capitales ingresen a la empresa, en la búsqueda del financiamiento sobre la cual se basan las decisiones de mejores condiciones para que acceda a nuevos capitales siendo el más común los préstamos bancarios los cuales hay que analizar en términos de



tiempo, interés y flexibilidad. Rojas (2021) explicó que, es más aconsejable obtener financiamiento de los proveedores para la compra de mercaderías puesto que se puede manejar con ellos plazos más fáciles de cumplir y que además la mayoría de los proveedores no estará en condiciones de imponer a la empresa intereses moratorios puesto que su interés es continuar vendiendo. Baldeón (2019) explicó que, sostiene como alternativa la venta de instrumentos en el mercado bursátil, puesto que no se paga intereses, solo dividendos y hay resultados positivos.

Sobre la dimensión decisiones de inversión; Fajardo y Soto (2018) explicó que, es importante invertir en capital de trabajo lo que implica en mantener líquidos parte del capital, este se denomina disponibles y consiste en tener una parte del dinero en las cuentas bancarias para rotarlo en el circulante y que para los negocios estacionales momentáneamente se puede colocar en inversiones negociable de corto plazo. Apaza (2019) explicó que, la conveniencia de invertir en exigibles o cuentas por cobrar, porque estas impulsan las ventas ya que se ganará más clientes si la empresa otorga créditos directos, estos rotaran con las existencias y con el efectivo en bancos, finalmente Rojas (2021) explicó que, una buena decisión de inversión está en invertir en realizables puesto que las mercaderías protegen a la empresa de la inflación o la devaluación monetaria ante las fluctuaciones del dólar, se debería aumentar el precio para cubrir el mercado.

Sobre la dimensión administración de activos; Amat y Bail (2018) explicó que, es necesario administrar adecuadamente los activos corrientes ya que de eso depende la operación de cualquier negocio procurando que el capital de trabajo no permanezca estático, sino que rote entre el dinero, las cuentas por cobrar, las mercaderías y nuevamente el dinero que cuantas más vueltas de, más utilidades tendrá la empresa. Ramírez (2020) explicó que, es importante la administración del inmovilizado de inmuebles, maquinarias y equipo ya que de su explotación en el tiempo la empresa continuará obteniendo su rentabilidad en el largo plazo, en la mayor parte de las empresas que han logrado controlar en propiedad una suma considerable de activo no corriente, de la administración estratégica de estos depende su ventaja en el mercado. Fajardo y Soto(2018) menciona a los intangibles como un activo documentario de alta rentabilidad y muy escaso. Asimismo, al mejorar el rendimiento, se reducen los costos y mejora el retorno de inversión.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1. Tipo de investigación:**

El proyecto de investigación será de tipo aplicada; la metodología se concentra en otorgarle a la investigación un matiz más bien de practicidad en donde los métodos de investigación generalmente usados y reconocidos continúen probando su actualidad en temas diversos de la sociedad demostrando su vigencia. Jiménez y Gonzales (2015). La auditoría aplicada promueve la aplicación de las propuestas para la optimización de los planes de investigación y su afianzamiento en los proyectos. Ríos (2017). En la razón de que se aspira a resolver dificultades en relación con la auditoría operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo - Lima, 2021.

##### **3.1.2. Diseño de investigación:**

El estudio de investigación presentará un diseño no experimental, el cual se define como el diseño en el que el autor de la investigación se dedica a ser un observador que anota y registra sin intervenir en las operaciones de la empresa ni realizar ningún tipo de evento que pueda alterar las actividades, funciones o algún tipo de procedimiento de la misma. Hernández & Mendoza (2018).

Asimismo, se presentará un diseño transversal; el cual indica que la investigación se llevará a cabo en un solo año o ejercicio, estableciendo que toda la información corresponderá solo a ese periodo de tiempo. (Hurtado, 2020). En la presente investigación abarca solo 1 año que es el ejercicio 2021. De igual forma se presentará un nivel correlacional causal; el cual refiere que se trata de la relación que se puede dar entre dos variables según Cortés et al. (2020) y en donde una tiene influencia o incidencia en la otra se dice que hay causalidad entonces sería entre ambas una correlación causal. (Baena, 2017).

Asimismo se presentará un diseño explicativo el cual se desarrolla con la meta de apoyar a los investigadores a resolver un problema en un nivel de detalle

que pueda llegarse al fondo del asunto y permita al investigador comprender eficazmente la realidad (Ávila, 2006). Además, es explicativa, porque su propósito es evidenciar los cambios en la variable dependiente fueron causados por la variable independiente (Gallardo, 2017). También se presentará un diseño descriptivo; porque enumerará las situaciones en estudio para su óptimo entendimiento y análisis. (Hernández & Mendoza 2018) indica que un rango descriptivo detalla las secuencias pormenorizadas del medio analizado, permitiendo al investigador obtener el conocimiento serio de las situaciones y operaciones a revisar dentro de las corporaciones.

### 3.2. Variables y operacionalización:

**La Variable 1 independiente:** Auditoria Operativa

- **Definición conceptual:** Es la auditoria especializada en la gestión administrativa de la empresa con la finalidad de optimizar sus sistemas haciéndolos más eficientes, eficaces y económicos encaminada al cumplimiento de las metas y objetivos organizacionales. Bernabé, V. (2018).
- **Definición operacional:** La auditoría operativa es la encargada de auditar los sistemas administrativos, mejorar el control interno para proteger los activos, y evaluando constantemente las operaciones para cumplir la misión de la corporación. (Cienfuegos et al., 2021).

La operacionalización de las variables independiente y dependiente permite mediante dimensiones e indicadores, profundizar en la investigación enfocando las áreas de estudio con rigurosidad científica, en forma clara, ordenada y consciente. (Munch y Angeles, 2019).

- **Indicadores:** Los indicadores de la dimensión 1 sistema administrativo son: planificación, organización, objetivos, los indicadores de la dimensión 2 control interno son: entorno de control, evaluación de riesgos y actividades de supervisión y los indicadores de la dimensión 3 evaluación de las supervisiones son: cumplimiento de procedimientos, economía y resultados.
- **Escala de medición:** Escala de medición Likert.

### 3.2.2. La variable 2 dependiente: Gestión Financiera

- **Definición conceptual:** Es la actividad gerencial de la empresa para gestionar los capitales, las fuentes de financiamiento con el propósito de cuidar la situación financiera de la empresa. Apaza (2019).
- **Definición operacional:** Se refiere a la labor gerencial del movimiento del dinero concentrándose en la búsqueda de fuentes de financiamiento, en los planes de inversión de los recursos de la empresa y en la administración de los activos que a esta le pertenecen. (Calle, 2020). Esta es una variable cualitativa que será evaluada mediante un cuestionario que estará formulado por 20 items de los indicadores de las dimensiones, que tendrá una escala de medición de likert.
- **Indicadores:** Los indicadores de la dimensión 1. Decisiones de financiamiento son: préstamos bancarios, deuda con proveedores, y colocación de acciones; los indicadores de la dimensión 2. Decisiones de inversión son: disponibles, exigibles, realizables y los indicadores de la dimensión 3. Administración de activos son: activos corrientes, inmovilizados e intangibles.
- **Escala de medición:** Escala de Likert, para el instrumento cuestionario.

### 3.3. Población, muestra y muestreo

#### 3.3.1 Población

Es el universo completo que es el objetivo de estudio y debe ser estudiada para el proyecto de investigación sin embargo muchas poblaciones son tan enormes que demandaría muchos años, dinero, horas hombre y recursos para poderla estudiar lo que en algunos casos es una labor titánica, nace la necesidad de estudiar solo una muestra (Hurtado, 2020). La poblacional tomada en cuenta está constituida por 60 trabajadores.

- **Criterio para inclusión:** Son los trabajadores de las empresas del rubro de Pinturas y Solventes, ubicados en el departamento de Lima, distrito de Carabaylo, los cuales son gerentes generales, subgerentes, contadores públicos, administradores, economistas de profesión, los cuales entienden los temas de auditoria operativa y gestión financiera.

- **Criterio de exclusión:** No se considera a los trabajadores manuales, de limpieza, guardias de seguridad, secretarias porque no entienden el tema y no podrían contestar la encuesta.

### 3.3.2 Muestra

Es una pequeña porción que es representante de la poblacional de la que es tomada, pero que contiene todas y cada una de las características de la población de tal manera de que si se estudia una muestra a través de ella se pueda conocer a toda la población, ahorrando así tiempo, dinero y esfuerzo dado que todo lo que se descubra de una muestra o conclusión que se obtenga de ella tendrá validez científica para concluir que sería lo mismo que si se hubiera tomado todos los recursos para estudiar a toda la población (Hurtado, 2020).

Asimismo, la muestra es un pedazo de la población y este tiene elementos representativos Lopez & Fachelli (2015), como la tajada de una torta es una muestra y por su textura, color y sabor podemos inferir como es toda la torta no necesitándose consumir o probar todo para entender como es, de tal forma que de un pedazo o muestra se puede adquirir el conocimiento del todo. La muestra será por muestreo no probabilísticos de 50 trabajadores de las empresas, por conveniencia, del rubro de pinturas y solventes del distrito de Carabaylo, del departamento de Lima.

### 3.3.3 Muestreo

Se utilizará un muestreo de tipo no probabilístico porque se trabajará a partir de una muestra desde la cual se inferirá lo que ocurre con el total de la población. Es la selección terminal de las personas a aplicar las técnicas de encuestas y los instrumentos de cuestionario. Santiesteban (2018). Es la selección terminal de las personas a aplicar la técnica de encuesta y los instrumentos de cuestionario, según muestreo probabilístico da 50 trabajadores.

Se utilizará el muestreo no probabilístico aleatorio simple o al azar es una manera universal para conseguir una muestra ejemplar con la selección aleatoria de los componentes, con la finalidad de que cada uno de los individuos que integran la población tenga igual oportunidad de salir seleccionado para conformar

la tabla de números aleatorios que se requiere para obtener el muestreo. Otzen & Manterola (2017).

#### **3.3.4 Unidad de análisis:**

La unidad de análisis del estudio de investigación será la parte administrativa de las áreas contables y financieras de la organización por el año 2021, las cuales en el transcurso de la investigación serán utilizadas para las respectivas revisiones, estudios de observación y análisis con la finalidad de sacar adelante la investigación, para esto se ha solicitado las autorizaciones pertinentes a la gerencia de cada una de las empresas del rubro de pinturas y solventes del distrito de Carabayllo, ubicados en el departamento de Lima.

#### **3.4 Técnicas e instrumentos para recolección de datos:**

La técnica que se utilizará en la investigación para la recolección y obtención de los datos será la encuesta; la cual otorga la oportunidad al investigador de obtener las respuestas a los problemas en forma cuantitativa relacionada con el planteamiento de variables que se investigan en forma correlacionada, Tamayo (2016). Asimismo, la encuesta estará aplicada por la investigadora a 50 trabajadores de las empresas del rubro de Pinturas y Solventes, del distrito de Carabayllo, del departamento de Lima. Se necesita ejecutar, en las áreas contables, administrativas, financieras y de tesorería, necesitando que estén involucrados en la auditoría operativas y en la gestión financiera, estas cincuenta personas deben entonces ser de profesión contadores, administradores y economistas, tener por lo menos 1 año laborando en la empresa a fin de que tengan experiencia y conocimiento de la misma para que puedan responder las preguntas.

El instrumento que se utilizará en el estudio será el cuestionario; el cual tiene preguntas relacionadas con los indicadores que a su vez derivan de las dimensiones, estos cuestionarios contienen preguntas sobre el tema de la investigación y tienen cinco alternativas de respuesta las que son nunca 1, casi nunca 2, a veces 3, casi siempre 4, siempre 5. basadas en el sistema Likert, (García, 2004). Este instrumento permitira obtener datos a traves de la tecnica utilizada donde se formularan 20 preguntas para la variable dependiente y 20 preguntas para la variable independiente. Se hace entrega del cuestionario a la

población de muestreo para que lo llenen en total libertad, anonimato y sin presiones a fin de que sus respuestas estén ceñidas a la verdadera situación de la empresa y de su entorno de trabajo.

El cuestionario tiene una validez por juicio de expertos, es recomendada para aprobar el cuestionario, estos expertos deben ser calificados como especialistas en el área que se investiga, y con grados de magister o doctor, quienes evaluarán las variables, dimensiones e indicadores en relación a los ítems o preguntas, se verificará sus antecedentes en base a sus hojas de vida y también se les buscará y verificará en la página de la SUNEDU en donde deben aparecer registrados.

La confiabilidad del instrumento será definida por los expertos los cuales se cerciorarán si los ítems son claros, relevantes y pertinentes, en estas categoría deberán marcar un sí o un no por cada ítems, la pregunta debe ser clara para que el encuestado pueda comprenderla, también debe ser pertinente lo que significa que debe estar relacionada con el tema en estudio de investigación y por ultimo debe ser relevante, es decir debe tener importancia para la investigación y de su respuesta el investigador debe obtener información valiosa para enriquecer el trabajo, las pregunta que no sean claras, o relevantes podrán ser rechazadas. Asimismo, cuentan con la confiabilidad el Alfa del Cronbach el cual es un coeficiente que sirve como un modelo de consistencia interna, se encuentra basado en promedios que trabajan con correlaciones entre los items, toma los valores entre el 0 y el 1 y entre las ventajas de esta medida se ejecuta una comprobación al instrumento en evaluación para verificar si analiza la información con errores que concluiría en equivocaciones o es confiable para las mediciones. (Jiménez & Gonzalez, 2015).

El instrumento adecuado es el cuestionario, redactado en función de los indicadores de cada una de las dimensiones las cuales emanan de las variables, existiendo una correlación que permite una consistencia del proyecto de investigación, según Hernández & Mendoza (2018), el cuestionario es versátil para extraer de la muestra la información precisa y tomar conocimiento de los principales involucrados, la realidad que se investiga y las respuestas de los involucrados con los conocimientos necesarios para otorgar las respuestas que serán analizadas a fin de probar o negar la hipótesis del estudio de investigación ( Otzen, 2017).

Asimismo, se utilizará la técnica de análisis documental, esta técnica nos permitirá obtener datos y cifras de los manuales, tesis, libros, normas y reglamentos.

### **Validez**

La validez del instrumento se realizó mediante juicio de expertos. La palabra validez proviene de válido, refiere a algo que tiene valor o eficacia para producir un efecto. Asimismo, el documento se refiere a la cualidad o capacidad para lograr el propósito, el cumplimiento de los acuerdos. La validez de un diseño de investigación se refiere al grado de control y posibilidad de generalización que tiene el investigador sobre los resultados que obtiene (Ñaupas, et al. 2014). La validez es un concepto del cual pueden tenerse diferentes tipos de evidencia. Hernández, et al. (2014). Asimismo, para la validez de los instrumentos se contó con 03 profesionales con grado de magister, con verificación en Sunedu.

