



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y DE
COMUNICACIONES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

**AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA
EMPRESA ARTEXTILES GROUP EIRL 2022**

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORAS

JULIA SULYN CORINA DE LA CRUZ PACAHUALA

ORCID: 0000-0002-0948-1694

VANESSA ESTEFANI ROJAS CASTRO

ORCID: 0000-0002-4649-3010

ASESORA

DRA. MERCEDES EVANGELINA LOPEZ ALMEIDA

ORCID: 0000-0002-6896-1268

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE PROGRAMA

AUDITORÍA Y GESTIÓN DE RIESGOS

LIMA, PERÚ, ABRIL DE 2024



CC BY-ND

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

Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.

Referencia bibliográfica

De la Cruz Pacahuala, J. S. C., & Rojas Castro, V. E. (2024). *Auditoría Operativa y su incidencia en la Gestión Contable de la empresa Artextiles Group EIRL 2022* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio de la Universidad Autónoma del Perú.

HOJA DE METADATOS

Datos del autor	
Nombres y apellidos	Julia Sulyn Corina De la Cruz Pacahuala
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	44004774
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-0948-1694
Datos del autor	
Nombres y apellidos	Vanessa Estefani Rojas Castro
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	71262673
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-4649-3010
Datos del asesor	
Nombres y apellidos	Mercedes Evangelina Lopez Almeida
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08356616
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-6896-1268
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	David De La Cruz Montoya
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	16438146
Secretario del jurado	
Nombres y apellidos	Lorenzo Martir Zavaleta Orbegoso
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	17959732
Vocal del jurado	
Nombres y apellidos	Jessica Marlem Rivas Carrasco
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	41221684

Datos de la investigación	
Título de la investigación	Auditoría Operativa y su incidencia en la Gestión Contable de la empresa Artextiles Group EIRL 2022
Línea de investigación Institucional	Ciencia, Tecnología e Innovación
Línea de investigación del Programa	Auditoría y Gestión de riesgos
URL de disciplinas OCDE	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y COMUNICACIONES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Lima, el jurado de sustentación de tesis conformado por: el MG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA como presidente, el MG. LORENZO MARTIR ZAVALETA ORBEGOSO como secretario y la MG. JESSICA MARLEM RIVAS CARRASCO como vocal, reunidos en acto público para dictaminar la tesis titulada:

**AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA
EMPRESA ARTEXTILES GROUP EIRL 2022**

Presentado por la bachiller:
JULIA SULYN CORINA DE LA CRUZ PACAHUALA

Para obtener el **Título Profesional de Contador Público**; luego de escuchar la sustentación de la misma y resueltas las preguntas del jurado se procedió a la calificación individual, obteniendo el dictamen de **Aprobado-Bueno** con una calificación de **QUINCE (15)**.

En fe de lo cual firman los miembros del jurado, el 25 de abril del 2024.



PRESIDENTE
MG. DAVID DE LA CRUZ
MONTOYA



SECRETARIO
MG. LORENZO MARTIR
ZAVALETA ORBEGOSO



VOCAL
MG. JESSICA MARLEM RIVAS
CARRASCO

FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y COMUNICACIONES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Lima, el jurado de sustentación de tesis conformado por: el MG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA como presidente, el MG. LORENZO MARTIR ZAVALETA ORBEGOSO como secretario y la MG. JESSICA MARLEM RIVAS CARRASCO como vocal, reunidos en acto público para dictaminar la tesis titulada:

**AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA
EMPRESA ARTEXTILES GROUP EIRL 2022**

Presentado por la bachiller:
VANESSA ESTEFANI ROJAS CASTRO

Para obtener el **Título Profesional de Contador Público**; luego de escuchar la sustentación de la misma y resueltas las preguntas del jurado se procedió a la calificación individual, obteniendo el dictamen de **Aprobado-Bueno** con una calificación de **QUINCE (15)**.

En fe de lo cual firman los miembros del jurado, el 25 de abril del 2024.



PRESIDENTE
MG. DAVID DE LA CRUZ
MONTOYA



SECRETARIO
MG. LORENZO MARTIR
ZAVALETA ORBEGOSO



VOCAL
MG. JESSICA MARLEM RIVAS
CARRASCO



ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD

Yo Mercedes Evangelina Lopez Almeida docente de la Facultad de Ciencias de Gestión y Comunicaciones de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú, en mi condición de asesora de la tesis titulada:

AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA
EMPRESA ARTEXTILES GROUP EIRL 2022

De las bachilleres Julia Sulyn Corina De La Cruz Pacahuala y Vanessa Estefani Rojas Castro, certifico que la tesis tiene un índice de similitud de 20% verificable en el reporte de similitud del software Turnitin que se adjunta.

La suscrita revisó y analizó dicho reporte a lo que concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Autónoma del Perú.

Lima, 19 de Abril de 2023



Mercedes Evangelina Lopez Almeida

DNI: 08356616



DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo dedicamos a todas las personas que nos apoyaron a lo largo de estos últimos 5 años, para poder culminar nuestra formación universitaria con éxito, gracias.

Julia Sulyn Corina

A mis padres que me brindaron valores y me apoyaron en mi formación profesional, a mis hermanas queridas por la paciencia y apoyo.

Vanessa Estefani

AGRADECIMIENTOS

Profundo agradecimiento a todos los que colaboraron para concluir esta tesis. En primer lugar, a Dios por haber puesto en nuestro camino a personas que fueron compañía y guía para lograr que se concluyera de forma satisfactoria nuestra etapa universitaria. A nuestras familias por el apoyo emocional y compañía en todo momento.

A nuestros docentes Dra. CPC. Mercedes López y Dr. David De la Cruz por su apoyo y orientación en este trabajo que representa un gran paso en nuestras vidas.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTOS.....	3
LISTA DE TABLAS	5
LISTA DE FIGURAS.....	6
RESUMEN.....	7
ABSTRACT.....	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	9
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA.....	31
2.1. Tipo y diseño de investigación	32
2.2. Población y muestra.....	32
2.3. Hipótesis	33
2.4 Variables y operacionalización.....	34
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	37
2.6. Procedimientos	38
2.7. Análisis de datos	39
2.8. Aspectos éticos	40
CAPÍTULO III: RESULTADOS	41
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN	57
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES	62
CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES	64
REFERENCIAS	
ANEXOS	

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Población
Tabla 2	V1. Auditoria Operativa
Tabla 3	V2. Gestión Contable
Tabla 4	Ficha técnica del cuestionario
Tabla 5	Validación del cuestionario
Tabla 6	Baremos para la gráfica de frecuencias
Tabla 7	Estadísticas de fiabilidad V1: Auditoria Operativa
Tabla 8	Resultados descriptivos de los indicadores: V1
Tabla 9	Resultados descriptivos de los indicadores: V2
Tabla 10	Prueba de normalidad
Tabla 11	Prueba de Hipótesis General
Tabla 12	Incidencia de la Auditoria operativa en la Gestión Contable
Tabla 13	Hipótesis específico1
Tabla 14	Incidencia de la eficiencia de la Auditoría Operativa en la Gestión Contable
Tabla 15	Hipótesis específica 2
Tabla 16	Incidencia de la efectividad en la Gestión Contable
Tabla 17	Hipótesis específico 3
Tabla 18	Incidencia de la Políticas Internas en la Gestión Contable

LISTA DE FIGURAS

Figura 1	Nivel de confiabilidad de un cuestionario
Figura 2	Resultado de la variable 1
Figura 3	Resultado de la variable 2
Figura 4	Resultado de la dimensión 1
Figura 5	Resultado de la dimensión 2
Figura 6	Resultado de la dimensión 3
Figura 7	Resultado de la dimensión 4
Figura 8	Resultado de la dimensión 5
Figura 9	Resultado de la dimensión 6

**AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA
EMPRESA ARTEXTILES GROUP EIRL 2022**

JULIA SULYN CORINA DE LA CRUZ PACAHUALA

VANESSA ESTEFANI ROJAS CASTRO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

La presente investigación sobre Auditoría Operativa y Gestión Contable, tiene como objetivo general determinar como la Auditoría Operativa incide en la Gestión Contable de la empresa Artextiles Group EIRL, mediante un enfoque cualitativo, correlacional – causal, estudiando la relación entre las dos variables para conocer la magnitud de la asociación. De diseño no experimental, permitiendo observar la relación entre las variables Auditoría Operativa y Gestión Contable. La población, conformada por 35 trabajadores y se tomará como muestra a 32 trabajadores. Para recolectar datos se hizo uso de la encuesta y procesando los datos en el programa estadístico SPSS, obteniendo datos estadísticos para el procesamiento de información. Se concluyó, la auditoría operativa tendrá un impacto notable en la gestión contable de la empresa, sugiriendo que se realice con periodicidad para observar mejoras significativas en cada proceso, optimizando la Gestión Contable logrando los objetivos y metas trazadas en la empresa.