**Tabla 1**

*Validez de los instrumentos*

Grado	Nombres Y Apellidos	Dictamen
Maestro	Eliseo Arturo Reátegui Herrera	Aplicable
Maestro	Marco Antonio Alvarado Chávez	Aplicable
Maestro	Thomas Robertson Rey Sánchez	Aplicable

### **Confiabilidad**

La confiabilidad se aplicó la prueba alfa de Cronbach, la aplicación de este método se asocia con procedimientos que permitan recoger e interpretar los datos relevantes hasta darles significado en una singularidad, y por otro lado es también un método de exposición de los resultados y conclusiones de esas indagaciones (Santiesteban, 2018).

**Tabla 2**

*Confiabilidad de los instrumentos*

Cuestionario	Alpha de Cronbach	Ítems
Auditoria operativa	0,801	20
Gestión Financiera	0,906	20



### **3.5 Procedimientos**

En este estudio de investigación se hizo la búsqueda exhaustiva de material de literatura teórica, de fuentes informativas en el aspecto teórico, metodológico los cuales permitirán cimentar los capítulos previos de la investigación.

Asimismo, se solicitó el permiso correspondiente a las empresas del rubro de pinturas y solventes del distrito de Carabayllo y departamento de Lima, la solicitud estuvo dirigida al gerente general de cada una de las empresas. Quienes recibieron la solicitud de la investigadora y sellaron la solicitud recepcionada. En respuesta a lo solicitado las empresas otorgaron el permiso para usar el nombre y datos mediante una carta de autorización con hoja membretada, sello y firma del representante general de cada una de las empresas, los datos que se recopilen en cada una de las empresas serán expuestos para fines académicos, también, se coordinó con los trabajadores de las áreas de contabilidad, administración y finanzas de cada una de las cinco empresas, para el recojo de la información, también de ahí se fijó una fecha y la hora para llevar las encuestas con la administradora de cada una de las empresas, las cuales repartí de escritorio por escritorio, dándoles una hora para contestar, tiempo más que suficiente y prudente, porque basta con media hora, pero es media hora más de margen por si son interrumpidos en su área laboral, luego procedí a recoger las encuestas cuidando que ningún otro trabajador vea lo que colocan para luego, las 50 encuestas archivarla y trasladar las cifras en una hoja de Excel y con apoyo profesional de un estadista especializado para que en un software estadístico SPSS procediera a realizar las pruebas estadísticas correspondientes con el fin procesar los datos y pudiera generar las tablas, gráficos y resultados que contrasten con las hipótesis planteada en la investigación.

### **3.6. Métodos de análisis de datos**

En este apartado el análisis de datos que se presentó se visualizó un análisis descriptivo y un análisis inferencial:

El análisis descriptivo; en este análisis se presentarán tablas de los niveles de las variables y dimensiones las cuales presentarán datos porcentuales, frecuenciales información que será interpretada para dar a conocer los niveles presentados de las variables SPSS para validarlas y comprobar la hipótesis. Hernández & Mendoza (2018).

Por otro lado se presentara el análisis inferencial; es una prueba estadística que analiza muestras de datos y de ellos trabaja para obtener u extraer conclusiones que luego aplica, viene a ser un cálculo probabilístico el cual tiene pequeños márgenes de error, utiliza la estadística y la matemática, los instrumentos los revisa para sacar de ellos resultados y finalmente es útil para validar las hipótesis, asimismo genera una prueba de normalidad, saca tablas y gráficos con porcentuales que permiten conocer o entender mejor los resultados de las respuestas, usando Excel y spss. Hernández & Mendoza (2018).

### **3.7. Aspectos éticos.**

El presente estudio de investigación se desarrolló bajo una serie de principios éticos y bajo una serie de criterios éticos que se detallaran a continuación. Se entiende por ética, al conjunto de normas y costumbres que conducen o valoran el comportamiento humano dentro de la sociedad, Paco & Vargas (2017)

Se aplicó el principio de justicia respetando la autoría intelectual de los autores los cuales se encuentran referenciados, así mismo se empleó el principio de confidencialidad; con los trabajadores encuestados para no provocar contingencia a futuro dentro de su entorno laboral, también empleamos el principio de beneficencia ya que el estudio ayudará a cimentar conceptos y será un aporte teórico para futuras investigaciones. Asimismo, cumple con el principio de fehaciencia ya que el trabajo de investigación se sustenta razonablemente con data verdadera, con criterio de objetividad profesional, distinguiendo con criterio la forma correcta de redactar la investigación, asimismo se aplicó el principio de autonomía ya que el trabajo es autónomo. También se empleó el principio de no maleficencia porque el estudio tiene como objetivo generar reflexión académica y con las evidencias encontradas dar solución a algunos aspectos, no busca dañar la imagen de la organización Alvarez (2018). Al contrario, la finalidad de este estudio proporcionar conceptos, en este estudio el principio de materialidad de la información obtenida son datos relevantes y significativos como son las encuestas que se entregaron a los trabajadores que fueron validadas por juicio de tres expertos con grado de magister y doctorado, el documento se encuentra firmado y sellado por cada uno de los validadores quienes se encuentran registrados en la página de SUNEDU.

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Análisis descriptivo.

#### Resultado del objetivo general

En relación con el objetivo general, el cual fue determinar de qué manera la auditoría operativa influye en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021. Según el análisis hecho se consideró los ítems (1-20) del cuestionario de auditoría operativa y los ítems (1-20) de gestión financiera, datos recogidos a través de las encuestas realizadas a los 50 empleados considerados en el muestreo; donde se determinó según la data que la auditoría operativa si influye en la gestión financiera, lo que se verificara en los siguientes cuadros SPSS.

**Tabla 3**

*Influencia de la auditoría operativa en la gestión financiera*

			Gestión Financiera			Total
			BAJO	MEDIANO	ALTO	
Auditoria Operativa	BAJO	Recuento	1.34	1.04	6.50	8.88
		% del total	2.68%	2.08%	13.00%	17.76%
	MEDIANO	Recuento	1.98	1.68	7.13	11
		% del total	3.96%	3.36%	14.26%	21.58%
	ALTO	Recuento	8.49	8.19	13.65	30
		% del total	16.98%	16.38%	28.00%	60.66%
Total		Recuento	11.83	10.83	27.28	50
		% del total	24.00%	20.00%	56.00%	100,0%

En la tabla 3, se observó que, en relación a la influencia de la auditoría operativa en la gestión financiera de acuerdo a los resultados obtenidos se presentaron, la combinación de auditoría operativa bajo con gestión financiera bajo dio 1.34 traducido 2.68% revelando mínima influencia, para la combinación auditoría operativa bajo con gestión financiera mediano da 1.04 traducido en 2.08% y para la combinación auditoría operativa bajo con gestión financiera alto 6.5 traducido 13% con un incremento en relación a los anteriores, para la combinación auditoría operativa mediano con gestión financiera bajo es 1.98 o 3.96% y auditoría operativa mediano con gestión financiera mediano da 1.68 o 3.36%, luego para auditoría

operativa mediano con gestión financiera alto da 7.13 traducido 14.26% subiendo, en seguida para auditoria operativa alto con gestión financiera bajo se tiene 8.49 que en porcentaje es 16.98, para auditoria operativa alto con gestión financiera mediano es 8.19 y para auditoria operativa alto con gestión financiera alto es de 13.65 o 28% revelando que se cumple el objetivo y cuando mayor es la auditoria operativa mayor es la gestión financiera, indicando un total en gestión de 56%.

### Resultado de objetivo específico 1

En relación con el objetivo específico 1: Determinar de qué manera la auditoria operativa influye en las decisiones de financiamiento en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo – Lima, 2021. En esta línea para el análisis efectuado se tomó en consideración los ítems (1-20) del cuestionario de auditoria operativa y los ítems (1-7) del segundo cuestionario para decisiones de financiamiento, datos recogidos a través de las encuestas realizadas a colaboradores de las áreas vinculadas; donde se determinó de acuerdo con los datos que, la auditoria operativa si influye en todas las decisiones de financiamiento.

**Tabla 4**

*Influencia de la auditoria operativa en las decisiones de financiamiento*

			Decisiones de Financiamiento			Total
			BAJO	MEDIANO	ALTO	
Auditoria Operativa	BAJO	Recuento	1.00	1.83	6.00	8.83
		% del total	2%	3.66%	12.00%	17.66%
	MEDIANO	Recuento	1.67	2.50	6.67	10.83
		% del total	3.34%	5.00%	13.34%	21.66%
	ALTO	Recuento	8.17	9.00	13.17	30.33
		% del total	16.34%	18.00%	26.34%	60.68%
Total	Recuento	10.84	13.33	25.83	50.00	
	% del total	21.68%	26.66%	51.66%	100,0%	

En la tabla 4, se presentó que, en relación a la Influencia de la auditoria operativa en las decisiones de financiamiento, en base a los datos encontrados, los resultados demostraron los niveles más altos de la combinación auditoria operativa

alto con decisiones de financiamiento alto altos 13.17 que en porcentaje se lee 26.34% entonces a mayor auditoria operativa mejoran las decisiones de financiamiento de la empresa y a más baja auditoria operativa se cumplen menos las decisiones de financiamiento como se expresa bajo con bajo 2%, considerando finalmente en el total alto un 51.66% que confirma el objetivo.

## Resultado de objetivo específico 2

En relación con el objetivo específico 2, se observó que, en relación a determinar de qué manera la auditoria operativa influye en las decisiones de inversión en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021. Lo que verificamos en tabla.

En esta línea para el análisis efectuado se tomó en consideración los ítems (1-20) del cuestionario de auditoria operativa y los ítems (8-13) del segundo cuestionario para decisiones de inversión, datos recogidos a través de las encuestas realizadas a colaboradores de las áreas vinculadas; donde se determinó de acuerdo con los datos que, la auditoria operativa si influye en las decisiones de inversión.

**Tabla 5**

*Influencia de la auditoria operativa en las decisiones de inversión.*

			Decisiones de inversión			Total
			BAJO	MEDIANO	ALTO	
Auditoria Operativa	BAJO	Recuento	0.26	1.10	7.48	8.83
		% del total	0.52%	2.19%	14.95%	17.67%
	MEDIANO	Recuento	0.93	1.76	8.14	10.83
		% del total	1.86%	3.52%	16.29%	21.67%
	ALTO	Recuento	7.43	8.26	14.64	30.33
		% del total	14.86%	16.52%	29.29%	60.67%
Total	Recuento	8.62	11.12	30.26	50.00	
	% del total	17.24%	22.24%	60.53%	100,0%	

En la tabla 5, se observó que, en relación con la auditoria operativa influye en las decisiones de inversión, de acuerdo con los resultados, considerando la combinación auditoria operativa bajo con decisiones de inversión alto se tiene

0.52% en contraste con auditoria operativa alto con decisiones de inversión alto se tiene 29.29% un porcentaje el más alto de la tabla confirmando.

### Resultado de objetivo específico 3

En relación con el objetivo específico 3, el cual consto en determinar de qué manera la auditoria operativa influye en la administración de los activos en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo – Lima, 2021. En esta línea para el análisis efectuado se tomó en consideración los ítems (1-20) del primer cuestionario para auditoria operativa y los ítems (14-20) del segundo cuestionario para administración de activos, datos recogidos a través de las encuestas realizadas a colaboradores de las áreas vinculadas; donde se determinó de acuerdo con los datos que, la auditoria operativa si influye en la administración de activos.

**Tabla 6**

*Influencia de la auditoria operativa en la administración de activos*

			Administración de Activos			Total
			BAJO	MEDIANO	ALTO	
Auditoria Operativa	BAJO	Recuento	0.47	0.75	7.61	8.83
		% del total	0.94%	1.50%	15.22%	17.67%
	MEDIANO	Recuento	1.14	1.42	8.28	10.83
		% del total	2.28%	2.83%	16.56%	21.67%
	ALTO	Recuento	7.64	7.92	14.78	30.33
		% del total	15.28%	15.83%	29.56%	60.67%
Total	Recuento	9.25	10.08	30.67	50.00	
	% del total	18.50%	20.17%	61.34%	100,0%	

En la tabla 6, se presento que, en relación con el objetivo de que la auditoria operativa influye en la administración de activos, de acuerdo a los resultados se puede apreciar en la tabla cruzada cuando la auditoria operativa es bajo y la administración de activos es bajo con 0.94%, en comparación cuando la auditoria operativa es alto y la administración de activos es alto con 14.78 o 29.56% demostrando así la influencia considerando también el total 61.34% para confirmar el objetivo propuesto al inicio.

## 4.2 Análisis inferencial

Con la finalidad de determinar la influencia de la auditoría operativa en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo - Lima, 2021. Se aplicó la prueba de Rho de Spearman.

En base a ello, la regla de decisión es la siguiente:

Si sig. (0.05) <  $\infty$  = se acepta la  $H_a$

Si sig. (0.05) >  $\infty$  = no se acepta la  $H_0$

Prueba de hipótesis Rho de Spearman

Asimismo, según como se indica en el anterior párrafo se aplicará la prueba de Rho Spearman la cual es una prueba no paramétrica, de acuerdo con ellos, que el resultado con la referida de Rho Spearman comprobará si las hipótesis se rechazan o se aprueban. El valor sig. Bilateral debería de ser menor a 0.05 para poder aprobar la hipótesis, en el caso contrario de ser mayor se rechaza automáticamente.

Regla de decisión:  $p \geq \alpha \rightarrow$  no se acepta la hipótesis nula  $H_0$

$p \leq \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis alterna  $H_a$

### Hipótesis general

$H_0$ : La auditoría operativa no influye en la gestión financiera en las empresas Pinturas y Solventes, Carabayllo – Lima, 2021.

$H_a$ : La auditoría operativa si influye en la gestión financiera en las empresas Pinturas y Solventes, Carabayllo – Lima, 2021.

**Tabla 7**

*Prueba de correlación de la hipótesis general*

		Auditoria Operativa	Gestión Financiera
	Auditoria Operativa	1,000	,540''
Rho Spearman	Coeficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)		,002
	N	50	50
	Gestión Financiera	0.540''	1,000
	Coeficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	50	50

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Se evidenció que, de acuerdo con la tabla 7 el resultado de la prueba de la hipótesis general el valor de sig. (Bilateral) fue de 0.002 el cual es menor a (0.05), por ello, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna. Entonces se determina que, la auditoría operativa si influye en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo – Lima, 2021. Además, se mostró una correlación de 0,540; lo cual indica que existe una correlación positiva moderada entre las variables.

### Prueba de hipótesis específica 1

Ho: La auditoría operativa no influye en las decisiones de financiamiento en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo – Lima, 2021.

Ha: La auditoría operativa si influye en las decisiones de financiamiento en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo – Lima, 2021.

**Tabla 8**

*Prueba de correlación de la hipótesis específica 1*

		Auditoria Operativa	Decisiones de Financiamiento
Auditoria Operativa	Coefficiente de correlación	1,000	,420''
Rho Spearman	Sig. (bilateral)		,014
	N	50	50
Decisiones de Financiamiento	Coefficiente de correlación	0.420''	1,000
	Sig. (bilateral)	,014	
	N	50	50

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Se evidencio que, de acuerdo con la tabla 8, la prueba aplicada obtuvo una significancia bilateral, el valor de sig. (Bilateral) p valor de 0.014 el cual es menor a (0.05), por ello, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna. Entonces, la auditoría operativa si influye en las decisiones de financiamiento en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo – Lima, 2021. Además. Se



mostró una correlación de 0,420; lo cual indica que existe una correlación moderadamente positiva entre las variables.

### Prueba de hipótesis específica 2

Ho: La auditoría operativa no influye en las decisiones de inversión en las empresas de Pinturas y Solventes – Lima, 2021.

Ha: La auditoría operativa si influye en las decisiones de inversión en las empresas de Pinturas y Solventes – Lima, 2021.

**Tabla 9**

*Prueba de correlación de la hipótesis específica 2*

		Auditoria Operativa	Decisiones de Inversión
Auditoria Opertiva	Coficiente de correlación	1,000	,434''
Rho Spearman	Sig. (bilateral)		,017
	N	50	50
Decisiones de Inversión	Coficiente de correlación	0.434''	1,000
	Sig. (bilateral)	,017	
	N	50	50

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Se evidencio que, de acuerdo con la tabla 9, resultado de la prueba de hipótesis específica 2, el valor de sig. (Bilateral) p valor fue 0.017 el cual es menor a 0.05, por ello, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la alterna. Entonces, la auditoría operativa si influye en las decisiones de inversión en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo – Lima, 2021. Además, se mostró una correlación de 0,434; lo cual indica que existe una correlación moderadamente positiva entre las variables.

### Prueba de hipótesis específica 3

Ho: La auditoría operativa no influye en la administración de activos en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo – Lima, 2021.

Ha: La auditoría operativa si influye en la administración de activos en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo – Lima, 2021.

**Tabla 10**

*Prueba de correlación de la específica 3*

		Auditoria Operativa	Administración de Activos
Auditoria Opertiva	Coeficiente de correlación	1,000	,439''
Rho Spearman	Sig. (bilateral)		,016
	N	50	50
Administración de Activos	Coeficiente de correlación	0.439''	1,000
	Sig. (bilateral)	,016	
	N	50	50

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Se evidencio que, de acuerdo con la tabla 10, el resultado la prueba de hipótesis específica 3, el valor de sig. (Bilateral) fue 0.016 el cual es menor a (0.05), por ello, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, además se refiere que la auditoría operativa si influye en la administración de activos en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo – Lima, 2021. Por otro lado, se mostró una correlación de 0,439; lo cual indica que existe correlación positiva moderada entre la dimensión y la variable, lo cual quiere decir que, a mejor auditoria operativa, mejor administración de activos en las empresas y viceversa.

## V. DISCUSIÓN

En este capítulo se procedió a contrastar los resultados hallados en el estudio con las investigaciones antecedentes y con los aportes de los autores citados sobre las variables de estudio, permitiendo realizar el capítulo presente

En relación con la prueba de hipótesis general, se aplicó la prueba de Rho Spearman, donde se obtuvo una significancia bilateral (sig.) p valor de 0.002, siendo menor a (0.05) por ello, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, la auditoría operativa si influye en la gestión financiera en las empresas Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021. Además, se presentó una correlación de Rho Spearman de (0.540); lo que significa que existe una correlación positiva moderada entre las variables, es decir, a mayor implementación de auditoría operativa, mejor gestión financiera. Esto debido a que la auditoría operativa es una herramienta para cumplir las metas y objetivos trazados, identificando los riesgos y las áreas a mejorar para evitar riesgos en los procesos o procedimientos que puedan originar errores que afecten económicamente, así también a garantizar que se cuiden los recursos y la economía de la empresa.

Estos resultados fueron similares al estudio de Changano (2021) quien presento resultados que se asemejaron al del estudio, este resultante mostro que se logró una rentabilidad de 68.7% y con respecto a las ventas la rentabilidad fue de casi 100%, por ello concluyó, que la auditoría operativa permite mejorar la gestión financiera y la rentabilidad, se presentó una correlación altamente positiva de 0,790, además, se halló resultados semejantes en el análisis de Polo (2022), que presentó una correlación altamente positiva de 0,720 entre las variables, quien concluyó, que las auditorías operativas han tenido un impacto significativo sobre la gestión, es así que se recomendó la realización de auditorías de desempeño u operativas de gestión para mejorar los procesos, con el fin de optimizar gastos y costos a corto, mediano y largo plazo, con eso se logra mejorar la gestión financiera. Los resultados mencionados demuestran que hay influencia entre las variables.

Dicho esto, se infiere que existe influencia positiva entre ambas variables. Además, es importante recalcar que, se confirmó lo que manifestaron los resultados obtenidos a nivel estadístico, pero también a nivel teórico puesto que como explico Bernabé (2018) la auditoría se especializa en la gerencia administrativa del negocio

con la finalidad de optimizar sus sistemas haciéndolos más eficientes, eficaces y económicos encaminada al logro de los planes organizacionales, con la finalidad de que la gestión administrativa sea exitosa, Por otro lado, Tafur (2021), refiere que la gestión financiera es la actividad gerencial de la empresa para gestionar los capitales, las fuentes de financiamiento a las mejores condiciones, con los plazos más largos y los intereses más pequeños con la intención de cuidar la situación de la economía, las finanzas, y que esta pueda alcanzar sus metas de rentabilidad y al mismo tiempo adquieran más valor por la cotización más alta de sus acciones.

En relación a la hipótesis específica uno, se aplicó la prueba de Rho Spearman, donde se obtuvo una significancia bilateral (sig.) p valor de 0.014, siendo menor a (0.05) por ello, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna. Por este motivo, la auditoría operativa sí influye en las decisiones de financiamiento en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo – Lima, 2021. Además, se presentó una correlación de Rho Spearman de 0.420 es decir, existe una correlación moderadamente positiva entre las variables, a mejor auditoría operativa, mejores decisiones de financiamiento. Esto debido a la influencia de la auditoría operativa en apoyar verificando que los procedimientos para la selección y negociación de las formas de financiamiento sean lo más convenientes para la organización y se lleven según los procesos y coordinación mutua de tal forma que en conjunto persiguen los mismos objetivos y metas organizacionales.

Estos resultados fueron similares al estudio de Bernabe (2018) debido a que, presentó, una relación positiva, entre las variables, donde además obtuvo que, el 62.50 % arrojó una confianza media entre la influencia de la auditoría operativa en las decisiones de financiamiento. Por ello concluyó que, la auditoría operativa tiene una influencia en la planificación, ejecución y apoyo a la gestión financiera y que ambos trabajan en la misma dirección. Además, también se halló resultados semejantes en el estudio de Rojas (2021) quien, en su estudio tuvo resultados el 51% de las decisiones de financiamiento fueron bancarios en su capital de trabajo. concluyó que, decisiones de financiamiento tiene como función principal hacer que los capitales ingresen a la empresa y la auditoría operativa tiene la finalidad de optimizar los sistemas y auditar los aspectos administrativos como la planificación, organización, control interno y evaluar los riesgos de las operaciones en las mismas

Dicho esto, infiere que existe evidencia de la relación altamente positiva de ambas variables. Además, es importante recalcar que se confirmó lo que mostraron los resultados obtenidos, a nivel estadístico, pero también a nivel teórico, puesto que como lo explica Bernabé (2018) la auditoría se especializa en la gerencia administrativa del negocio con la finalidad de optimizar sus sistemas haciéndolos más eficientes, eficaces y económicos encaminada al logro de los planes organizacionales, con la finalidad de que la gestión administrativa sea exitosa. Por otro lado, las decisiones de financiamiento Rojas (2021) explico que, toda gerencia financiera tiene como función principal hacer que los capitales ingresen a la empresa, en la búsqueda del financiamiento sobre la cual se basan las decisiones de mejores condiciones hay que analizar el tiempo, interés y flexibilidad para acceder a nuevos capitales los más común son los préstamos bancarios.

En relación a la hipótesis específica dos, mediante el Rho Spearman, se obtuvo una significancia bilateral (Sig.) p valor de 0.017, siendo menor a (0.05) por ello se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, por ello, la auditoría operativa si influye en las decisiones de inversión en las empresas de Pinturas y Solventes Carabayllo – Lima, 2021, Además, se presentó una correlación de 0,434 lo que significa que existe una correlación moderadamente positiva entre las variables. Esto debido a que las auditorías operativas revisan las operaciones de inversión de las empresas para verificar si estas fueron acertadas, si fueron malas inversiones en donde se perdió la inversión o si fueron inversiones correctas que le generaron a la empresa ganancias, partiendo de esto los informes finales de las auditorías acostumbran recomendar mecanismos, formas y políticas de inversión con la finalidad de minimizar el riesgo y el fracaso por pérdida de capitales.

Estos resultados fueron similares al estudio de Polo (2022) debido a que encontró, una relación entre la auditoría operativa y las decisiones de inversión, donde además obtuvo una correlación de 0,720, asimismo una significancia de 0,002., por ello concluyó que, las decisiones de inversión son bastante importantes para la empresa ya que de ello depende la rentabilidad que se tiene como organización alcanzar, con el apoyo de la auditoría operativa. Además, también se hallaron resultados semejantes en el análisis de Goin y Rodriguez (2022) quienes evidenciaron una correlación de ambas variables muy fuerte de 0,998; asimismo una significancia de 0,000.; por ello concluyó que, los informes de auditoría influyen

en la toma de decisiones de inversión, debido a que, las decisiones son una parte importante en cada organización, para la toma de decisiones se requiere un componente práctico, demostrativo y convincente para que permita establecer los fundamentos de los interesados de la decisión escogida para bien de la empresa.

Dicho esto, infiere que existe evidencia de la relación altamente positiva de ambas variables. Además, es importante recalcar que se confirmó lo que mostraron los resultados obtenidos, a nivel estadístico, pero también a nivel teórico, puesto que como lo explica Bernabé (2018) la auditoría se especializa en la gerencia administrativa del negocio con la finalidad de optimizar sus sistemas haciéndolos más eficientes, eficaces y económicos encaminada al logro de los planes organizacionales, con la finalidad de que la gestión administrativa sea exitosa. Por otro lado, Fajardo & Soto (2018) refirió que, las decisiones de inversión, son oportunidades de asignación de fondos con la finalidad de alcanzar mayor rendimiento posible, es importante invertir en capital de trabajo lo que implica en mantener líquido parte del capital, este se denomina disponibles y consiste en tener una parte del dinero en las cuentas bancarias de la empresa para rotarlo.

En relación con la hipótesis específica tres, mediante el Rho de Spearman, se obtuvo una significancia bilateral (Sig.) p valor de 0.016, siendo menor a (0.05) por ello se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, por ello, la auditoría operativa sí influye en la administración de activos en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021. Además, se presentó una correlación 0,439; lo que significa que existe una correlación positiva moderada entre las variables, es decir, a mejor auditoría operativa, se obtiene mejores resultados en la administración de activos en las empresas. Esto debido a que, al pormenorizar los exámenes de gestión, analizar y presupuestar las auditorías operativas en forma rutinaria, se trabaja para alcanzar las metas, mejorar los procesos, aumentar el control, y optimizar la eficiencia de los activos. Los resultados visuales de los exámenes, se logran gracias a la información valiosa y teniendo conocimiento de las falencias y de esta forma realizar las mejoras.

Estos resultados fueron similares al estudio de Ale (2019) debido a que, encontraron una relación de manera directa y significativa, donde además obtuvo una correlación de 0,760 y una significancia bilateral de 0,000, por ello concluyó que la auditoría operativa sí influye en la administración de activos y en el control

de los activos fijos. Además, también se halló resultados semejantes en el análisis de Flores & Gutiérrez (2018) debido a que, encontró una relación de manera directa y significativa, donde además obtuvo una correlación positiva de 0,458 y una significancia bilateral de 0,007, por ello concluyó que, al mejorar la auditoría operativa, también se mejora el nivel de la ejecución eficiente de los procedimientos administrativos y la administración de los activos. Esto debido a que la auditoría operativa en sus informes sugiere mejoras en el control y administración de los activos, para prevenir que se pierdan y garantizar que se encuentren produciendo, los controles están direccionados a salvaguardar los activos de la empresa.

Dicho esto, infiere que existe evidencia de la relación entre ambas variables. Además, es importante recalcar que se confirmó lo que mostraron los resultados obtenidos, a nivel estadístico, pero también a nivel teórico, puesto que como lo explica Bernabé (2018) la auditoría se especializa en la gerencia administrativa del negocio con la finalidad de optimizar sus sistemas haciéndolos más eficientes, eficaces y económicos encaminada al logro de los planes organizacionales, con la finalidad de que la gestión administrativa sea exitosa. Por otro lado, Amat y Bail (2018) explicaron que, la administración de activos es necesario administrar adecuadamente los activos corrientes ya que de eso depende la operación de la empresa procurando que el capital de trabajo no permanezca estático, sino que rote entre el dinero, las cuentas por cobrar, las mercaderías y nuevamente el dinero que cuantas más vueltas de, más utilidades se tendrá para la empresa.

## VI. CONCLUSIONES

**Primera:** De acuerdo con el objetivo general, se determinó que, la auditoría operativa si influye en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes de Carabaylo – Lima en el año 2021. Esto debido, a que la auditoría examina todos los aspectos administrativos y logísticos verificando los procedimientos de trabajo, los riesgos operativos a medida que el trabajo se va desarrollando, identifica los tiempos, movimientos, la necesidad de las actividades y cuales son esenciales, esto permite que la gestión financiera pueda decidir cuales costos y gastos son vitales y cuales se puede eliminar aprovechando mejor los recursos de la empresa.

**Segunda:** De acuerdo con el objetivo específico 1, se determinó que, la auditoría operativa si influye en las decisiones de financiamiento en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021. Esto debido, a que la auditoría operativa revisa los contratos de financiamiento con los bancos y los proveedores, los procedimientos de emisión de bonos y de nuevas acciones verificando que sean hechos a conveniencia de la empresa y sugiriendo mejoras para la obtención de fuentes de financiamiento a plazos más largos con intereses más bajos del mercado

**Tercera:** De acuerdo con el objetivo específico 2, se concluye que, la auditoría operativa si influye en las decisiones de inversión en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021. Esto debido, a que la auditoría identifica los riesgos, irregularidades, posibles contingencias y de qué forma se puede reducir el riesgo de malas inversiones, esto permite que los procedimientos de inversiones sean modificados y optimizados según el informe de auditoría mejorando la planificación, la evaluación, control interno y reduciendo riesgos en la organización.