Palabras clave: auditoría operativa, gestión contable

**OPERATIONAL AUDIT AND ITS IMPACT ON THE ACCOUNTING MANAGEMENT
OF THE COMPANY ARTEXTILES GROUP EIRL 2022**

**JULIA SULYN CORINA DE LA CRUZ PACAHUALA
VANESSA ESTEFANI ROJAS CASTRO**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

This research, "Operational Audit and its Impact on the Accounting Management of the company Artextiles Group EIRL, La Victoria- Lima 2022". Its general objective is to determine how the Operational Audit affects the Accounting Management of the company Artextiles Group EIRL, through a qualitative, correlational-causal approach, studying the relationship between the two variables to know the magnitude of the association. It has a non-experimental design, allowing us to observe the relationship between the variables Operational Audit and Accounting Management. The population consisted of 35 workers and 32 workers would be sampled. To collect data, the survey was used and the data was processed in the SPSS statistical program, obtaining statistical data for the processing of information. It was concluded that the operational audit will have a notable impact on the accounting management of the company, suggesting that it be carried out periodically to observe significant improvements in each process, optimizing the Accounting Management achieving the objectives and goals set in the company.

Keywords: operational audit, accounting management.

CAPÍTULO I
INTRODUCCIÓN

Sánchez y Pareja (2024) manifiestan que “Una auditoría, en el contexto de la economía y el mundo empresarial, es el proceso de evaluación minuciosa de una sociedad u organización con el ánimo de conocer sus características específicas, así como sus fortalezas y debilidades” (párr. 1). Es así que la auditoría operativa es una función clave de ayuda en la gestión de una compañía. Representa una evaluación de resultados y las consecuencias de las decisiones que se toman diariamente. A su vez, evalúan todo aquello que tenga incidencia en la gestión de la empresa.

Los factores que se evalúan en una auditoría operativa son los que incidan en la gestión de la institución tales como; las políticas institucionales y el cumplimiento de estas, la existencia de métodos de operación y eficiencia de los mismos incluyendo la evaluación de resultados y los efectos que esta causa, convirtiéndose en una herramienta valiosa para las empresas.

Rugel (2024) al analizar la problemática de la compañía Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., sostiene que “Es esencial que las organizaciones en Ecuador implementen auditorías, ya que más allá de identificar posibles fallos en los procesos, éstas garantizan el fortalecimiento del control interno, la transparencia, la confianza y la seguridad en la organización” (p. 7).

En el Perú las compañías medianas y grandes la vienen aplicando, quedando solo algunas carentes de esta evaluación, demostrando que esta herramienta no solo mejora resultados operacionales sino también sirve a la gerencia como apoyo para minimizar los riesgos en los procesos de la organización.

La compañía Artextiles Group EIRL se ubica en el distrito de la Victoria- Lima, 2022, viene desarrollando sus procesos con algunos desaciertos. Los procesos que se

dan continuamente dentro de la empresa son muchos, dificultando el control total y por ende la perfección de la gestión, casi imposible de controlar solo por gerencia, es entonces que surge la necesidad de la auditoría operativa para evaluar parcialmente o de manera global todos los procedimientos del negocio y en especial la gestión contable.

Como realidad problemática se tiene que la industria textil tiene gran relevancia en la economía global, convirtiéndose en un sector que más influye al momento de definir un acuerdo comercial internacional, demostrando ser esta industria notable para el avance y evolución de la sociedad, a su vez es uno de los principales soportes económicos en países en desarrollo. Para lograr estos grandes cambios es necesario aplicar la Auditoría operativa en sus funciones y así maximizar sus beneficios. Según lo manifiesta Flores (2022) "La auditoría operativa constituye un tipo de fiscalización de gran relevancia para la mejora continua de la calidad de los servicios" (p. 118).

Tomimatsu (2020) indica que la pandemia de COVID-19 ha desafiado de manera significativa a la industria textil en el año 2020. Asia, que es uno de los mercados más notables para esta industria, ha sufrido los bloqueos y restricciones propios de esta pandemia, causando la caída de su demanda internacional, sin embargo, esta industria no deja de ser de gran importancia, ya que toda su materia prima son artículos de consumo general, originando grandes cantidades de empleo relacionadas con su cadena productiva, de manera directa o indirecta mejorando de manera significativa la economía de los países y como consecuencia generando mejoras en la calidad de vida de los ciudadanos.

En Latinoamérica el negocio, el sector de la moda sigue en crecimiento continuo. Según una encuesta, el 78% de los habitantes de Latinoamérica considera primero el

precio al momento de comprar prendas, a pesar de estos hábitos de la población y la disminución de los ingresos, que deja el COVID-19, indicando que el año 2022 debe ser el año del inicio de una clara recuperación de este sector.

La Cámara de Comercio de Lima indicó que el porcentaje de exportación textil, cerró el 2021 con un aumento del 62,7% en las exportaciones de prendas de confecciones, sin embargo, el panorama el año 2022 muestra un desabastecimiento de hilados que amenaza con disminuir la capacidad del país y su industria dejando ver que se carece de planes operativos.

Cienfuegos et al. (2021) en el libro menciona que el realizar una auditoría no es fácil, ya que se busca valorar en pocos días y de manera significativa, la implementación y la eficacia de la gestión en una organización. Para obtener el máximo rendimiento del proceso de auditoría, no solo es necesario realizar una planificación anticipada también se deben analizar los riesgos y las oportunidades que esta implica

Dirigiéndonos al mercado local, las ventas han mejorado en un 30% posterior a la caída originada por la pandemia. El estado viene tomando diferentes estrategias para mejorar el sector textil, ya que el INEI indica, que es una manufactura que ofrece más de 400.000 puestos de trabajo por año y convirtiéndose en la tercera actividad más relevante del PBI en el rubro manufacturero.

La empresa Artextiles Group EIRL localizada en la Victoria - Lima, especializada en el servicio de estampados de prendas de vestir, venta y producción de estos, este último periodo ha venido disminuyendo sus ingresos financieros, aumentando los gastos y costos relacionados con su servicio, debido a la deficiencia en la gestión contable que se realiza en la empresa presenta algunas dificultades, tanto en procesamiento de la

información como en la determinación de impuestos y análisis de los gastos que muchos de ellos no cumplen con los principios establecidos para su deducibilidad.

Por otro lado, se ha incrementado circunstancias que provocan pérdidas, ausencia de acciones que permitan maximizar la eficacia de la organización para optimizar los procesos internos a consecuencia de esto muestra disminución de la rentabilidad financiera. A eso se suma la baja demanda en sus servicios relacionada con el desabastecimiento de hilados que aqueja al país, que como consecuencia representa una baja en los ingresos que proyecta tener al finalizar este periodo. Todo esto ocasionado porque no llevan un control y seguimiento de sus operaciones en general, en todas las áreas de la empresa.

Como problema general se tiene ¿De qué manera incide la Auditoría Operativa en la Gestión Contable de la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022? Como problemas específicos se tiene:

- a) ¿De qué manera incide la eficiencia de la Auditoría Operativa en la Gestión Contable de la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima en el año 2022?
- b) ¿En qué medida la efectividad de la Auditoría Operativa incide en la Gestión Contable de la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022?
- c) ¿De qué manera las políticas internas inciden en la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022?

La justificación teórica es en base a la importancia de la auditoría operativa en los procesos contables, ya que se presentan pérdidas o excedentes, por lo tanto, ayudará a mejorar las condiciones de los procesos, logrando así cumplir con los objetivos trazados.

En la justificación práctica, este trabajo determina la influencia de la Auditoría Operativa en la Gestión Contable, para la eficiencia en los resultados, así mismo para la toma de decisiones importantes de la empresa, donde se podrá sugerir mejoras en sus procesos contables como de operación, con el fin de reducir todos los costos que abarque en su función, ejecución eficaz de las estrategias internas y óptimo desarrollo de su programación gerencial.