**Cuarta:** De acuerdo con el objetivo específico 3, se concluye que, la auditoría operativa si influye en la administración de activos en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021, esto debido, a que la auditoría operativa sugiere en sus informes mejoras en el control y administración de los activos, para prevenir que se pierdan y garantizar que se encuentren produciendo, los controles están direccionados a salvaguardar los activos en propiedad de la empresa.



## VII. RECOMENDACIONES

**Primera:** Se recomienda a la gerencia contratar los servicios de una consultora externa para realizar servicios de auditoria operativa en la empresa o de contratar a un auditor interno adicional para que durante el año desarrolle un programa mensual de auditoria operativa por departamentos, esto se hará encargando al departamento de recursos humanos la selección de la consultora o del nuevo empleado, lo que beneficiará a la empresa para la mejora de sus procesos y el logro de sus objetivos, siendo esto importante para la gestión financiera.

**Segunda:** Se recomienda al gerente de las empresas, verificar que el auditor operativo inicie un examen de los procedimientos para la selección y negociación de las formas de financiamiento más convenientes, estudios de mercados de las fuentes financieras entre bancos, financieras, micro financieras, cajas de ahorro que ofrezcan créditos con los costos financieros más bajos, asimismo otro estudio de mercado entre los proveedores y los créditos y condiciones que ofrecen, también captar fuentes de financiamiento a través de los bonos o nuevos accionistas.

**Tercera:** Se recomienda al gerente de finanzas diversificar las inversiones de la empresa para minimizar los riesgos, estableciendo porcentajes equilibrados entre el capital necesario para las operaciones y las inversiones necesarias para potenciar la producción de la fábrica con maquinaria de tecnología más moderna en la producción de pinturas y solventes, como también inversión en inmuebles para incrementar el tamaño de la planta de producción, almacenes más grandes para los productos terminados y camiones de distribución para los productos.

**Cuarta:** Se recomienda al gerente financiero la revisión de todos los procedimientos para el control de la administración de los activos corrientes y no corrientes, mantener un control periódico del estado y condición en la que se encuentran los activos fijos, determinar su ubicación y la cantidad exacta de activos fijos con los que se cuenta, actualizar la base de datos de los activos, Implementar una política de control, realiza un seguimiento de los activos con regularidad y contar con un equipo de personas confiables para vigilar los activos de la empresa.

## REFERENCIAS

- Alvarez, P. (2018). Ethics and research primer. [Tesis bachiller, universidad de Santiago de Calí].  
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:aK2miZJeH4kJ:https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6312423.pdf&cd=2&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Ale, E. (2019). *Auditoria operativa y su influencia en el control de inventarios de activos fijos en la municipalidad distrital de Calana, año 2016*. [Tesis de bachiller, universidad privada de Tacna].  
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/989/Ale-Vargas-Erick.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arancibia, E. & Rangel, A. & Zambrano, J. (2015). *Plan de auditoría operacional para optimizar la gestión de inventarios de la empresa venezolana de Coberturas, c. a. ubicada en la ciudad de Mariara, estado Carabobo*. [Tesis de bachiller, universidad de Carabobo].  
<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/3518/12339.pdf?sequence=3>
- Amat, O. & Bail, E. (2018) *Master en Finanzas, Editorial Profit, España*.  
<https://epage.pub/doc/master-en-finanzas-oriol-amat-salas-librosvirtual-y4gdvj5g7y>
- Arteaga, C., & Cadena, J. (2019). *La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón, Quito – 2017*. [Tesis de bachiller, universidad de las Fuerzas Armadas].  
<http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/20344>
- Ávila, H. (2006) *Introducción a la Metodología de la Investigación*. Edición electrónica. CD. Cuauhtémoc, Chihuahua, México.  
<https://www.eumed.net/libros-gratis/2006c/203/>
- Apaza, M. (2019) *Finanzas para Contadores*, libro publicado por editorial Actualidad Empresarial, Lima Perú.
- Ayu, R. & Sudarmadi, D. (2020). Effect of operational audit and internal control of employee performance. *Jasa (jurnal akuntansi, audit dan sistem informasi akuntansi)*;4 (2);(1-11).  
<http://journalfeb.unla.ac.id/index.php/jasa/article/view/1385/881>

- Baldeón, M. (2019). *auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las cooperativas de ahorro y crédito de huancayo, 2017- 2018*. [ Tesis maestría, universidad San Martín de Porres]. [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon\\_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bernabé, V. (2018). *Auditoría de Gestión y Rentabilidad en el Departamento de Ventas de la empresa Vinsotel S.A. Provincia de Santa Elena, año 2018*. [Tesis de bachiller, universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec//xmlui/bitstream/handle/46000/4845/UPSE-TCA-2019-0045.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Baena, G. (2017). Metodología de la investigación Serie integral por competencias. *Grupo Editorial Patria*, 1;(1-50). [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Calle, J. (2020). *4 tipos de Riesgos Financieros*. <https://www.piranirisk.com/es/blog/4-tipos-de-riesgos-financieros>
- Claveria, A. (2020). The external accounting audit as a tool to detect financial problems in companies, *Pol. Con*; 5 (49); (382). <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/1697/3258#>.
- Cárdenas, R. (2019). *La auditoría de cumplimiento y su efecto en la unidad de abastecimiento y servicios auxiliares en la municipalidad provincial de Huamanga, 2017*. [Tesis de bachiller, universidad Los Ángeles de Chimbote]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/10810/auditoria\\_de\\_cumplimiento\\_abastecimiento\\_recursos%20\\_y\\_control\\_cardenas\\_solier\\_rocio\\_melissa.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/10810/auditoria_de_cumplimiento_abastecimiento_recursos%20_y_control_cardenas_solier_rocio_melissa.pdf?sequence=1&isallowed=y)
- Carmona, H. (2020). *Toma de decisiones y análisis de resultados de la dirección y gestión del área departamento de finanzas de la empresa “Pozoblanco” en el mercado “Copro20”*. [Tesis de bachiller, Universidad Loyola]. [https://repositorio.uloyola.es/bitstream/handle/20.500.12412/2247/13132047361640\\_Helena\\_Carmona\\_Gomez\\_TRABAJO\\_FIN\\_DE\\_GRADO\\_43930\\_1398790052.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uloyola.es/bitstream/handle/20.500.12412/2247/13132047361640_Helena_Carmona_Gomez_TRABAJO_FIN_DE_GRADO_43930_1398790052.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cienfuegos, S. & Gómez, N. & Millas, Y. (2021). *Guía para la realización de las auditorías internas de los sistemas de gestión*, libro publicado por Marcial

Pons Madrid España.

[https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788417891343\\_extracto.pdf](https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788417891343_extracto.pdf)

Cortés, M.; Mur, N. & Iglesia, M. (2020). Algunas consideraciones para el cálculo del tamaño muestral en investigaciones de las Ciencias Médicas. *Medisur*: 18(5) ;(937-942).  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1727-897X2020000500937&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1727-897X2020000500937&lng=es&tlng=es).

Changano, A. (2021). *Auditoría operativa y la rentabilidad de la empresa Espectáculo Producciones S.A.C., Lima, 2021*. [Tesis de bachiller, universidad Peruana de las Américas].  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1643/CHANGANO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Cuba, L. (2020). *Influencia de la Auditoría Operativa en la Gestión Financiera del Grupo Moquillaza SAC, Pueblo Libre – 2020*. [Tesis de bachiller, universidad Peruana de las Américas].  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1517>

Delgado, S.; Linc, E. & Reyes, N. (2021). La auditoría operativa como herramienta de mejora continua para las empresas del sector comercial: Estudio de Caso. *RIISDS Revista Interdisciplinaria de ingeniería Sustentable y Desarrollo Social*. <https://itsta.edu.mx/wp-content/uploads/2022/02/34-2021.pdf>

Diestra, S. (2020). *La Auditoría Financiera y su relación con la Rentabilidad Económica de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del Distrito de Lima Cercado, Lima 2019*. [Tesis de bachiller, universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1044>

El Peruano (2019). Proyectan auditorías para más de 12,000 empresas. <https://elperuano.pe/noticia/82523-proyectan-auditorias-paramas-de-12000-empresas>

Fajardo, M. & Soto, C. (2018). Gestión financiera empresarial, *Editorial Redes 2017*.  
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14354/1/Cap.2%20Fundamentos%20de%20la%20gesti%C3%B3n%20financiera.pdf>

Flores, E. & Gutierrez, B. (2019). *Auditoría operativa y su incidencia en una ejecución eficiente de los procedimientos administrativos del grupo C&G Services S.A.C, Cajamarca 2017*. [Tesis de bachiller, universidad privada

- Antonio Guillermo Urrelo].  
<http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/958>
- García, F. (2004). Recomendaciones metodológicas para el diseño de cuestionarios. *Editorial Limusa S.A., México, DF.*  
<https://books.google.com.mx/books?id=-JPW5SWuWOUC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Gallardo, E. (2017). Metodología de la investigación, manual autoformativo interactivo. Huancayo. Universidad Continental.  
[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO\\_UC\\_EG\\_MAI\\_UC0584\\_2018.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf)
- Goin, F. & Rodriguez, A. (2022). *La auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones en una empresa de servicios, año 2021.* [Tesis de bachiller, universidad Cesar Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/88580/Goin\\_CFP-Rodr%c3%adguez\\_GJL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/88580/Goin_CFP-Rodr%c3%adguez_GJL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hernández, R. & Mendoza, C. (2018). Metodología de la Investigación las Rutas Cualitativas, Cuantitativas y Mixtas. *Editorial Mcgraw-Hill Interamericana, Mexico.*  
[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf)
- Hernandez, R.; Fernandez, C. & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. *Edicion Mc Graw Hill Educación*, 6. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hurtado, F. (2020). Fundamentos Metodológicos de la Investigación: El Génesis del Nuevo Conocimiento. *Revista Cientific*, 5(16); 99-119.  
[https://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista\\_Scientific/article/view/422/1084](https://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista_Scientific/article/view/422/1084)
- Jiménez, P. & Gonzalez, B. (2015). *El cuestionario como instrumento de evaluación de competencias basado en la evidencia emocional de la satisfaccion*. *Aula de Encuentro*, 2 (17) ; (179-208).  
<https://revistaselectronicas.ujaen.es/index.php/ADE/article/view/2659>.

- La Torre (2019). *La auditoría financiera y la toma de decisiones en las Medianas Empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana*. [Tesis de maestría, universidad Nacional Federico Villarreal].  
<https://hdl.handle.net/20.500.13084/3396>
- Lopez, P. & Fachelli, S. (2015). Metodología de la investigación social cuantitativa. Campus de la UAB. España.  
[https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsoccua\\_cap2-4a2017.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsoccua_cap2-4a2017.pdf)
- Manco, J. (2014). *Elementos básicos del control, la auditoría y la revisoría fiscal*. Editorial Nuevo Mundo, Medellín Colombia.  
<https://books.google.com.co/books?id=sF8WBgAAQBAJ&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>
- Matamoros, D. & Muñoz, K. (2021). *Auditoría Operativa al Control Interno de la Gestión de Cobranza en la Empresa Famovisal S.A., periodo fiscal 2020*. [Tesis de bachiller, universidad San Gregorio de Portoviejo].  
<http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/2242/1/MATAMOROS%20RUBIO%20Y%20MU%c3%91IZ%20CARRASCO%20-%20Trabajo%20de%20titulaci%c3%b3n.pdf>
- Morillo, M. (2001). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. *Actualidad Contable Faces*, 4 (4); (35-48).  
<https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>
- Munch Galindo, L. & Angeles, E. (2019) *Metodos y Tecnicas de Investigación*, Editorial Trillas, Mexico DF. <https://pdfcoffee.com/munch-angeles-metodos-y-tecnicas-de-investigacion-pdf-4-pdf-free.html>
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. & Villagomez, A. (2014). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. *Ediciones de la U.4*.
- Otiniano, M. (2018). *Auditoria de Gestión y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Molino ABC año 2017*. [Tesis de bachiller, universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/24296>
- Otzen, T. & Manterola, C. (2017). *Técnicas de muestreo sobre una población a estudio*. *Int. J. Morphol.*, 35(1):227-232, 2017.  
<https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>

- Parada, P. (2017). *Análisis Pestel*, Editorial Independently published , EE.UU. <https://www.pascualparada.com/analisis-pestel-mi-nuevo-ebook-de-estrategia-de-empresa/>
- Paco, J. & Vargas, J. (2017). *La ética profesional y la responsabilidad social del personal administrativo en la red de salud Huancavelica – año 2015*. [ Tesis de bachiller, universidad nacional de Huancavelica]. <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/2049>
- Pérez, J. (2018). *Auditoría interna y su incidencia en el control contable en la empresa constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2017*. [Tesis de bachiller, universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/19155>
- Pimpincos, Y. (2018). *Auditoría de gestión y la rentabilidad de la empresa Hynoscha Import S.A.C. Lima - 2017*. [Tesis de bachiller, universidad Autónoma del Perú]. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/664>
- Pizarro, S., Ormanza, C. & Malvarez, M. (2018). La auditoría y su control de calidad: visualización de los servicios que ofrecen las empresas auditoras de Manabí, Ecuador. *Cofin Habana*; 12 (2). [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000200019](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200019)
- Polo, V. (2022). *Auditoría Operativa y su Incidencia en la Gestión Contable en Una empresa de Transporte de Carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria, Lima 2020*. [Tesis de bachiller, universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/2038>
- Ramírez, H. (2020). *El proceso de Toma de Decisiones en una empresa. Grupo Atico 34*. <https://protecciondatos-lopd.com/empresas/proceso-toma-de-decisiones-en-una-empresa/>
- Real, B. (2020). *Auditoría operativa como instrumento de gestión para mejorar la competitividad empresarial en el sector hotelero de Lima Metropolitana, año 2018*. [Tesis de bachiller, universidad San Martín de Porres]. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/7588>
- Ríos, R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción*. Málaga España. Servicios Académicos Intercontinentales S.L. Primera Edición Digital. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2017/1662/1662.pdf>