Esta investigación tiene como finalidad mejorar su gestión para que se permita ofrecer un servicio de calidad a sus clientes, por lo tanto, este trabajo tiene el fin de que puedan otorgar una mejor presentación de sus servicios a sus clientes presente y futuro.

La importancia de una Auditoría operativa radica en la evaluación, así mismo en sus resultados, cumpliendo así con el objeto de identificar oportunidades para mejorar el proceso, cabe recalcar que la Auditoría operativa está relacionada con la eficacia, eficiencia y economía, así mismo con la evaluación de control interno, por ello es de gran importancia. Como objetivo general se planteó: Determinar como la Auditoría Operativa incide en la Gestión Contable de la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima en el año 2022. Entre los objetivos específicos:

- a) Demostrar la eficiencia de la Auditoría Operativa y su incidencia en la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL. ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022

b) Demostrar en qué medida la efectividad de la Auditoría Operativa incide en la Gestión contable Artexiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022

c) Demostrar cuál es la relación de las políticas internas y la gestión en la empresa Artexiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022.

Por otra parte, en nuestros antecedentes de investigación de los cuales están relacionadas con nuestra variable, fue limitada, ya que fue difícil recabar información de los últimos 5 años a nuestra investigación, sin embargo, se logró con esfuerzo conseguir dicha información, así mismo con las citas de los 5 últimos años.

Meza y Santos (2018), en su investigación ecuatoriana, quienes señalan las auditorías operativas de los procesos de fabricación y el uso de modelos matemáticos para ahorrar costos y tiempo, cuyo propósito principal es el de aumentar la rentabilidad apoyando las necesidades. Para el logro de su objetivo, llevaron a cabo entrevistas con los gerentes de la empresa y las partes interesadas clave que intervienen en el proceso de producción, lo que finalmente conduce a la verificación de defectos en el producto final que afectan la ejecución efectiva del trabajo del campo de arroz. Finalmente concluyen que existe un desorden organizacional.

Alvarado (2018), en su investigación afirma que la empresa no cuenta con un proceso estructurado a nivel gerencial que contribuya a su desarrollo comercial y económico, por lo que no puede evaluar ni medir metas de incremento. Uno de los problemas de la empresa es el escaso conocimiento de las políticas internas para la realización de actividades comerciales. La ausencia de capacitación de los empleados también causa problemas para cumplir con los requerimientos de los clientes,

exponiéndolos al riesgo de pérdida y, en última instancia, a un desempeño inferior al de la empresa. Para ello, en su trabajo se plantea como meta determinar la frecuencia de las auditorías operativas en el proceso de gestión de Su Pintura del Cantón Hipijapa. Para realizar su investigación utilizó técnicas inductivas, deductivas y estadísticas, ya que su investigación fue descriptiva y realizó un análisis del proceso de gestión del almacén. Allí pudo realizar investigaciones y recopilar información. En última instancia, resulta que los procesos de gestión y comerciales no se han desarrollado de manera eficiente y eficaz, por lo que no se pueden mejorar los controles internos.

Coello y Guaranda (2019) señalan que el crédito carece de indicadores y principios, especialmente lineamientos que imposibilitan la recuperación de cartera. El propósito de su investigación de los estudiantes de posgrado es realizar una auditoría del proceso de financiamiento del Fondo de Cooperación Inversión Ecuador, que les permitirá medir y cuantificar las metas y logros alcanzados por esta institución en un período de tiempo. Para realizar la investigación, utilizaron técnicas, métodos y procedimientos para desarrollar encuestas y organizaron, analizaron y tabularon los hallazgos entre el personal de la agencia. El estudio encontró que la introducción de un manual que describa las políticas y procedimientos para el proceso de concesión y redención de créditos en sí mismo garantizaría el buen funcionamiento y desarrollo de las actividades individuales y aumentaría la eficiencia de los recursos humanos.

En Argentina, Coppa (2021) señala en su investigación que las PYMES de ese país son informales y, por lo tanto, carecen de especialización gerencial de gerentes y empresarios. El objetivo fue, por tanto, analizar la importancia de la contabilidad en las PYMES como respuesta a medidas informales y para optimizar la toma de decisiones.

Para esta investigación, realizó varios estudios exploratorios sobre diversos temas de variables. Teniendo en cuenta la informalidad de las PYMES, los controles internos de las PYMES y la ética y los valores de las PYMES, el crecimiento informal requiere que los empresarios permanezcan más tiempo en la organización que en la gestión de las áreas de producción, lo que lleva a la promoción y a su vez la conclusión de que la carga de trabajo para la diversificación aumenta. Decisiones que un empresario tiene que tomar en la gestión.

Maldonado (2022) en su investigación sobre la Gestión Contable indica que cuentan con un plan contable, pero el problema es citado en el personal, ya que no está capacitado para que el sistema contable se lleve como debe ser, si bien es cierto, menciona que la empresa cuenta con un contador particular, pero el contador solo ejecuta a base de lo que ha registrado el personal, por lo tanto, se ha encontrado muchos errores. Por el cual tuvo como objetivo la determinación de la gestión contable de la entidad Dismar Cinco SRL., en cuanto a su metodología usó una orientación cuantitativa y de tipo descriptivo, de estudio no experimental y transversal. Finalmente, se concluyó que la gestión contable de la empresa es regular.

Cuba (2021) en su investigación sobre el impacto de las auditorías en la gestión financiera del Grupo Moquillaza SAC, señala que la ausencia de controles internos hace que los procesos y funciones del personal sean inciertos o débiles. Los tesisistas necesitaron recopilar información para evaluar e identificar dónde está el problema. Por lo tanto, su propósito principal es mostrar cómo la auditoría afecta la gestión financiera de Grupo Moquillaza SAC. La metodología utilizada por los autores fue un enfoque de correlación cuantitativa y un diseño transversal, y la población no fue estocástica ya que

el estudio se basó en la recopilación de datos durante un período de tiempo. Se encontró que la auditoría afectó a la gestión financiera. Se señaló que la empresa no realizaba auditorías operativas ni en el área contable, gerencial ni productiva, lo que sugiere que la empresa tampoco cuenta con manuales de procedimientos y funciones.

Meza (2021) señala en su investigación sobre auditorías en el ámbito de los recursos humanos que por ello la empresa minera Ecopasem pretende infundir confianza en las empresas que emplea mediante la prestación de sus servicios. De ellos depende el desempeño de los colaboradores y el funcionamiento de otras áreas de la empresa. Por lo tanto, el objetivo principal de ECOPASEM es determinar cómo impactan las auditorías en el área de recursos humanos para mejorar la eficiencia de la fuerza laboral de la empresa minera. Para llevar a cabo su investigación utilizó enfoques de investigación cuantitativos y cualitativos y métodos deductivos e inductivos de diseño transversal no experimental. Como resultado de su investigación se encontró una correlación muy alta entre las auditorías y la eficiencia del personal de la empresa. Por lo tanto, se debe incurrir en costos de producción razonables para lograr una mayor rentabilidad.

Real (2020) en su investigación sobre la auditoría operativa como herramienta de gestión, aborda su tema principal, la auditoría operativa es una herramienta de mejoramiento de la competitividad de las compañías hoteleras del área metropolitana de Lima. Su objetivo principal es, por tanto, determinar si las auditorías corporativas pueden servir como herramienta para gestionar la competitividad de las empresas en el ámbito de estudio. Para este trabajo, realizó un estudio descriptivo con un enfoque cuantitativo y también analizó encuestas realizadas entre gerentes del sector hotelero para producir

hallazgos de investigación que demostraron el impacto significativo de los controles internos en el diseño de un plan de acción. Si bien esto apoya en gran medida el logro de los objetivos planteados en el plan estratégico, también se ha demostrado que las TICs brindan información importante para el desarrollo de planes de acción.

Guevara y Gómez (2022) en su tesis sobre la Gestión Contable y la liquidez indica que la compañía tiene problemas de liquidez para cumplir sus obligaciones de pago a corto plazo, por tal motivo su objetivo principal es determinar de qué manera la Gestión Contable se relaciona con la liquidez. Para realizar su investigación utilizó una metodología con un enfoque cuantitativo, ya que presentaron hipótesis con la finalidad de comprobarlas, por lo tanto, usaron el método estadístico. Finalmente, concluyó que existe una relación significativa entre la Gestión Contable con la liquidez de la empresa editorial de Lima Metropolitana.

SafetyCulture (2024) señala que la auditoría operativa “es una revisión exhaustiva de las operaciones y procesos internos de una organización para evaluar su eficacia, eficiencia y cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos” (párr. 1). Viene hacer una labor desarrollada por los profesionales capacitados que revisan el control interno de la empresa para poder evaluar el rendimiento y optimizar la manera de actuar de la empresa, así mismo detectará posibles errores, fraudes, omisiones, entre otros, por ello la Auditoría Operativa es muy importante (Veliz, 2018). El encargado de la Auditoría Operativa debe presentar los resultados, el cual debe mostrar sus criterios sobre el área o actividad auditada, con relación a las metas establecidas, mostrando así las debilidades halladas, si existiera, deberá brindar sugerencias de acciones correctivas que ayuden a excluir los orígenes de estas falencias (Grimaldo, 2018).

La Auditoría Operativa “es una gran alternativa para detectar deficiencias a tiempo y transformar la actividad de la empresa en un proceso rentable, que es al fin y al cabo lo que más interesa a una empresa: hacer más con la menor cantidad de recursos posible” (Lorel, 2021, p.11). Se concluye que la AO consiste en analizar, revisar, contrastar datos de los procesos por cada área, donde se podrá obtener información de la entidad con el fin de dar soluciones o medidas correctivas para el buen funcionamiento de la entidad. Consta de varias fases, la primera de ellas es un estudio de los procesos de la organización donde se recopila información útil; como los antecedentes, marco legal, organigramas, manual de procedimientos, financiamiento, control, etc. Posteriormente, si se encontrasen áreas críticas se dejará constancia en los papeles de trabajo para tenerlos en cuenta, ah estos papeles de trabajos también se les conoce como programa.

En la II fase se debe analizar la información obtenida en la anterior fase con el propósito de determinar y estudiar los objetivos, políticas y normas de la organización, por ello se debe de determinar por qué se creó, así mismo si los objetivos iniciales se han cambiado, la misión de la entidad, las actividades de importancia y finalmente revisar los documentos, con el propósito de adquirir conocimiento y comprensión de la entidad.

La III fase consta de la identificación y selección de las áreas críticas, las cuales serán auditadas, en esta fase se determinará las áreas débiles y para ello se puede recurrir al control interno, el cual a su vez consta de procesos, como el desarrollo de los objetivos, medición de los resultados, comparación del rendimiento actual de los objetivos y metas propuestas por la entidad, análisis de las causas, la toma de acción y la revisión constante.

Fase IV, en esta fase se realiza un examen detallado de las áreas críticas con el objetivo de evaluar los hallazgos que pueden existir en dicha área crítica seleccionada, con el cual se determinará el grado de eficacia y eficiencia de las operaciones, puesto que permitirá dar recomendaciones, y para ello el auditor debe desarrollar una serie de actividades como hacer una revisión exhaustiva de la información recopilada en las etapas anteriores, para ellos puede realizar entrevistas, inspecciones, observaciones y consultas, para finalmente dar una conclusión y recomendación.

Finalmente, la fase V, donde se darán los resultados de la auditoría operativa, donde el auditor debe llevar a cabo una reunión donde debe comunicar los resultados, dichos resultados deben estar en un informe escrito, este informe debe contener un resumen, una introducción, hallazgos de la auditoría y anexos de ser necesario.

Por lo tanto, la Auditoría Operativa es importante, ya que proporciona beneficios a la organización, puesto que ayuda a identificar áreas de mejora, ayuda a reducir riesgos y con ello garantizar el cumplimiento de las metas, entre otras cosas.

Por otro lado, existen las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) los cuales son un conjunto de reglas destinadas a armonizar o unificar las tareas realizadas por los auditores. Es decir, intentan uniformar estas tareas a escala global, con el objetivo de hacerlas más comprensibles a la luz del proceso de globalización que vive el planeta y el puente de beneficios globales. Sin embargo, cabe señalar que estas reglas no son imposiciones, sino que cada país tiene el derecho a decidir si las aplica o no.

Dentro de estas normas se encuentran los principios "Principios generales y responsabilidades - Planeación- Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos

evaluados/control interno- Evidencia de auditoría - Uso del trabajo de otros - Conclusiones y dictamen de auditoría- Áreas especializadas” (Bernal, 2021, p. 13).

La NIA 315 habla sobre la identificación de riesgos en relación con la Auditoría Operativa menciona que los auditores que planean verificar la efectividad del control y evaluar los riesgos de control. Si el auditor evalúa la efectividad de los controles, la evaluación del riesgo de control por parte del auditor debe ser tal que la evaluación del riesgo de incorrección material sea la misma que la evaluación del riesgo inherente. La evaluación de estos controles proporciona al auditor una base para diseñar procedimientos de prueba de controles de acuerdo con la NIA 330.

Dimensiones de la variable 1.

La D1 eficiencia es la capacidad de disponer de recursos o capital para lograr un objetivo, por ello se puede decir que es una expresión que mide la capacidad o cualidad de acciones de un sistema, por lo cual la eficiencia determina cuánto se produce, así mismo busca que no se desperdicie los recursos, sino por lo contrario busca que se aproveche todos los recursos disponibles (Ramírez et al., 2022). Asimismo:

Se evalúan las capacidades, actitudes, aptitudes, habilidades y experiencias de cada persona con el propósito de destinarlos los mejores medios para que sean aprovechados de manera eficiente. Además de que las personas involucradas en el proceso realicen de manera eficiente su labor, se les debe brindar un espacio de trabajo seguro, se debe garantizar el bienestar del trabajador y un ambiente agradable para que cada actividad se lleve a cabo con calidad, otro de los componentes que influye en la eficiencia de la gestión de proyectos (Lagos et al., 2020, p. 15).

La D2. Efectividad. es el grado en el que una organización consigue o logra sus resultados, el cual puede ser medible, para ello se considera condiciones, como los recursos disponibles, el ambiente de trabajo y el factor humano. (Martínez et al., 2019). La gestión efectiva de una organización requiere una gestión efectiva de los proyectos. Esto incluye proyectos externos destinados principalmente a la generación de ingresos y proyectos internos destinados a mejorar, estructurar e incorporar procesos que conduzcan a una mayor eficiencia y eficacia internas en el éxito externo. El desempeño del proyecto depende de la efectividad del equipo de trabajo. En ese sentido, el desempeño individual se reduce a los resultados del equipo. Se consideran varios criterios para indicar si los resultados son válidos (Lagos et al., 2020).

D3. Políticas Internas, define las conductas que espera la organización de sus colaboradores, como también de los terceros, constituyen principios, pautas a seguir, los cuales viene de la dirección de la empresa. Las políticas buscan mantener los equilibrios, por tanto, es un papel fundamental en una entidad (Loucel, 2019).

Entre los Indicadores de la variable 1, se tiene:

Indicadores 1: Cumplimiento de objetivos, el cumplimiento se define como un proceso de análisis periódicos, los cuales son medidos objetivamente, quienes permiten determinar el grado de eficiencia por el cual los trabajadores realizan sus labores (Valenzuela, 2018).

Indicador 2: Satisfacción de cliente, La satisfacción del cliente nace a través de mediciones o parámetros, donde la experiencia con las empresas puede ser positiva o negativa, determinando así, el grado de sus expectativas (Lizano & Villegas, 2019).

Indicadores 3: Calidad de servicio, es la diferencia que existe entre la expectativa o deseos de los clientes y sus percepciones, el cual puede medible (Lizano & Villegas 2019).

Indicador 4: Innovación y mejora continua, Se considera a la Innovación continua como parte de activos intangibles, ya que permite a la empresa responder o anticiparse a los cambios y así poder tener una ventaja competitiva (Marín et al., 2018).

Indicador 5: Normas y políticas por implementar, Las políticas son guía de normas que se deben seguir en determinados ámbitos, estos principios o normas deben ser coherente y claras, así mismo deben ser aceptadas y cumplidas por todos los integrantes de la empresa, ya que estas políticas están hechas para dirigir o cumplir los objetivos de la empresa (Fernández, 2023).

Indicador 6: Cumplimiento de plazos y fechas límites, Son fechas límites solicitadas por los clientes, para ellos se crean estrategias, ya que al no cumplir se incurre en incumplimiento y por lo cual se acarrea una penalidad (Muñoz, 2023).