- Rojas, M. (2021). *Factores que inciden en la toma de decisiones de financiamiento de las empresas peruanas en el periodo del 2017-2018*. [ Tesis de bachiller, universidad de Lima]. <https://hdl.handle.net/20.500.12724/15082>
- Santiesteban, E. (2018). Metodología de la investigación para las ciencias contables. *Editorial académica universitaria (Edacum)*. <https://es.scribd.com/document/475270812/Metodologia-de-la-investigacion-para-las-ciencias-contables-Ernán-Santiesteban-Naranjo-2018>
- Serrano, et al (2018). The internal control as an indispensable tool for an efficient financial and accounting management in the banana companies of the canton Machala (Ecuador). *Revista espacios*; 39 (03); 30. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Tafur, D. (2021). *Gestión financiera y la rentabilidad en la empresa Incatrucks S.A.C. en el distrito de Lurigancho - Lima – 2019*. [ Tesis de bachiller, universidad Peruana de las Américas]. [http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1403/TAFUR\\_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1403/TAFUR_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Tamayo, M. (2016). El Proceso de la Investigación Científica, *Limusa Noriega Editores*, México. [https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El\\_proceso\\_de\\_la\\_investigacion\\_cientifica\\_Mario\\_Tamayo.pdf](https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El_proceso_de_la_investigacion_cientifica_Mario_Tamayo.pdf)
- Soto, S. et al. (2021). Operational auditing as a continuous improvement tool for companies in the commercial sector. *Revista interdisciplinaria de ingeniería sustentable y desarrollo social*. 7(1); (3-17). <https://itsta.edu.mx/wp-content/uploads/2022/02/34-2021.pdf>.
- Solier, J. (2019). *La auditoría de Desempeño basada en Indicadores de Gestión Eficiencia, Eficacia y sus incidencias en la Gerencia sub Regional de Churcampá 2018*. [ Tesis de bachiller, universidad católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/10844>
- Santivañez, G. (2018). Auditoría: ¿Por qué son importantes para mi empresa? publicado por el Diario Gestión, Lima Perú. <https://gestion.pe/economia/management-empleo/auditorias-son-importantes-mi-empresa-233088-noticia/>



- Vela, J. (2018). The External Audit as Means of Private Control over Corporate Administrations, *revista jurídica digital Uandes*, 2 (2) ; (01-32). <http://rjd.uandes.cl/index.php/rjduandes/article/view/52/59>.
- Vivanco Vergara, I. M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización, artículo científico publicado por *Universidad y Sociedad*, 9 (3); (247-252) *Universidad y Sociedad* [online]. 2017, vol.9, n.3, pp.247-252. ISSN 2218-3620. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2218-36202017000300038](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202017000300038)
- Zambrano, R. (2015). *Auditoría Financiera y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa ladybus S.A., Cantón Buena Fe, período 2012*. [ Tesis de bachiller, universidad Técnica Estatal de Quevedo]. <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/1016>

## **ANEXOS**

### Anexo 1: Matriz de Operacionalización de variable

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES				
VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Auditoria Operativa	Es la auditoria especializada en la gestión administrativa de la empresa con la finalidad de optimizar sus sistemas haciéndolos más eficientes, eficaces y económicos encaminada al cumplimiento de las metas y objetivos organizacionales. Bernabé (2018).	Se refiere a la auditoria que audita los aspectos administrativos como planificación, organización y control interno, también evalúa los riesgos, la supervisión y las operaciones Cienfuegos et al. (2021).	Sistema Administrativo	Planificación
				Organización
				Objetivos
			Control Interno	Entorno de control
				Evaluación de riesgos
				Actividades de supervisión
			Evaluación de las operaciones	Cumplimiento de procedimientos
				Economía
				Resultados
Gestión Financiera	Es la actividad gerencial de la empresa para gestionar los capitales, las fuentes de financiamiento con el propósito de cuidar la situación financiera de la empresa. Apaza (2019).	Se refiere a la labor gerencial del movimiento del dinero concentrándose en la búsqueda de fuentes de financiamiento, en los planes de inversión de los recursos de la empresa y en la administración de los activos que a esta le pertenecen. Calle (2020).	Decisiones de Financiamiento	Préstamos bancarios
				Deuda con proveedores
				Colocación de acciones
			Decisiones de inversión	Disponibles
				Exigibles
				Realizables
			Administración de Activos	Activo corriente
				Inmovilizados
				Intangibles

**Anexo 2: Matriz de Consistencia**

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	METODOLOGÍA
¿De qué manera la auditoría operativa influye en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021?.	Determinar de qué manera la auditoría operativa influye en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima 2021.	La auditoría operativa influye en la gestión financiera en las empresas Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021.	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Aplicada Diseño: No experimental
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>	Técnicas: Encuesta  Muestreo: No Probabilístico
¿De qué manera la auditoría operativa influye en las decisiones de financiamiento en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021?.	Determinar de qué manera la auditoría operativa influye en las decisiones de financiamiento en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021.	La auditoría operativa influye en las decisiones de financiamiento en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021.	
¿De qué manera la auditoría operativa influye en las decisiones de inversión en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021? .	Determinar de qué manera la auditoría operativa influye en las decisiones de inversión en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021.	La auditoría operativa influye en las decisiones de inversión en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021.	
¿De qué manera la auditoría operativa influye en la administración de activos en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021?.	Determinar de qué manera la auditoría operativa influye en la administración de activos en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021.	La auditoría operativa influye en la administración de activos en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo – Lima, 2021.	

### Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

Estimado(a) trabajador, la presente servirá para medir la “Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de pinturas y solventes – Carabaylo - Lima, 2021”. Sus respuestas serán tratadas de forma anónima y confidencial, usada exclusivamente para fines de investigación y no serán orientadas para ningún otro propósito, por lo que solicitamos responder con sinceridad, veracidad y total libertad, y no dejar ninguna pregunta sin responder.

Marque con una X la alternativa que usted considere conveniente, de acuerdo al ítem en los casilleros señalados, se agradece su cooperación. Responda utilizando la siguiente escala: Nunca 1, Casi nunca 2, A veces 3, Casi siempre 4, Siempre 5.

N°	Dimensión 1: SISTEMA ADMINISTRATIVO	1	2	3	4	5
1	Revisa que en el sistema administrativo existe una planificación de las actividades de la empresa para lo menos para un periodo					
2	Establece que el sistema administrativo ha organizado los elementos materiales y humanos para el desarrollo de las					
3	Proyecta que el sistema administrativo ha fijado a futuro todos los objetivos de la organización.					
4	Participa con todos los empleados por departamentos para elaborar los planes administrativos anuales.					
5	Coordina cuando el sistema administrativo organiza continuamente al personal para el desarrollo de las					
6	Observa que se cumpla la misión y visión de la empresa.					
Dimensión 2: CONTROL INTERNO		1	2	3	4	5
7	Observa un entorno de control que genera un ambiente que impacta en todos los empleados aumentando la disciplina .					
8	Se cerciora con todos obtener conocimiento de las normas de control interno.					
9	Efectúa la evaluación de riesgos de su puesto de trabajo en relación con su área de trabajo.					
10	Ejecuta cotidianamente actividades de supervisión para verificar que todos cumplan las normas del control interno.					
11	Efectúa la evaluación de riesgos de su puesto de trabajo para detectar situaciones de riesgos.					
12	Observa un entorno de control que genera un ambiente que impacta en todos los empleados aumentando la disciplina.					
13	Ejecuta cotidianamente sus actividades de supervisión para verificar que se cumplan las normas del control interno.					
Dimensión 3: EVALUACIÓN DE LAS OPERACIONES		1	2	3	4	5

14	Analiza diariamente el cumplimiento de procedimientos para la evaluación de las operaciones.					
15	Realiza seguimiento al cumplimiento de los presupuestos aprobados al evaluar las operaciones.					
16	Realiza evaluaciones constantes de los resultados de las operaciones de la empresa.					
17	Contribuye con los procedimientos para todas las operaciones y así garantiza que se cumplan.					
18	Verifica los presupuestos antes de incurrir en operaciones de gastos.					
19	Prioriza la administración por resultados para medir adecuadamente el progreso.					
20	Realiza controles de su puesto para contribuir con la economía y los resultados económicos.					
<b>Dimensión 4: DECISIONES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	La empresa contrata crédito de proveedores para obtener mercaderías al crédito y así aumentar el nivel de stock de					
2	La empresa gestiona colocación de acciones en nuevos inversionistas para aumentar el patrimonio.					
3	La empresa emite bonos todos los años para obtener financiamiento a plazo fijo por pasivos.					
4	La empresa busca de créditos de fomento de parte del Estado que tengan condiciones de reactivación.					
5	La empresa busca créditos de Banca de segundo piso para acceder a créditos de organismos de incentivo a las nuevas					
6	La empresa negocia continuamente con los bancos para obtener las tasas de interés más bajas del mercado.					
7	La empresa estudia el mercado financiero en la búsqueda de los créditos con mayor plazo de devolución.					
<b>Dimensión 5: DECISIONES DE INVERSIÓN</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
8	La empresa destina fondos para disponibles a fin de fortalecer el capital de trabajo.					
9	La empresa destina fondos para exigibles para fortalecer las ventas al crédito con los clientes.					
10	La empresa destina fondos para realizables para incrementar su oferta de productos.					
11	La empresa invierte en servicios pagados por anticipado para lograr ventajas competitivas en el mercado.					
12	Establece políticas de exigibles de créditos y cobranzas para aumentar la rotación de existencias.					
13	Establece niveles de realizables como los stocks mínimos de seguridad.					
<b>Dimensión 4: ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
14	La empresa analiza el activo corriente con ratios de liquidez, y métodos porcentuales.					
15	La empresa revisa los ratios de rotación de existencias para analizar las existencias en el almacén.					

16	La empresa revisa los ratios de plazos promedio de inmovilización de existencias para controlar el tiempo que las					
17	La empresa verifica los ratios de rotación de cuentas por cobrar para analizar la velocidad de cobro a los clientes.					
18	La empresa verifica los ratios de plazo promedio de cobranza para conocer cuantos días promedio se demora en cobrar las					
19	La empresa invierte en activos intangibles proyectando las ganancias de su explotación.					
20	Para la empresa la auditoria operativa permite medir la gestión financiera de la organización.					

## Anexo 4: Validación de instrumento



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE AUDITORIA OPERATIVA

Nº	DIMENSIONES / ÍTEMS	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN SISTEMA ADMINISTRATIVO</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Revisa que en el sistema administrativo existe una planificación de las actividades de la empresa para lo menos para un periodo	x		x		x		
2	Establece que el sistema administrativo ha organizado los elementos materiales y humanos para el desarrollo de las	x		x		x		
3	Proyecta que el sistema administrativo ha fijado a futuro todos los objetivos de la organización.	x		x		x		
4	Participa con todos los empleados por departamentos para elaborar los planes administrativos anuales.	x		x		x		
5	Coordina cuando el sistema administrativo organiza continuamente al personal para el desarrollo de las operaciones.	x		x		x		
6	Observa que se cumpla la misión y visión de la empresa.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN CONTROL INTERNO</b>	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
7	Observa un entorno de control que genera un ambiente que impacta en todos los empleados aumentando la disciplina.	x		x		x		
8	Se cerciora con todos obtener conocimiento de las normas de control interno.	x		x		x		
9	Efectúa la evaluación de riesgos de su puesto de trabajo en relación con su área de trabajo.	x		x		x		
10	Ejecuta cotidianamente actividades de supervisión para verificar que todos cumplan las normas del control interno.	x		x		x		
11	Efectúa la evaluación de riesgos de su puesto de trabajo para detectar situaciones de riesgos.	x		x		x		
12	Observa un entorno de control que genera un ambiente que impacta en todos los empleados aumentando la disciplina.	x		x		x		
13	Ejecuta cotidianamente sus actividades de supervisión para verificar que se cumplan las normas del control interno.							
	<b>DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE LAS OPERACIONES</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
14	Analiza diariamente el cumplimiento de procedimientos para la evaluación de las operaciones.	x		x		x		
15	Realiza seguimiento al cumplimiento de los presupuestos aprobados al evaluar las operaciones.	x		x		x		



16	Realiza evaluaciones constantes de los resultados de las operaciones de la empresa.	X		X		X	
17	Contribuye con los procedimientos para todas las operaciones y así garantiza que se cumplan.	X		X		X	
18	Verifica los presupuestos antes de incurrir en operaciones de gastos.	X		X		X	
19	Prioriza la administración por resultados para medir adecuadamente el progreso.	X		X		X	
20	Realiza controles de su puesto para contribuir con la economía y los resultados económicos.	X		X		X	

Investigación de Deysi Porras

Observaciones: Si hay suficiencia.

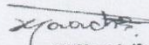
Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [ X ]       Aplicable después de corregir [ ]       No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Mg Alvarado Chávez Marco Antonio

DNI 08691668

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO Y MAGISTER EN AUDITORIA FINANCIERA CONTABLE.

12 AGOSTO del 2022

  
Mg. Marco A. Alvarado Chavez  
CONTADOR  
PUBLICO COLEGIADO

FIRMADO  
Firma del Experto Informante.  
Contador Público

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTIÓN FINANCIERA**

Nº	DIMENSIONES / ÍTEMS	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>DIMENSIÓN DECISIONES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
1	La empresa contrata crédito de proveedores para obtener mercaderías al crédito y así aumentar el nivel de stock de almacén.	x		x		x		
2	La empresa gestiona colocación de acciones en nuevos inversionistas para aumentar el patrimonio.	x		x		x		
3	La empresa emite bonos todos los años para obtener financiamiento a plazo fijo por pasivos.	x		x		x		
4	La empresa busca de créditos de fomento de parte del Estado que tengan condiciones de reactivación.	x		x		x		
5	La empresa busca créditos de Banca de segundo piso para acceder a créditos de organismos de incentivo a las nuevas empresas.	x		x		x		
6	La empresa negocia continuamente con los bancos para obtener las tasas de interés más bajas del mercado.	x		x		x		
7	La empresa estudia el mercado financiero en la búsqueda de los créditos con mayor plazo de devolución.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN DECISIONES DE INVERSIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
8	La empresa destina fondos para disponibles a fin de fortalecer el capital de trabajo.	x		x		x		
9	La empresa destina fondos para exigibles para fortalecer las ventas al crédito con los clientes.	x		x		x		
10	La empresa destina fondos para realizables para incrementar su oferta de productos.	x		x		x		
11	La empresa invierte en servicios pagados por anticipado para lograr ventajas competitivas en el mercado.	x		x		x		
12	Establece políticas de exigibles de créditos y cobranzas para aumentar la rotación de existencias.	x		x		x		
13	Establece niveles de realizables como los stocks mínimos de seguridad.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
14	La empresa analiza el activo corriente con ratios de liquidez, y métodos porcentuales.	x		x		x		
15	La empresa revisa los ratios de rotación de existencias para analizar las existencias en el almacén.	x		x		x		



16	La empresa revisa los ratios de plazos promedio de inmovilización de existencias para controlar el tiempo que las existencias no se	x		x		x	
17	La empresa verifica los ratios de rotación de cuentas por cobrar para analizar la velocidad de cobro a los clientes.	x		x		x	
18	La empresa verifica los ratios de plazo promedio de cobranza para conocer cuantos días promedio se demora en cobrar las facturas.	x		x		x	
19	La empresa invierte en activos intangibles proyectando las ganancias de su explotación.	x		x		x	
20	Para la empresa la auditoria operativa permite medir la gestión financiera de la organización.	x		x		x	

Investigación de Deysi Porras

Observaciones: Si hay suficiencia.