La Variable 2: Gestión Contable, se precisa que “Es una actividad que implica procesar sistemáticamente las transacciones comerciales de una compañía, clasificarlas, resumirlas y revelarlas en los estados financieros teniendo en cuenta las normas contables para un adecuado soporte a la gerencia y posterior toma de decisiones” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 28).

La Gestión Contable, “surge dentro del ámbito de la contabilidad como consecuencia de reconocer las diversas funciones o actividades relacionadas entre sí, que terminan en el objetivo de la propia contabilidad, es decir en la obtención de la información financiera” (Elizondo, 2013, como se citó en Elizalde, s.f., p. 34).

Para el autor, la gestión contable consta de una serie de etapas o etapas que distinguen la sistematización, la evaluación, el procedimiento, la evaluación y la información. Entonces, La gestión contable se convierte en una herramienta importante para el control de área administrativa, y será esencial para realizar el seguimiento a la situación económica de la empresa y logren los objetivos previstos. (Ancho, 2021)

Se concluye que la Gestión Contable es un conjunto de operaciones que realiza una empresa utilizando procesos, registros, controles y análisis oportunos para lograr determinados resultados u objetivos. Por lo tanto, el logro de sus objetivos depende más de la contabilidad de la empresa. Esta función es fundamental para responder interrogantes que puedan ser determinantes en el futuro de la empresa, haciendo uso de algunas técnicas;

La gestión contable tiene como finalidad maximizar los beneficios y minimizar pérdidas, proporcionando información general para facilitar la toma de decisiones, anticipando las falencias en el análisis de los datos, permitiendo de esta manera tomar decisiones más precisas a los directivos y todas sus áreas. Cada empresa crea los informes con la estructura que considere más adecuada a sus necesidades de información, proporcionando la información necesaria para un análisis y comparación tanto de presente como del pasado que permita observar la evolución de la empresa y a su vez esta sirva para evaluar si las decisiones tomadas en la empresa han sido útiles para alcanzar los objetivos.

LA NIC 1, tiene como objetivo principal de los estados financieros, elaborar de manera estructurada y sistemática la información económica de una empresa estableciendo bases para esta presentación y dejando conocer, en un determinado

tiempo, la situación financiera que atraviesa una organización para facilitar una opinión prudente de su desarrollo en base a esta información. A su vez, habla del cumplimiento de ciertos requisitos para una adecuada presentación estableciendo bases para la presentación de la misma, asegurando que esta información pueda ser comparable con periodos anteriores de la misma entidad como con otras.

Teniendo como características principales el periodo definido, de acuerdo al tipo de cierre contable que suele manejar cada empresa. La moneda de su presentación, rigiéndose esta información según su moneda nacional y la moneda de actividad comercial. Estas características brindan una lectura y transparencia de la información que contiene.

Teoría de la ciencia contable, Rugel (2024) explica que “La disciplina contable se remonta a un conocimiento ancestral. En su evolución, surgió la ecuación patrimonial, que en Inglaterra se denominó la Teoría Patrimonial Cuantitativa o Materialista, al expresar todo el conocimiento en términos matemáticos” (p. 10). Dicha ecuación es precisamente el fundamento de la contabilidad: $\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$

Entre las dimensiones de la variable 2, se tiene las siguientes:

D4. Elaboración de EEFF., implica el uso de registros contables para obtener información financiera. Dicha información se utiliza para la elaboración de los EEFF de la empresa. El personal de contabilidad de una compañía debe asegurarse de que la información contable se registre correctamente y se adhiera a las normas contables adecuadas. Esto incluye la contabilidad de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos (Razonamiento Financiero, 2022).

D5. Control y gestión de costos, Muchas empresas han fortalecido su control de costos, pero pocas han establecido una estructura adecuada para su proceso de control de costos. Es importante identificar la variabilidad de costos y las imperfecciones, ya que permite revisiones y comparaciones de estimaciones que se desvían de los objetivos corporativos. A través del control se hace posible medir la eficiencia de la gestión empresarial y maximizar el efecto y la eficiencia de las actividades según actividades (Mera, 2022). La contabilidad representa el control de costos, que es una actividad empresarial básica en todas las actividades económicas, y el control de costos permite a las empresas planificar y administrar sus operaciones. De esta forma, basan sus presupuestos en su producción y en las realidades de su organización.

En otras palabras, este tipo de estrategia ayuda a maximizar las ganancias al controlar de manera integral los costos incurridos por las actividades (Javier, 2021).

D6. Análisis y toma de decisiones financieras, es un proceso mediante el cual se aplican diversos métodos a los estados financieros e información complementaria para hacer una medición adecuada de los resultados obtenidos por la administración y tener una base apropiada para emitir una opinión correcta acerca de las condiciones financieras de la empresa y sobre la eficiencia de su administración, así como para el descubrimiento de hechos económicos referentes a la misma y la detección de deficiencias que deban ser corregidas mediante recomendaciones (Cueva, 2018, p. 11).

El análisis financiero permite determinar la situación actual y la toma de decisiones futuras en la búsqueda por mejorar el desempeño empresarial, a través del estudio de los estados financieros mediante diferentes indicadores evaluando la estabilidad, la liquidez, los activos y los pasivos de una organización (Román, 2020).

Como indicadores de la variable 2, se detallan las siguientes:

Indicador 7: Recolectar Información, Los EEFF reflejan las transacciones diarias que una entidad registra en sus actividades, resumidas en la estructura presentada como estados financieros. Estos se basan en información contable y muestran la rentabilidad de una organización. Se muestra en términos de períodos trimestrales, semestrales o anuales (Elizalde, 2019).

Indicador 8: Elaborar Resúmenes Intermedios, NIC 34, La información financiera inmediata, si se presenta en el momento oportuno y contiene datos fiables, mejora la capacidad que los inversionistas, prestamistas y otros usuarios tienen para entender la capacidad de la entidad para generar beneficios y flujos de efectivo, así como fortaleza financiera y liquidez (MEF, 2020).

Indicador 9: Variación de Costos, Los stakeholders son aquellos que están involucrados en el proceso de producción y en la toma de decisiones. Por lo tanto, primero se deben analizar las relaciones entre los subsistemas comerciales. Esto se debe a que el subsistema empresarial es el gestor o representante de las áreas administrativa, financiera y productiva, y el ente que necesita información sobre los costos de producción para la toma de decisiones (Casanova et al., 2021).

Indicadores 10: Productividad de los Recursos, se refiere a un indicador económico que se determina comparando los bienes o servicios producidos con la tasa mínima de producción esperada o requerida. Es decir que, es la relación entre lo que se produce y lo que se necesita producir dados los factores e insumos requeridos para iniciar el proceso de recursos (Etecé, 2021).

Indicador 11: Análisis de Liquidez, La liquidez crea fungibilidad como una cantidad

de activos intercambiables invertibles. Los índices de razón corriente, prueba ácida y razón corriente determinan la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo en efectivo, bancos y valores. Los indicadores que inciden en el cálculo son los activos a corto plazo, los pasivos a corto plazo y el dinero (Gutiérrez, 2020).

Indicador 12: Crecimiento de los Ingresos, es el efecto que se pretende obtener tras realizar una inversión inicial. Es uno de los indicadores financieros más relevantes ya que permite medir la capacidad de generar retornos de una inversión, normalmente se presenta en porcentaje y se mide con un horizonte temporal de un año (Gea, 2019).

Definición de términos básicos

La eficiencia operativa, se la define como “la capacidad de una organización para utilizar de manera óptima sus recursos y procesos con el fin de lograr resultados superiores. Es un factor clave que influye en la rentabilidad y el éxito a largo plazo de una empresa” (Baena, 2023, párr. 1).

Eficacia, en el diccionario de la lengua española (RAE, 2018) define La eficacia es la capacidad de lograr los resultados que se desea o espera de una organización para lograr los objetivos, incluyendo la eficiencia y factores del entorno.

Efectividad, es un término independiente a eficacia o eficiencia, pero por otro lado se puede decir que la eficiencia más la eficacia suman efectividad (Rojas et al., 2019).

Políticas, En su artículo titulado Políticas Organizacionales, Medina (2018) señala que son criterios generales de ejecución donde se puede ver las normas y responsabilidades de cada área, por lo tanto, son para dirigir las acciones, los cuales se puede observar en la toma de decisiones sobre algún problema, así mismo facilitan para implementación de estrategias.

Estrategia, es un plan con el cual se busca lograr un objetivo, este plan debe constar de procedimientos, posteriormente se toma tácticas que son más concretas ya que son ejecutadas, si la estrategia es aceptada (Westreicher, 2020).

Auditoría de gestión, SafetySecute (2024). “Se centra principalmente en la eficacia del equipo directivo y los procesos de toma de decisiones. Incluye la evaluación de la estructura organizativa, el estilo de liderazgo y la dirección estratégica general de la empresa” (párr. 11).

La Auditoría de Control Interno, Rugel (2024) precisa que esta auditoría “Desempeña un papel fundamental al identificar y corregir posibles deficiencias en un área específica. Este proceso no solo implica la simple identificación de problemas, sino que también se centra en la comprensión detallada de los sistemas y procesos internos” (p. 13).

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA

2.1. Tipo y diseño de investigación

Según Hernández y Mendoza (2018) “los estudios correlacionales se caracterizan por establecer las relaciones entre dos o más variables o categorías de un hecho u objeto de estudio” (p. 16). Esta investigación fue de tipo aplicada porque busca resolver un problema concreto para luego dar una solución, así mismo esta investigación tiene un nivel correlacional – causal, ya que tiene el objetivo de definir la causas del porque y como sucede una acción, es decir, investiga el efecto de una variable sobre otra. La investigación aplicada busca la generación de conocimiento con aplicación directa a los problemas de la sociedad o el sector productivo, por ello se basa fundamentalmente en los hallazgos de la investigación básica (Lozada, 2018).

Esta investigación tiene un enfoque cuantitativo, puesto que comprende la recolección de datos para la prueba de hipótesis, ya que se medirá. Según (Hernández, & Medoza, 2018) menciona que la investigación cuantitativa dice que los datos deben ser objetivos y ser el resultado de un proceso deductivo en el que las hipótesis pre formuladas se prueban mediante manipulación numérica y análisis estadístico de las conclusiones.

La presente investigación es no experimental ya que las variables no son manipuladas, así mismo es de corte transversal ya que la encuesta se da solo una vez. Hernández y Mendoza, (2018) sostiene que la investigación no experimental es aquella que no manipula variables de manera intencional, ya que solo observa cómo se dan en su contexto natural y es a través de ellos que se analiza.

2.2. Población y muestra

La presente investigación se centró en 32 trabajadores de la empresa Artextiles Group EIRL 2022, Esta población fue elegida como unidad de análisis, siguiendo la definición Hernández y Mendoza (2018) se señala que “La población es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones, las poblaciones deben situarse de manera concreta por sus características de contenido, lugar y tiempo, así como accesibilidad” (pp. 196-197)

Tabla 1

Población

Área	N°
Área de diseño	3
Área de operaciones	21
Área administrativa	5
Área de muestras	3
total	32

La muestra de investigación para el estudio estará conformada por los 32 trabajadores de la empresa Artextiles Group EIRL 2022. Según Hernández y Mendoza (2018) menciona que la muestra “es un subconjunto de la población o universo que te interesa y debe ser un reflejo de esa población” (P.196). Así mismo manifiesta que “La muestra no probabilística es aquella selección aplicada por el investigador, la cual no depende de probabilidades, sino de aquellas características del estudio” (p. 11).

2.3. Hipótesis

La Auditoría Operativa incide de manera significativa en la Gestión Contable de la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima en el año 2022. Como Hipótesis específicas, se tiene:

- a) La eficiencia de la Auditoría Operativa incide significativamente en la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL. ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022.
- b) La efectividad tiene incidencia significativa en la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022.
- c) Las políticas internas tienen incidencia en la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022.

2.4 Variables y operacionalización

La operacionalización permite establecer y definir una medición de las variables a través de un proceso, el cual permitirá obtener las dimensiones e indicadores que también serán medidas.

Tabla 2*V1. Auditoría Operativa*

Conceptualización	Def. operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems		
La Auditoría Operativa fórmula y presenta una opinión sobre los aspectos operativos a través de los controles de procesos por cada área, el cual se desarrolla para identificar las causas de los problemas operacionales, con el fin de mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad de la entidad (Jhonathan, 2019).	La Auditoría operativa se ha medido con 3 dimensiones cada una con 4 indicadores y 12 ítems en total con una puntuación del 1 al 5 en la escala de Likert	D1. Eficiencia	Cumplimiento de objetivos	1. La empresa cumple con los objetivos establecidos satisfactoriamente.		
			Evaluación	2. La empresa evalúa continuamente sus objetivos establecidos.		
			Expectativas del cliente	3. La empresa cumple con las expectativas de los clientes.		
					Satisfacción	4. La empresa realiza medidas de satisfacción de sus clientes.
		D2. Efectividad	Estrategias de comprensión	5. La empresa realiza estrategias enfocadas a comprender la satisfacción de los clientes.		
			Calidad de servicio	6. La empresa ofrece calidad de servicio convirtiéndose en un diferenciador frente a la competencia.		
			Innovación de procesos	7. La empresa innova en sus procesos y métodos de trabajo para una mejora continua.		
					Riesgos de innovar	8. La empresa asume riesgos en la ejecución de innovar y mejorar.
		D3. Políticas Internas	Normas y políticas de trabajo	9. La empresa cuenta normas y políticas internas claras para el personal que pueda ayudarlos a cumplir con sus labores.		
Políticas de comunicación	10. La empresa cuenta con políticas internas de comunicación para difundir normas, informes comunicados y memorándums.					
Cumplimiento de plazos	11. La empresa realiza sus servicios dentro de los plazos y fechas límites según contrato.					
Seguimiento de los servicios	12. La empresa cuenta con un seguimiento de los servicios y las fechas límites.					

Tabla 3*V2. Gestión Contable*

Conceptualización	Def. operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<p>Conjunto de operaciones que realiza una empresa utilizando procesos, registros, controles y análisis oportunos para lograr determinados resultados u objetivos. Por lo tanto, el logro de sus objetivos depende más de la contabilidad de la empresa.</p>	<p>La Gestión contable ha sido medida con 3 dimensiones cada una con 4 indicadores con un total de 12 ítems utilizando la puntuación de la escala de Likert</p>	D4. Elaboración de EE. FF	Información oportuna	13. El área contable obtiene información oportuna de la documentación para el registro financiero de las diferentes actividades económicas de la empresa.
			Veracidad de las transacciones	14. Existen métodos o mecanismos para dar veracidad a los sustentos de las transacciones comerciales de la entidad.
			Elaborar reportes Intermedios	15. La presentación de reportes intermedios es preventiva y decisiva para la continuidad y/o mejora de la empresa.
			Análisis de Reportes	16. Los reportes intermedios nos permiten dar cambios significativos ante alguna eventualidad o crisis financiera.
		D5. Control y Gestión de Costos	Optimización de costos	17. La empresa optimiza los costos de almacenamiento de insumos, permitiendo evitar las mermas, deterioros, pérdidas, entre otros.
			Control de costos	18. La empresa tiene control eficiente de los costos variables por el incremento del servicio.
			Objetivos y metas	19. La gerencia establece objetivos y metas eficaces de mediano y largo plazo para mejorar la productividad.
			Control de insumos	20. La gerencia realiza un control periódico de los insumos que se usan en cada servicio.
		D6. Análisis y toma de decisiones Financieras	Toma de decisiones	21. La gerencia clasifica y define de manera eficaz el proceso de toma de decisiones ante problemas que acontecen en la empresa.
			Estrategias de mejora de liquidez	22. La gerencia controla y rediseña estrategias que mejoren la liquidez
			Análisis de ratios	23. Se realiza un análisis de los diferentes ratios financieros de la organización.
			Control del efectivo	24. Se mantiene un control de las diferentes cajas que contenga la empresa.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Como método se consideró los siguientes métodos de investigación:

- a) Descriptivo: La aplicación de este método de investigación permite conceptualizar los resultados obtenidos mediante la aplicación de métodos de recolección de datos.
- b) Analítico: Los datos obtenidos mediante la aplicación de técnicas de recolección de datos se analizan para determinar la relación que existe entre las variable independiente y dependiente.
- c) Estadístico: En el estudio se utilizaron métodos estadísticos para tabular la información obtenida, crear gráficos correspondientes y hacer interpretaciones para sacar conclusiones

Se usó la encuesta, para obtener información se formularon preguntas relacionadas a la Auditoría Operativa y la Gestión Contable de la empresa Artextiles Group EIRL. Según Méndez (2018), define a las fuentes y técnicas para recolección de la información como los hechos o documentos a los que acude el investigador y que le permite tener información.