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [ X]           Aplicable después de corregir [ ]           No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Mg Alvarado Chávez Marco Antonio

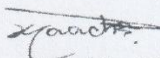
DNI 08691668

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO Y MAGISTER EN AUDITORIA FINANCIERA

12 de AGOSTO del 2022

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
Mg. Marco A. Alvarado Chavez  
CONTADOR  
PUBLICO COLEGIADO

-----FIRMADO-----

Firma del Experto Informante.  
Especialidad

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE AUDITORIA OPERATIVA**

Nº	DIMENSIONES / ÍTEMS	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN SISTEMA ADMINISTRATIVO</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Revisa que en el sistema administrativo existe una planificación de las actividades de la empresa para lo menos para un periodo	x		x		x		
2	Establece que el sistema administrativo ha organizado los elementos materiales y humanos para el desarrollo de las	x		x		x		
3	Proyecta que el sistema administrativo ha fijado a futuro todos los objetivos de la organización.	x		x		x		
4	Participa con todos los empleados por departamentos para elaborar los planes administrativos anuales.	x		x		x		
5	Coordina cuando el sistema administrativo organiza continuamente al personal para el desarrollo de las operaciones.	x		x		x		
6	Observa que se cumpla la misión y visión de la empresa.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN CONTROL INTERNO</b>	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
7	Observa un entorno de control que genera un ambiente que impacta en todos los empleados aumentando la disciplina.	x		x		x		
8	Se cerciora con todos obtener conocimiento de las normas de control interno.	x		x		x		
9	Efectúa la evaluación de riesgos de su puesto de trabajo en relación con su área de trabajo.	x		x		x		
10	Ejecuta cotidianamente actividades de supervisión para verificar que todos cumplan las normas del control interno.	x		x		x		
11	Efectúa la evaluación de riesgos de su puesto de trabajo para detectar situaciones de riesgos.	x		x		x		
12	Observa un entorno de control que genera un ambiente que impacta en todos los empleados aumentando la disciplina.	x		x		x		
13	Ejecuta cotidianamente sus actividades de supervisión para verificar que se cumplan las normas del control interno.							
	<b>DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE LAS OPERACIONES</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
14	Analiza diariamente el cumplimiento de procedimientos para la evaluación de las operaciones.	x		x		x		
15	Realiza seguimiento al cumplimiento de los presupuestos aprobados al evaluar las operaciones.	x		x		x		



16	Realiza evaluaciones constantes de los resultados de las operaciones de la empresa.	x		x		x	
17	Contribuye con los procedimientos para todas las operaciones y así garantiza que se cumplan.	x		x		x	
18	Verifica los presupuestos antes de incurrir en operaciones de gastos.	x		x		x	
19	Prioriza la administración por resultados para medir adecuadamente el progreso.	x		x		x	
20	Realiza controles de su puesto para contribuir con la economía y los resultados económicos.	x		x		x	

Investigación de Deysi Porras

Observaciones: Si hay suficiencia.

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable [ X ]**        **Aplicable después de corregir [ ]**        **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador. **CPC MÁSTER Reategui Herrera Eliseo Arturo**

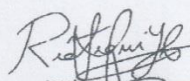
**DNI 06964874**

**Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO Y MASTER EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS.**

5 de AGOSTO del 2022

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
 .....  
**Mg. ELISEO**  
**REATEGUI HERRERA**  
**CONTADOR**  
**PUBLICO COLEGIADO**

-----  
**Firma del Experto Informante.**  
**Contador Público**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTIÓN FINANCIERA**

Nº	DIMENSIONES / ÍTEMS	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>DIMENSIÓN DECISIONES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
1	La empresa contrata crédito de proveedores para obtener mercaderías al crédito y así aumentar el nivel de stock de almacén.	x		x		x		
2	La empresa gestiona colocación de acciones en nuevos inversionistas para aumentar el patrimonio.	x		x		x		
3	La empresa emite bonos todos los años para obtener financiamiento a plazo fijo por pasivos.	x		x		x		
4	La empresa busca de créditos de fomento de parte del Estado que tengan condiciones de reactivación.	x		x		x		
5	La empresa busca créditos de Banca de segundo piso para acceder a créditos de organismos de incentivo a las nuevas empresas.	x		x		x		
6	La empresa negocia continuamente con los bancos para obtener las tasas de interés más bajas del mercado.	x		x		x		
7	La empresa estudia el mercado financiero en la búsqueda de los créditos con mayor plazo de devolución.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN DECISIONES DE INVERSIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
8	La empresa destina fondos para disponibles a fin de fortalecer el capital de trabajo.	x		x		x		
9	La empresa destina fondos para exigibles para fortalecer las ventas al crédito con los clientes.	x		x		x		
10	La empresa destina fondos para realizables para incrementar su oferta de productos.	x		x		x		
11	La empresa invierte en servicios pagados por anticipado para lograr ventajas competitivas en el mercado.	x		x		x		
12	Establece políticas de exigibles de créditos y cobranzas para aumentar la rotación de existencias.	x		x		x		
13	Establece niveles de realizables como los stocks mínimos de seguridad.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
14	La empresa analiza el activo corriente con ratios de liquidez, y métodos porcentuales.	x		x		x		
15	La empresa revisa los ratios de rotación de existencias para analizar las existencias en el almacén.	x		x		x		

16	La empresa revisa los ratios de plazos promedio de inmovilización de existencias para controlar el tiempo que las existencias no se	X		X		X	
17	La empresa verifica los ratios de rotación de cuentas por cobrar para analizar la velocidad de cobro a los clientes.	X		X		X	
18	La empresa verifica los ratios de plazo promedio de cobranza para conocer cuantos días promedio se demora en cobrar las facturas.	X		X		X	
19	La empresa invierte en activos intangibles proyectando las ganancias de su explotación.	X		X		X	
20	Para la empresa la auditoría operativa permite medir la gestión financiera de la organización.	X		X		X	

Investigación de Deysi Porras

Observaciones: Si hay suficiencia.

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [ X]   Aplicable después de corregir [ ]   No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. CPC MÁSTER Reategui Herrera Eliseo Arturo

DNI 06964874

Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO Y MÁSTER EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS.

5 de AGOSTO del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
<sup>3</sup>Ciudad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

  
 -----  
 M<sup>o</sup> ELISEO  
 REATEGUI HERRERA  
 CONTADOR  
 PÚBLICO COLEGIADO

— FIRMADO —

Firma del Experto Informante.  
 CONTADOR PÚBLICO



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE AUDITORIA OPERATIVA**

Nº	DIMENSIONES / ÍTEMS	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN SISTEMA ADMINISTRATIVO</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Revisa que en el sistema administrativo existe una planificación de las actividades de la empresa para lo menos para un periodo	x		x		x		
2	Establece que el sistema administrativo ha organizado los elementos materiales y humanos para el desarrollo de las	x		x		x		
3	Proyecta que el sistema administrativo ha fijado a futuro todos los objetivos de la organización.	x		x		x		
4	Participa con todos los empleados por departamentos para elaborar los planes administrativos anuales.	x		x		x		
5	Coordina cuando el sistema administrativo organiza continuamente al personal para el desarrollo de las operaciones.	x		x		x		
6	Observa que se cumpla la misión y visión de la empresa.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN CONTROL INTERNO</b>	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
7	Observa un entorno de control que genera un ambiente que impacta en todos los empleados aumentando la disciplina.	x		x		x		
8	Se cerciora con todos obtener conocimiento de las normas de control interno.	x		x		x		
9	Efectúa la evaluación de riesgos de su puesto de trabajo en relación con su área de trabajo.	x		x		x		
10	Ejecuta cotidianamente actividades de supervisión para verificar que todos cumplan las normas del control interno.	x		x		x		
11	Efectúa la evaluación de riesgos de su puesto de trabajo para detectar situaciones de riesgos.	x		x		x		
12	Observa un entorno de control que genera un ambiente que impacta en todos los empleados aumentando la disciplina.	x		x		x		
13	Ejecuta cotidianamente sus actividades de supervisión para verificar que se cumplan las normas del control interno.							
	<b>DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE LAS OPERACIONES</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
14	Analiza diariamente el cumplimiento de procedimientos para la evaluación de las operaciones.	x		x		x		
15	Realiza seguimiento al cumplimiento de los presupuestos aprobados al evaluar las operaciones.	x		x		x		



16	Realiza evaluaciones constantes de los resultados de las operaciones de la empresa.	x		x		x	
17	Contribuye con los procedimientos para todas las operaciones y así garantiza que se cumplan.	x		x		x	
18	Verifica los presupuestos antes de incurrir en operaciones de gastos.	x		x		x	
19	Prioriza la administración por resultados para medir adecuadamente el progreso.	x		x		x	
20	Realiza controles de su puesto para contribuir con la economía y los resultados económicos.	x		x		x	

Investigación de Deysi Porras

Observaciones: Si hay suficiencia.

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [ X ]           Aplicable después de corregir [ ]           No aplicable [ ]

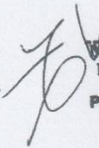
Apellidos y nombres del juez validador. Mg: ROBERTSON REY SANCHEZ THOMAS HENRICK

DNI 07545139

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO Y MAGISTER EN AUDITORIA FINANCIERA CONTABLE.

10 de AGOSTO del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

  
**Mg. Thomas H.  
 Robertson Rs  
 CONTADOR  
 PUBLICO COLEGIADO**

-----FIRMADO-----

Firma del Experto Informante.  
 Contador Público

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTIÓN FINANCIERA**

Nº	DIMENSIONES / ÍTEMS	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>DIMENSIÓN DECISIONES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
1	La empresa contrata crédito de proveedores para obtener mercaderías al crédito y así aumentar el nivel de stock de almacén.	x		x		x		
2	La empresa gestiona colocación de acciones en nuevos inversionistas para aumentar el patrimonio.	x		x		x		
3	La empresa emite bonos todos los años para obtener financiamiento a plazo fijo por pasivos.	x		x		x		
4	La empresa busca de créditos de fomento de parte del Estado que tengan condiciones de reactivación.	x		x		x		
5	La empresa busca créditos de Banca de segundo piso para acceder a créditos de organismos de incentivo a las nuevas empresas.	x		x		x		
6	La empresa negocia continuamente con los bancos para obtener las tasas de interés más bajas del mercado.	x		x		x		
7	La empresa estudia el mercado financiero en la búsqueda de los créditos con mayor plazo de devolución.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN DECISIONES DE INVERSIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
8	La empresa destina fondos para disponibles a fin de fortalecer el capital de trabajo.	x		x		x		
9	La empresa destina fondos para exigibles para fortalecer las ventas al crédito con los clientes.	x		x		x		
10	La empresa destina fondos para realizables para incrementar su oferta de productos.	x		x		x		
11	La empresa invierte en servicios pagados por anticipado para lograr ventajas competitivas en el mercado.	x		x		x		
12	Establece políticas de exigibles de créditos y cobranzas para aumentar la rotación de existencias.	x		x		x		
13	Establece niveles de realizables como los stocks mínimos de seguridad.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
14	La empresa analiza el activo corriente con ratios de liquidez, y métodos porcentuales.	x		x		x		
15	La empresa revisa los ratios de rotación de existencias para analizar las existencias en el almacén.	x		x		x		



16	La empresa revisa los ratios de plazos promedio de inmovilización de existencias para controlar el tiempo que las existencias no se	x		x		x	
17	La empresa verifica los ratios de rotación de cuentas por cobrar para analizar la velocidad de cobro a los clientes.	x		x		x	
18	La empresa verifica los ratios de plazo promedio de cobranza para conocer cuantos días promedio se demora en cobrar las facturas.	x		x		x	
19	La empresa invierte en activos intangibles proyectando las ganancias de su explotación.	x		x		x	
20	Para la empresa la auditoría operativa permite medir la gestión financiera de la organización.	x		x		x	

**Investigación de Deysi Porras**

**Observaciones:** Si hay suficiencia.

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [ X ]**        **Aplicable después de corregir [ ]**        **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador. Mg: ROBERTSON REY SANCHEZ THOMAS HENRICK**

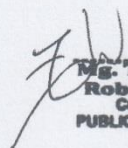
**DNI 07545139**

**Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO Y MAGISTER EN AUDITORIA FINANCIERA CONTABLE.**

**10 de AGOSTO del 2022**

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



**Mg. Thomas H.  
Robertson Rs  
CONTADOR  
PUBLICO COLEGIADO**

-----FIRMADO-----

**Firma del Experto Informante.  
Especialidad**

## Anexo 5: Solicitud y permiso de las empresas

 **PINTURAS Y SOLVENTES ESPINOZA S.A.C**

**CONSTANCIA DE FINALIZACIÓN DE INVESTIGACIÓN**

ASUNTO: FINALIZACIÓN DE INVESTIGACIÓN EN LA  
EMPRESA BAJO MI CARGO

SEÑORES DE LA UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO.  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

De mi más sincera consideración:

Me es grato poder dirigirme a usted en mi calidad de gerente general y hacerle llegar un cordial saludo y a su vez informales que la señorita, Deysi Gabriela Porras Carrera identificada con DNI: 46177237, estudiantes del Programa de Titulación de la Escuela Profesional de Contabilidad, han **FINALIZADO EXITOSAMENTE** su tesis "Auditoría operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de pinturas y solventes, Carabaylo – Lima, 2021" en la empresa **PINTURAS Y SOLVENTES ESPINOZA S.A.C.** bajo mi cargo, con **RUC: 20603981538**, donde aplico cuestionarios a los trabajadores para analizar las variables de su estudio.

Sin otro particular, me despido de usted.

Lima, 04 de Octubre del 2022

Atentamente,



Max. G. Espinoza Ríos  
El Rapon De Carabaylo  
Carabaylo - Lima - Lima

Tel: 7194440  
Cel: 993466272 // BPN: 942480125  
espinoza.rios2018@gmail.com

**SOLICITUD DE PERMISO PARA UTILIZAR EL NOMBRE DE LA EMPRESA Y RECOJO DE INFORMACION PARA UNA INVESTIGACION ACADEMICA**

Lima 27 de Mayo del 2022

**Sr.**

ESPINOZA RIOS BUENAVENTURA  
GERENTE GENERAL  
**PINTURAS Y SOLVENTES ESPINOZA SAC**

Presente. -

De mi consideración

Yo, Deysi Gabriela Porras Carrera, con DNI N° 46177237, solicito a usted el permiso correspondiente para poder utilizar el nombre de la empresa y recojo de información para una investigación académica, que tiene como título, "Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo - Lima, 2021", que tiene como finalidad obtener el título profesional de contador público motivo, por el cual agradezco de forma anticipada las facilidades brindadas. En esa línea, el estudio tiene como objeto analizar en esencia la temática plantada, el cual servirá como guía e informe para que en base a ello se puedan tomar decisiones.

Seguro de su respuesta favorable a la presente, anticipo mis agradecimientos y suscribo.

Atentamente



  
Deysi Gabriela Porras Carrera



## PINTURAS Y SOLVENTES ESPINOZA S.A.C

DEYSI GABRIELA PORRAS CARRERA

N° DNI: 46177237

Estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad - Universidad Cesar Vallejo

Presente: Autorización para realizar trabajo de investigación.