Se utilizó como instrumento de investigación el cuestionario. Según (Bautista, 2018) menciona que “Es un conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir” (p. 251). Cabe recalcar que este instrumento permitirá tener un alcance más claro en nuestra investigación, sintetizando toda la labor del investigador.

El cuestionario Auditoría Operativa y la Gestión Contable de la compañía Artextiles GROUP EIRL, 2022 constó de 24 ítems, correspondiendo a la distribución de

6 dimensiones que son eficiencia, efectividad, políticas Internas, elaboración de EE. FF, control y gestión de costos; y análisis y toma de decisiones Financieras.

Tabla 4

Ficha técnica del cuestionario

Concepto	Detalle
Título	V1. Auditoría operativa V2. Gestión contable
Autor (es)	Julia De la Cruz – Vanessa Rojas
País	Perú
Corregido/Adaptado por	
Año	2024
Campo que evalúa	Gestión contable
Empresa / Compañía	Artextiles Group EIRL
Objetivo	Medición de la Variable
Duración	15 minutos
Ítems	18
Medición	Ordinal
Aplicado	Colaboradores de la organización
Modo	Presencial
Escala	Likert

2.6. Procedimientos

Los ítems fueron determinados en una escala de tipo Likert que consta de 5 valores, los cuales fueron: 1 (Totalmente desacuerdo) 2 (En desacuerdo) 3 (Ni de acuerdo, ni desacuerdo) 4 (De acuerdo) y 5 (Totalmente de acuerdo). Adicional a lo anterior, la sumatoria de las calificaciones se clasificó bajo tres categorías: bueno, regular y malo. Por otro lado, para aplicar el cuestionario y la recolección de datos, el cuestionario fue aprobado por medio de juicio de profesionales expertos, que se muestra a continuación.

Tabla 5*Validación del cuestionario*

Validador	Aplicabilidad	%
De la Cruz Montoya, David	Aplicable	75%
Julca García, Paola	Aplicable	75%
Mera Portilla, Marco	Aplicable	75%
	Promedio	75 %

En la siguiente tabla se muestra los baremos usados para posteriormente realizar la graficas de frecuencias de los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario a la muestra seleccionada.

Tabla 6*Baremos para la gráfica de frecuencias*

Dimensión o Variable	Nº ítems	Puntaje mínimo	Puntaje máximo	Amplitud	Malo	Regular	Bueno
V1	12	12	60	12 a 60	12 a 27	28 a 44	45 a 60
D1	4	4	20	4 a 20	4 a 8	9 a 15	16 a 20
D2	4	4	20	4 a 20	4 a 8	9 a 15	16 a 20
D3	4	4	20	4 a 20	4 a 8	9 a 15	16 a 20
V2	12	12	60	12 a 60	12 a 27	28 a 44	45 a 60
D4	4	4	20	4 a 20	4 a 8	9 a 15	16 a 20
D5	4	4	20	4 a 20	4 a 8	9 a 15	16 a 20
D6	4	4	20	4 a 20	4 a 8	9 a 15	16 a 20

2.7. Análisis de datos

Después de aplicar los instrumentos, se derivó a crear una base de datos en Excel mediante la tabulación de los datos obtenidos, permitiendo ingresar la información al software estadístico SPSS de IBM versión 26; con el propósito de demostrar y validar las hipótesis, medir el grado de correlación entre las variables de investigación y determinar la significancia de los resultados del instrumento de estudio elegido.

2.8. Aspectos éticos

En el presente trabajo se respetó las ideas de otros autores que respaldan el presente trabajo, por lo que se hicieron las citas y la renunciación respectiva según lo establecido tanto en la Guía de Tesis como en la Guía para el formato APA.

Por otro los participantes en los instrumentos de investigación fueron debidamente informados de los pormenores de los objetivos de los mismos y que incluso podían desistir de su participación en cualquier estado de la misma sin que ello implique ningún contratiempo para ellos.

CAPÍTULO III
RESULTADOS

Análisis de fiabilidad de los instrumentos

El Alpha de Cronbach es un estadístico que “Mide el nivel de confiabilidad de un cuestionario de investigación en la que se determina la correlación o consistencia de los ítems entre sí. Se considera que este instrumento es confiable a partir de 0.750” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 16). Para lo cual se utilizó la siguiente escala de este autor.

Figura 1

Nivel de confiabilidad de un cuestionario

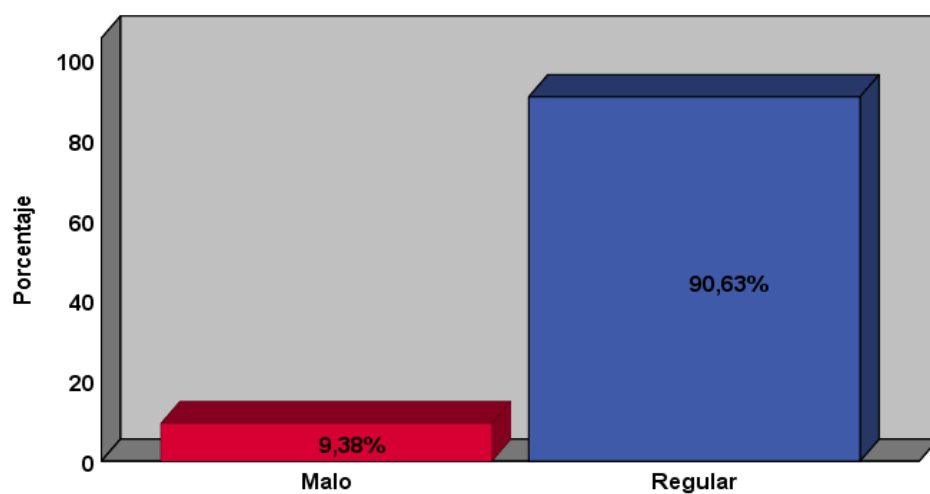


Tabla 7

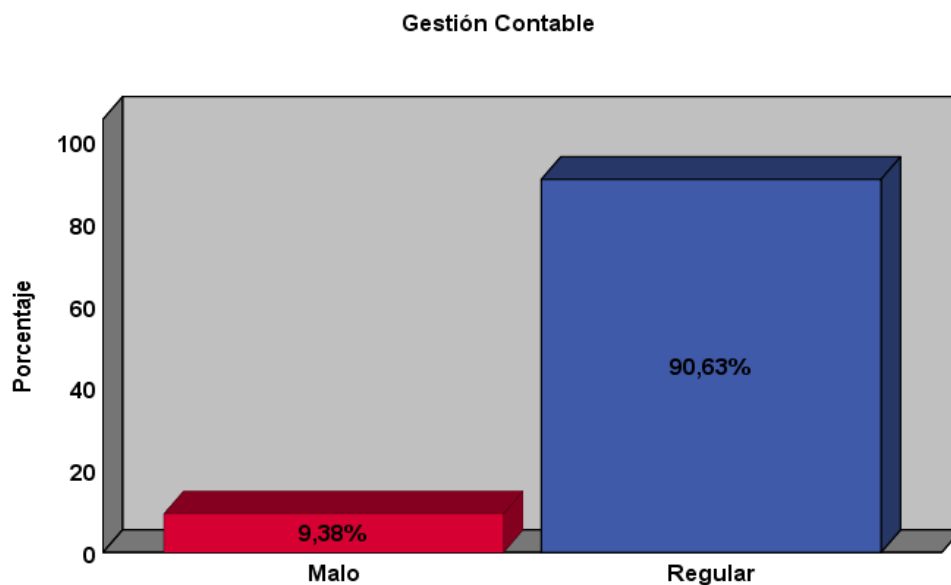
Estadísticas de fiabilidad V1: Auditoria Operativa

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,872	12
0,932	12

El índice de fiabilidad fue de 0.872 y 0.932 lo cual indica que los cuestionarios empleados poseen una fiabilidad “Muy buena” y los ítems son pertinentes, claras y relevantes.