Referencia: Solicitud de permiso para utilizar el nombre de la empresa y recojo de información para una investigación académica "Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo - Lima, 2021"

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para saludarle cordialmente, en mi calidad de Gerente General de la empresa PINTURAS Y SOLVENTES ESPINOZA S.A.C. con RUC 20603981538 y en atención al documento de la referencia, se comunica que mediante el presente documento se le AUTORIZA y se brinda todas las facilidades para que efectúe el trabajo de investigación que tiene como título "Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo - Lima, 2021"

Sin otro particular, me despido de usted reiterándole las muestras de mi especial consideración y desearte muchos éxitos en lo académico.

Lima, 30 de mayo del 2022.



PINTURAS Y SOLVENTES ESPINOZA S.A.C.  
RUC: 20603981538

BUENVENTURA ESPINOZA RIOS  
GERENTE GENERAL

Mza. G Lote. 29 Asc. Pro. Viv. Los Suyos Prag.  
El Repaso De Carabayllo  
Carabayllo - Lima - Lima

Telf.: 7196460  
Cel.: 983466272 // RPM: 942480135  
espinoza.rios2018@gmail.com



# COLORES DEL NORTE S.A.C.

## CONSTANCIA DE FINALIZACIÓN DE INVESTIGACIÓN

ASUNTO: FINALIZACIÓN DE INVESTIGACIÓN EN LA  
EMPRESA BAJO MI CARGO

SEÑORES DE LA UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO.  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

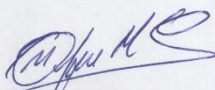
De mi más sincera consideración:

Me es grato poder dirigirme a usted en mi calidad de gerente general y hacerle llegar un cordial saludo y a su vez informales que la señorita, Deysi Gabriela Porras Carrera identificada con DNI: 46177237, estudiantes del Programa de Titulación de la Escuela Profesional de Contabilidad, han **FINALIZADO EXITOSAMENTE** su tesis "Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de pinturas y solventes, Carabayllo – Lima, 2021" en la empresa COLORES DEL NORTE S.A.C. bajo mi cargo, con RUC: 20605799478 donde aplico cuestionarios a los trabajadores para analizar las variables de su estudio.

Sin otro particular, me despido de usted.

Lima, 04 de Octubre del 2022

Atentamente.



COLORES DEL NORTE S.A.C.  
RUC: 20605799478

Jose Milton Maluquis Quispe  
Gerente General

JOSE MILTON MALUQUIS QUISPE  
DNI: 70521106

---

COLORES DEL NORTE S.A.C.  
TUPAC AMARU MZA. A LOTE. 12 CARABAYLLO XX LIMA - LIMA - CARABAYLLO  
CELULAR: 980442976

**SOLICITUD DE PERMISO PARA UTILIZAR EL NOMBRE DE LA EMPRESA Y RECOJO DE INFORMACION PARA UNA INVESTIGACION ACADEMICA**

Lima 27 de Mayo del 2022

Gerente General

MALUQUIS QUISPE JOSE MILTON

De mi consideración

Yo, Deysi Gabriela Porras Carrera, con DNI N° 46177237, solicito a usted el permiso correspondiente para poder utilizar el nombre de la empresa y recojo de información para una investigación académica, que tiene como título, "Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo - Lima, 2021", que tiene como finalidad obtener el título profesional de contador público motivo, por el cual agradezco de forma anticipada las facilidades brindadas. En esa línea, el estudio tiene como objeto analizar en esencia la temática plantada, el cual servirá como guía e informe para que en base a ello se puedan tomar decisiones.

Seguro de su respuesta favorable a la presente, anticipo mis agradecimientos y suscribo.

Atentamente



COLORES DEL NORTE S.A.C.  
RUC: 20605799478  
Jose Milton Maluquis Quispe  
Gerente General



---

Deysi Gabriela Porras Carrera



# COLORES DEL NORTE S.A.C.

DEYSÍ GABRIELA PORRAS CARRERA

DNI: 46177237

Estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad

Universidad Cesar Vallejo

**Presente:** Autorización para realizar trabajo de investigación.

**Referencia:** Solicitud de permiso para utilizar el nombre de la empresa y recojo de información para una investigación académica Auditoría operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes. Carabayllo - Lima, 2021.

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente, en mi calidad de Gerente General de COLORES DEL NORTE S.A.C. con RUC: 20605799478 y en atención al documento de la referencia, se comunica que mediante el presente documento se le AUTORIZA y se brinda todas las facilidades para que efectúe el trabajo de investigación "Auditoría operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes. Carabayllo - Lima, 2021".

Sin otro particular, me despido de usted reiterándole las muestras de mi especial consideración y estimas personal, deseándole lo mejor de los éxitos en lo académico.

Lima, 30 de mayo del 2022.

Atentamente,



COLORES DEL NORTE S.A.C.  
RUC: 20605799478  
Jose Milton Maturque Oulape  
Gerente General

COLORES DEL NORTE S.A.C.  
TUPAC AMARU MZA. A LOTE. 12 CARABAYLLO XX LIMA - LIMA - CARABAYLLO  
CELULAR: 980442976

# GRUPO YMOPSA SAC

## CONSTANCIA DE FINALIZACIÓN DE INVESTIGACIÓN

ASUNTO: FINALIZACIÓN DE INVESTIGACIÓN EN LA

EMPRESA BAJO MI CARGO

SEÑORES DE LA UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO.

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

De mi más sincera consideración:

Me es grato poder dirigirme a usted en mi calidad de gerente general y hacerle llegar un cordial saludo y a su vez informales que la señorita, Deysi Gabriela Porras Carrera identificada con DNI: 46177237, estudiantes del Programa de Titulación de la Escuela Profesional de Contabilidad, han **FINALIZADO EXITOSAMENTE** su tesis "Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de pinturas y solventes, Carabaylo – Lima, 2021" en la empresa **GRUPO YMOPSA S.A.C.** bajo mi cargo, con RUC: **20601030340**, donde aplico cuestionarios a los trabajadores para analizar las variables de su estudio.

Sin otro particular, me despido de usted.

Lima, 04 de Octubre del 2022

Atentamente.

GRUPO YMOPSA S.A.C.  
RUC: 20601030340  
  
Toribia Palomino Huaccamayta  
GERENTE GENERAL

TORIBIA PALOMINO HUACCAMAYTA  
DNI: 42381069

AV. EL PROGRESO MZ. D LOTE II ASOC. PRECUARIA VALLE SAGRADO – CARABAYLLO  
TELÉFONO: 963 327 613 / 999 992 675. E-MAIL: [VENTAS@GRUPOYMOPSA.COM](mailto:VENTAS@GRUPOYMOPSA.COM)  
SIGUENOS EN: [WWW.GRUPOYMOPSA.COM](http://WWW.GRUPOYMOPSA.COM)

**SOLICITUD DE PERMISO PARA UTILIZAR EL NOMBRE DE LA EMPRESA Y RECOJO DE INFORMACION PARA UNA INVESTIGACION ACADEMICA**

Lima 27 de Mayo del 2022

Gerente General

TORIBIA PALOMINO HUACCAMAYTA

GRUPO YMOPSA S.A.C.

De mi consideración

Yo, Deysi Gabriela Porras Carrera, con DNI N° 46177237, solicito a usted el permiso correspondiente para poder utilizar el nombre de la empresa y recojo de información para una investigación académica, que tiene como título, "Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo - Lima, 2021", que tiene como finalidad obtener el título profesional de contador público motivo, por el cual agradezco de forma anticipada las facilidades brindadas. En esa línea, el estudio tiene como objeto analizar en esencia la temática plantada, el cual servirá como guía e informe para que en base a ello se puedan tomar decisiones.

Seguro de su respuesta favorable a la presente, anticipo mis agradecimientos y suscribo.

Atentamente

GRUPO YMOPSA S.A.C.  
I.M.C. 00001030340  
  
Toribia Palomino Huaccamayta  
GERENTE GENERAL

  
Deysi Gabriela Porras Carrera

# GRUPO YMOPSA SAC

DEYSI GABRIELA PORRAS CARRERA

DNI: 46177237

Estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad

Universidad Cesar Vallejo

**Presente:** Autorización para realizar trabajo de investigación.

**Referencia:** Solicitud de permiso para utilizar el nombre de la empresa y recojo de información para una investigación académica

Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo - Lima, 2021.

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente, en mi calidad de Gerente General de GRUPO YMOPSA S.A.C. con RUC: 20601030340 y en atención al documento de la referencia, se comunica que mediante el presente documento se le **AUTORIZA** y se brinda todas las facilidades para que efectúe el trabajo de investigación **"Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo - Lima, 2021"**.

Sin otro particular, me despido de usted reiterándole las muestras de mi especial consideración y estimas personal, deseándole lo mejor de los éxitos en lo académico.

Lima, 30 de mayo del 2022.

GRUPO YMOPSA S.A.C.  
RUC: 20601030340  
  
.....  
Teresita Palomares Huacacastayta  
GERENTE GENERAL

# CORPORACION MAXITHONY SAC

## CONSTANCIA DE FINALIZACIÓN DE INVESTIGACIÓN

ASUNTO: FINALIZACIÓN DE INVESTIGACIÓN EN LA

EMPRESA BAJO MI CARGO

SEÑORES DE LA UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO.

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

De mi más sincera consideración:

Me es grato poder dirigirme a usted en mi calidad de gerente general y hacerle llegar un cordial saludo y a su vez informales que la señorita, Deysi Gabriela Porras Carrera identificada con DNI: 46177237, estudiantes del Programa de Titulación de la Escuela Profesional de Contabilidad, han **FINALIZADO EXITOSAMENTE** su tesis "Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de pinturas y solventes, Carabaylo – Lima, 2021" en la empresa **CORPORACION MAXITHONY S.A.C.** bajo mi cargo, con **RUC: 20606769424**, donde aplico cuestionarios a los trabajadores para analizar las variables de su estudio.

Sin otro particular, me despido de usted.

Lima, 04 de Octubre del 2022

Atentamente.

CORPORACION MAXITHONY S.A.C.  
RUC-20606769424  
  
Toribia Palomino Huaccamayta  
GERENTE GENERAL

TORIBIA PALOMINO HUACCAMAYTA

DNI: 42381069

AV. EL PROGRESO MZ. D LOTE 9 ASOC. PRECARRIA VALLE SACRADO - CARABAYLLO  
TELÉFONO: 963 327 613 / 991 992 675 E-MAIL:



**SOLICITUD DE PERMISO PARA UTILIZAR EL NOMBRE DE LA EMPRESA Y RECOJO DE INFORMACION PARA UNA INVESTIGACION ACADEMICA**

Lima 27 de Mayo del 2022

Gerente General

TORIBIA PALOMINO HUACCAMAYTA

CORPORACION MAXITHONY S.A.C.

De mi consideración

Yo, Deysi Gabriela Porras Carrera, con DNI N° 46177237, solicito a usted el permiso correspondiente para poder utilizar el nombre de la empresa y recojo de información para una investigación académica, que tiene como título, "Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo - Lima, 2021", que tiene como finalidad obtener el título profesional de contador público motivo, por el cual agradezco de forma anticipada las facilidades brindadas. En esa línea, el estudio tiene como objeto analizar en esencia la temática plantada, el cual servirá como guía e informe para que en base a ello se puedan tomar decisiones.

Seguro de su respuesta favorable a la presente, anticipo mis agradecimientos y suscribo.

Atentamente

CORPORACIÓN MAXITHONY S.A.C.  
RUC: 20806769424  
  
Toribia Palomino Huaccamayta  
GERENTE GENERAL

  
Deysi Gabriela Porras Carrera

# CORPORACION MAXITHONY SAC

**DEYSI GABRIELA PORRAS CARRERA**

**DNI: 46177237**

Estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad  
Universidad Cesar Vallejo

**Presente:** Autorización para realizar trabajo de investigación.

**Referencia:** Solicitud de permiso para utilizar el nombre de la empresa y recojo de información para una investigación académica

Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo - Lima, 2021.

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente, en mi calidad de Gerente General de CORPORACION MAXITHONY S.A.C. con RUC: 20606769424 y en atención al documento de la referencia, se comunica que mediante el presente documento se le AUTORIZA y se brinda todas las facilidades para que efectúe el trabajo de investigación **"Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo - Lima, 2021"**.

Sin otro particular, me despido de usted reiterándole las muestras de mi especial consideración y estimas personal, deseándole lo mejor de los éxitos en lo académico.

Lima, 30 de mayo del 2022.

**CORPORACION MAXITHONY S.A.C.**  
RUC: 20606769424

*Toribia Palomares Huac*  
Toribia Palomares Huac  
GERENTE GENERAL

AV. EL PROGRESO MZ. D LOTE 8 ASOC. PRECUARIA VALLE SAGRADO - CARABAYLLO  
TELÉFONO: 963 327 613 / 999 992 675 E-MAIL: MAXITHONY.VENTAS@GMAIL.COM

# PINTURAS FORMEQUIMICA S.A.C.

## CONSTANCIA DE FINALIZACIÓN DE INVESTIGACIÓN

ASUNTO: FINALIZACIÓN DE INVESTIGACIÓN EN LA

EMPRESA BAJO MI CARGO

SEÑORES DE LA UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO.

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

De mi más sincera consideración:

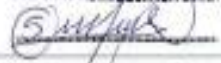
Me es grato poder dirigirme a usted en mi calidad de gerente general y hacerle llegar un cordial saludo y a su vez informales que la señorita, Deysi Gabriela Porras Carrera identificada con DNI: 46177237, estudiantes del Programa de Titulación de la Escuela Profesional de Contabilidad, han **FINALIZADO EXITOSAMENTE** su tesis "Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de pinturas y solventes, Carabayllo – Lima, 2021" en la empresa FORMEQUIMICA S.A.C. bajo mi cargo, con RUC: 20547877072 donde aplico cuestionarios a los trabajadores para analizar las variables de su estudio.

Sin otro particular, me despido de usted.

Lima, 04 de Octubre del 2022

Atentamente,

PINTURAS FORMEQUIMICA S.A.C.



SANTAMARIA ATAVILLOS CHRISTIAN  
DNI: 48461503

---

PINTURAS FORMEQUIMICA S.A.C.  
PROGRAMA DE VIVIENDA EL ROBLE Y MZA. E LOTE 20 CARABAYLLO- LIMA  
TELEF: (01) 768-8934 / CELULAR: 997168729  
CORREO: formequimica@gmail.com



**SOLICITUD DE PERMISO PARA UTILIZAR EL NOMBRE DE LA EMPRESA Y RECOJO DE INFORMACION PARA UNA INVESTIGACION ACADEMICA**

Lima 27 de Mayo del 2022

Gerente General

SANTAMARIA ATAVILLOS CHRISTIAN

De mi consideración

Yo, Deysi Gabriela Porras Carrera, con DNI N° 46177237, solicito a usted el permiso correspondiente para poder utilizar el nombre de la empresa y recojo de información para una investigación académica, que tiene como título, "Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabaylo - Lima, 2021", que tiene como finalidad obtener el título profesional de contador público motivo, por el cual agradezco de forma anticipada las facilidades brindadas. En esa línea, el estudio tiene como objeto analizar en esencia la temática plantada, el cual servirá como guía e informe para que en base a ello se puedan tomar decisiones.

Seguro de su respuesta favorable a la presente, anticipo mis agradecimientos y suscribo.

Atentamente

PINTURAS FORMQUIMICA S.A.C.  
RUC: 20547871002

**27 MAYO 2022**

**RECIBIDO**



Deysi Gabriela Porras Carrera

# PINTURAS FORMEQUIMICA S.A.C.

DEYSI GABRIELA PORRAS CARRERA

DNI: 46177237

Estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad

Universidad Cesar Vallejo

**Presente:** Autorización para realizar trabajo de investigación.

**Referencia:** Solicitud de permiso para utilizar el nombre de la empresa y recojo de información para una investigación académica Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo - Lima, 2021.

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente, en mi calidad de Gerente General de PINTURAS FORMEQUIMICA S.A.C. con RUC: 20547877072 y en atención al documento de la referencia, se comunica que mediante el presente documento se le AUTORIZA y se brinda todas las facilidades para que efectúe el trabajo de investigación "Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo - Lima, 2021".

Sin otro particular, me despido de usted reiterándole las muestras de mi especial consideración y estimas personal, deseándole lo mejor de los éxitos en lo académico.

Lima, 30 de mayo del 2022.

Atentamente,

**PINTURAS FORMEQUIMICA S.A.C.**



Gerente General

SANTAMARIA ATAVILLOS CHRISTIAN

---

**PINTURAS FORMEQUIMICA S.A.C.**  
PROGRAMA DE VIVIENDA EL ROBLE II MZA. E LOTE. 20 CARABAYLLO- LIMA  
TELEF: (01) 768-6914 / CELULAR: 997168719  
CORREO: [formequimica@gmail.com](mailto:formequimica@gmail.com)

## ANEXO 6: Resultados del instrumento SPSS

```
NONPAR CORR
/VARIABLES=AUDIT_OPER_GEST_FINANC
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
```

### Correlaciones no paramétricas

#### Notas

Salida creada		17-AUG-2022 19:29:21
Comentarios		
Entrada	Datos	C:\Users\Porras\Downloads\BASE DE DATOS.sav
	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	50
	Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos
Casos utilizados		Las estadísticas para cada par de variables se basan en todos los casos con datos válidos para dicho par.
Sintaxis		NONPAR CORR  /VARIABLES=AUDIT_OPER_GEST_FINANC  /PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG  /MISSING=PAIRWISE.

Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.00
	Tiempo transcurrido	00:00:00.02
	Número de casos permitidos	629139 casos <sup>a</sup>

a. Se basa en la disponibilidad de la memoria del espacio de trabajo

### Correlaciones

		AUDITORIA OPERATIVA	
Rho de Spearman	AUDITORIA OPERATIVA	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	50
	GESTION FINANCIERA	Coeficiente de correlación	,540**
		Sig. (bilateral)	,002
		N	50

### Correlaciones

		GESTION FINANCIERA	
Rho de Spearman	AUDITORIA OPERATIVA	Coeficiente de correlación	,540**
		Sig. (bilateral)	,002
		N	50
	GESTION FINANCIERA	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	50

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

```
NONPAR CORR
/VARIABLES=AUDIT_OPER_PROCE
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
```

## Correlaciones no paramétricas

### Notas

Salida creada		17-AUG-2022 19:32:24
Comentarios		
Entrada	Datos	C:\Users\Porras\Downloads\ BASE DE DATOS.sav
	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	50
	Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos
	Casos utilizados	Las estadísticas para cada par de variables se basan en todos los casos con datos válidos para dicho par.
Sintaxis		NONPAR CORR  /VARIABLES=AUDIT_OPER _PROCE  /PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG  /MISSING=PAIRWISE.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.02
	Tiempo transcurrido	00:00:00.01
	Número de casos permitidos	629139 casos <sup>a</sup>

a. Se basa en la disponibilidad de la memoria del espacio de trabajo

### Correlaciones

		Decisiones de Financiamiento	
Rho de Spearman	AUDITORIA OPERATIVA	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	50
	DESICIONES DE FINANCIAMIENTO	Coeficiente de correlación	,420**
		Sig. (bilateral)	,014
		N	50

### Correlaciones

		Decisiones de Financiamiento	
Rho de Spearman	AUDITORIA OPERATIVA	Coeficiente de correlación	,420**
		Sig. (bilateral)	,014
		N	50
	DESICIONES DE FINANCIAMIENTO	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	50

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

```
NONPAR CORR
/VARIABLES=AUDIT_OPER_CONT_INT
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
```

## Correlaciones no paramétricas

### Notas

Salida creada		17-AUG-2022 19:34:27
Comentarios		
Entrada	Datos	C:\Users\Porras\Downloads\ BASE DE DATOS.sav
	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	50
	Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos
	Casos utilizados	Las estadísticas para cada par de variables se basan en todos los casos con datos válidos para dicho par.
Sintaxis		NONPAR CORR  /VARIABLES=AUDIT_OPER _CONT_INTER  /PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG  /MISSING=PAIRWISE.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.00
	Tiempo transcurrido	00:00:00.00
	Número de casos permitidos	629139 casos <sup>a</sup>

a. Se basa en la disponibilidad de la memoria del espacio de trabajo

## Correlaciones

		Decisiones de Inversión	
Rho de Spearman	AUDITORIA OPERATIVA	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	50
	DECISIONES DE INVERSION	Coeficiente de correlación	,434*
		Sig. (bilateral)	,017
		N	50

## Correlaciones

		Decisiones de Inversión	
Rho de Spearman	AUDITORIA OPERATIVA	Coeficiente de correlación	,434*
		Sig. (bilateral)	,017
		N	50
	DECISIONES DE INVERSION	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	50

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

```
NONPAR CORR
/VARIABLES= AUDIT_ OPER_ EFIC
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
```



## Correlaciones no paramétricas

### Notas

Salida creada		17-AUG-2022 19:35:28
Comentarios		
Entrada	Datos	C:\Users\Porras\Downloads\ BASE DE DATOS.sav
	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	50
	Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos
	Casos utilizados	Las estadísticas para cada par de variables se basan en todos los casos con datos válidos para dicho par.
Sintaxis		NONPAR CORR  /VARIABLES=AUDIT_OPER _EFIC  /PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG  /MISSING=PAIRWISE.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.00
	Tiempo transcurrido	00:00:00.01
	Número de casos permitidos	629139 casos <sup>a</sup>

a. Se basa en la disponibilidad de la memoria del espacio de trabajo

## Correlaciones

		Administración de activos	
Rho de Spearman	AUDITORIA OPERATIVA	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	50
	ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS	Coeficiente de correlación	,434**
		Sig. (bilateral)	,016
		N	50

## Correlaciones

		Administración de activos	
Rho de Spearman	AUDITORIA OPERATIVA	Coeficiente de correlación	,434**
		Sig. (bilateral)	,016
		N	50
	ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	50

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

```

CROSSTABS
  /TABLES=AUDIT_OPER BY GEST_FINANC
  /FORMAT=AVALUE TABLES
  /CELLS=COUNT TOTAL
  /COUNT ROUND CELL
  /BARCHART.
  
```

## Tablas cruzadas

### Notas

Salida creada		17-AUG-2022 19:38:00
Comentarios		
Entrada	Datos	C:\Users\Porras\Downloads\ BASE DE DATOS.sav
	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	50
Gestión de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas para cada tabla se basan en todos los casos con datos válidos en los rangos especificados para todas las variables en cada tabla.
Sintaxis		CROSSTABS  /TABLES=AUDIT_OPER BY GEST_FINANC  /FORMAT=AVALUE TABLES  /CELLS=COUNT TOTAL  /COUNT ROUND CELL  /BARCHART.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.50
	Tiempo transcurrido	00:00:00.17

Dimensiones solicitadas	2
Casillas disponibles	524239

### Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
AUDITORIA OPERATIVA*GESTION FINANCIERA	50	100,0%	0	0,0%	50	100,0%

### Tabla cruzada AUDITORÍA OPERATIVA\*GESTIÓN FINANCIERA

			GESTION FINANCIERA			Total
			BAJO	MEDIANO	ALTO	
AUDITORIA OPERATIVA	BAJO	Recuento	1.34	1.04	6.50	8.88
		% del total	2,68%	2,08%	13,00%	17,76%
	MEDIANO	Recuento	1.98	1.68	7.13	10.79
		% del total	3,96%	3,36%	14,26%	21,58%
	ALTO	Recuento	8.49	8.19	13.65	30.33
		% del total	16,98%	16,38%	28,00%	60,66%
Total		Recuento	11.83	10.83	27.28	50.00
		% del total	24,00%	20,00%	56,00%	100,00%

CROSSTABS

```

/TABLES=AUDIT_OPER BY PROCE
/FORMAT=AVALUE TABLES
/CELLS=COUNT TOTAL
/COUNT ROUND CELL
/BARCHART.

```

## Tablas cruzadas

### Notas

Salida creada		17-AUG-2022 19:38:00
Comentarios		
Entrada	Datos	C:\Users\Porras\Downloads\ BASE DE DATOS.sav
	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	50
Gestión de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas para cada tabla se basan en todos los casos con datos válidos en los rangos especificados para todas las variables en cada tabla.
Sintaxis		CROSSTABS  /TABLES=AUDIT_OPER BY PROCE  /FORMAT=AVALUE TABLES  /CELLS=COUNT TOTAL  /COUNT ROUND CELL  /BARChart.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.45

Tiempo transcurrido	00:00:00.15
Dimensiones solicitadas	2
Casillas disponibles	524239

### Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
AUDITORIA OPERATIVA* DECISIONES DE FINANCIAMIENTO	50	100,0%	0	0,0%	50	100,0%

### Tabla cruzada AUDITORÍA OPERATIVA\*DECISIONES DE FINANCIAMIENTO

		DECISIONES DE FINANCIAMIENTO			Total	
		BAJO	MEDIANO	ALTO		
AUDITORIA OPERATIVA	BAJO	Recuento	1.00	1.83	6.00	8.83
		% del total	2,00%	3,66%	12,00%	17,66%
	MEDIANO	Recuento	1.67	2.50	6.67	10.83
		% del total	3,34%	5,00%	13,34%	21,66%
	ALTO	Recuento	8.17	9.00	13.17	30.33
		% del total	16,34%	18,00%	26,34%	60,68%
Total	Recuento	10.84	13.33	25.83	50.00	
	% del total	21,68%	26,66%	51,66%	100,00%	

CROSSTABS

```

/TABLES=AUDIT_OPER BY CONT_INTER
/FORMAT=AVALUE TABLES
/CELLS=COUNT TOTAL
/COUNT ROUND CELL
/BARCHART.

```

## Tablas cruzadas

### Notas

Salida creada		17-AUG-2022 19:40:29
Comentarios		
Entrada	Datos	C:\Users\Porras\Downloads\ BASE DE DATOS.sav
	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	50
	Gestión de valores perdidos	Definición de perdidos
	Casos utilizados	Las estadísticas para cada tabla se basan en todos los casos con datos válidos en los rangos especificados para todas las variables en cada tabla.
Sintaxis		CROSSTABS  /TABLES=AUDIT_OPER BY CONT_INTER  /FORMAT=AVALUE TABLES  /CELLS=COUNT TOTAL  /COUNT ROUND CELL  /BARChart.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.28

Tiempo transcurrido	00:00:00.12
Dimensiones solicitadas	2
Casillas disponibles	524239

### Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
AUDITORIA OPERATIVA* DECISIONES DE INVERSION	50	100,0%	0	0,0%	50	100,0%

### Tabla cruzada AUDITORÍA OPERATIVA\* DECISIONES DE INVERSIÓN

			DECISIONES DE INVERSION			Total
			BAJO	MEDIANO	ALTO	
AUDITORIA OPERATIVA	BAJO	Recuento				
		% del total	0,52%	2,19%	14,95%	17,67%
	MEDIANO	Recuento				
		% del total	1,86%	3,52%	16,29%	21,67%
	ALTO	Recuento				
		% del total	14,86%	16,52%	29,29%	60,67%
Total	Recuento					
	% del total	17,24%	22,24%	60,53%	100,00%	

```

CROSSTABS
  /TABLES=AUDIT_OPER BY EFIC
  /FORMAT=AVALUE TABLES
  /CELLS=COUNT TOTAL
  /COUNT ROUND CELL.

```



## Tablas cruzadas

### Notas

Salida creada		17-AUG-2022 19:42:44
Comentarios		
Entrada	Datos	C:\Users\Porras\Downloads\ BASE DE DATOS.sav
	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	50
	Gestión de valores perdidos	Definición de perdidos
	Casos utilizados	Las estadísticas para cada tabla se basan en todos los casos con datos válidos en los rangos especificados para todas las variables en cada tabla.
Sintaxis		CROSSTABS  /TABLES=AUDIT_OPER BY EFIC  /FORMAT=AVALUE TABLES  /CELLS=COUNT TOTAL  /COUNT ROUND CELL.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.02
	Tiempo transcurrido	00:00:00.01
	Dimensiones solicitadas	2

Casillas disponibles

524239

**Resumen de procesamiento de casos**

	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
AUDITORIA OPERATIVA*ADMINISTRACION DE ACTIVOS	50	100,0%	0	0,0%	50	100,0%

**Tabla cruzada AUDITORÍA OPERATIVA\*EFICIENCIA**

			ADMINISTRACION DE ACTIVOS			Total
			BAJO	MEDIANO	ALTO	
AUDITORIA OPERATIVA	BAJO	Recuento	0.47	0.75	7.61	8.83
		% del total	0,94%	1,50%	15,22%	17,67%
	MEDIANO	Recuento	1.14	1.42	8.28	10.83
		% del total	2,28%	2,83%	16,56%	21,67%
	ALTO	Recuento	7.64	7.92	14.78	30.33
		% del total	15,28%	15,83%	29,56%	60,67%
Total	Recuento	9.25	10.08	30.67	50.00	
	% del total	18,50%	20,17%	61,34%	100,00%	

CROSSTABS

/TABLES=AUDIT\_OPER BY EFIC

/FORMAT=AVALUE TABLES

/CELLS=COUNT TOTAL

/COUNT ROUND CELL.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, PORRAS CARRERA DEYSI GABRIELA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes , Carabayllo - Lima, 2021.", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
DEYSI GABRIELA PORRAS CARRERA <b>DNI:</b> 46177237 <b>ORCID:</b> 0000000338969506	Firmado electrónicamente por: DGPORRAS el 10-10- 2022 10:40:28

Código documento Trilce: TRI - 0433342