Figura 2*Resultado de la variable 1*

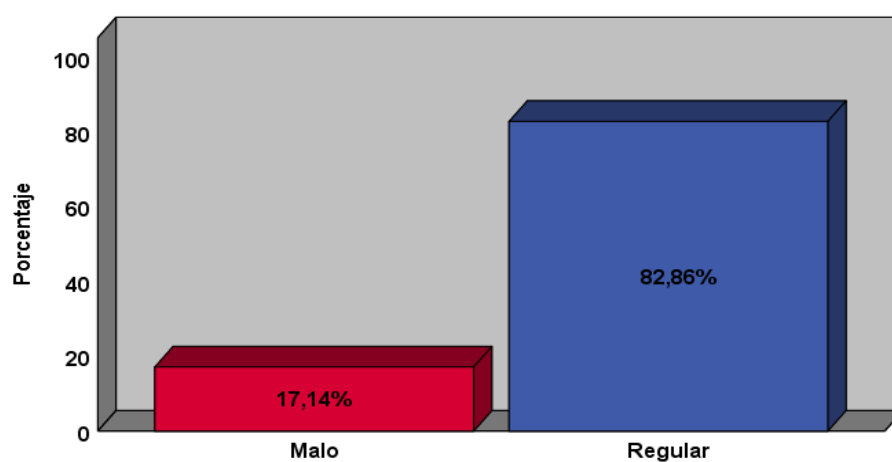
Del 100% de los encuestados, según la Figura 2, el 90,63% considera que la Auditoría Operativa es regular, mientras que el 9,38 % considera un nivel bajo. Esto demuestra que los encuestados consideran a la auditoría operativa como regular

Figura 3*Resultado de la variable 2*

Del 100% de los encuestados, según la Figura 3, el 90,63% considera que la Gestión Contable es regular, mientras que el 9,38 % considera un nivel bajo.

Figura 4

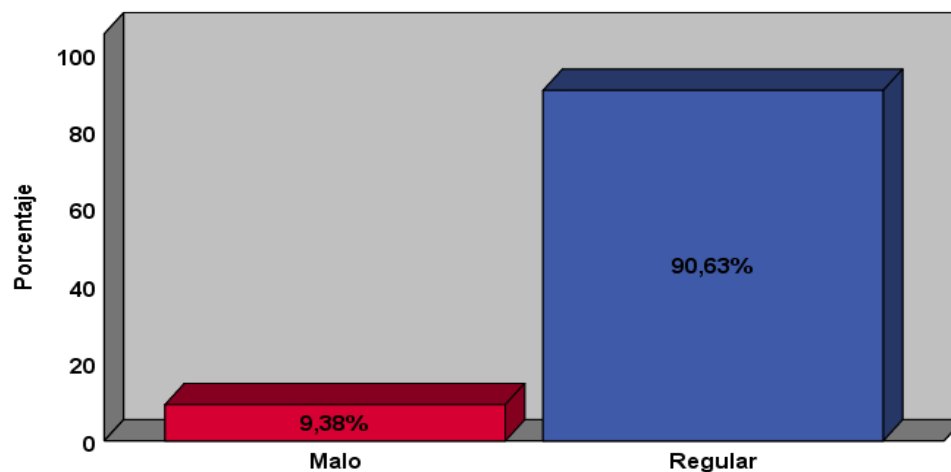
Resultado de la dimensión 1



Del 100% de los encuestados, según y Figura 4, el 82,86% considera que la Eficiencia es regular, mientras que el 17,14 % considera un nivel bajo.

Figura 5

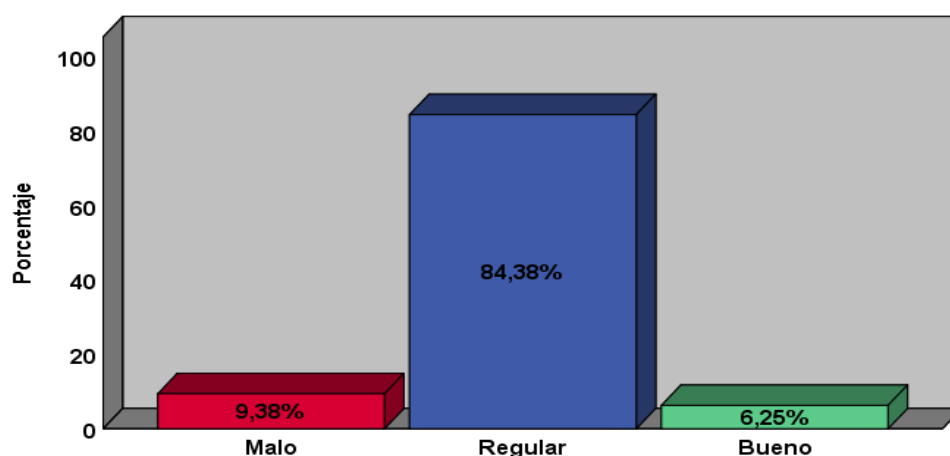
Resultado de la dimensión 2



Del 100% de los encuestados, según la y Figura 5, el 90,63% considera que la Efectividad es regular, mientras que el 9,38 % considera un nivel bajo.

Figura 6

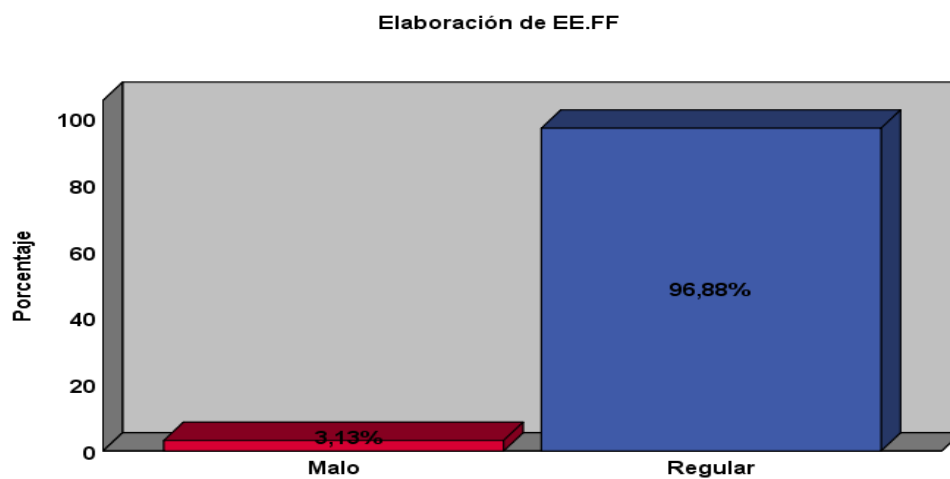
Resultado de la dimensión 3



Del 100% de los encuestados, según la Figura 6, el 6,25 % considera que existe una buena política interna, el 84,38% considera que es regular, mientras que el 9,38 % considera un nivel bajo.

Figura 7

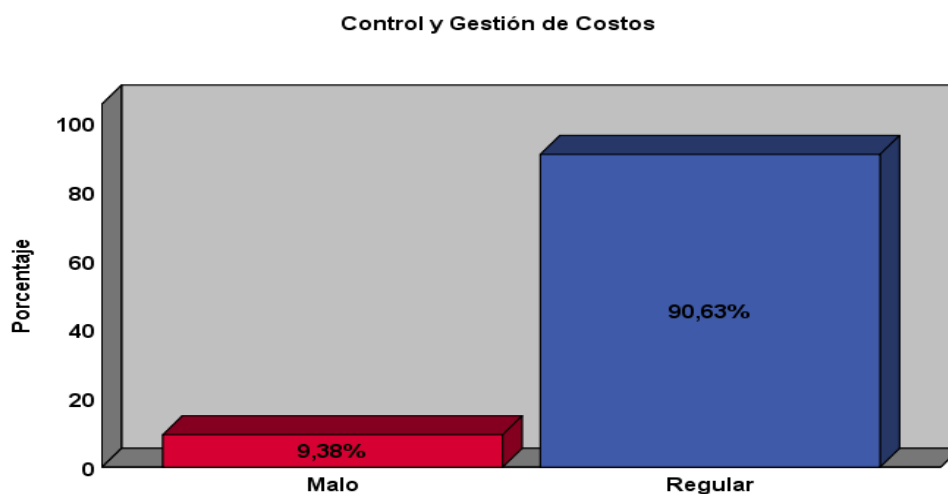
Resultado de la dimensión 4



Del 100% de los encuestados, según la Figura 7, el 96,88% considera que la elaboración de EE. FF es regular, mientras que el 3,13 % considera un nivel bajo.

Figura 8

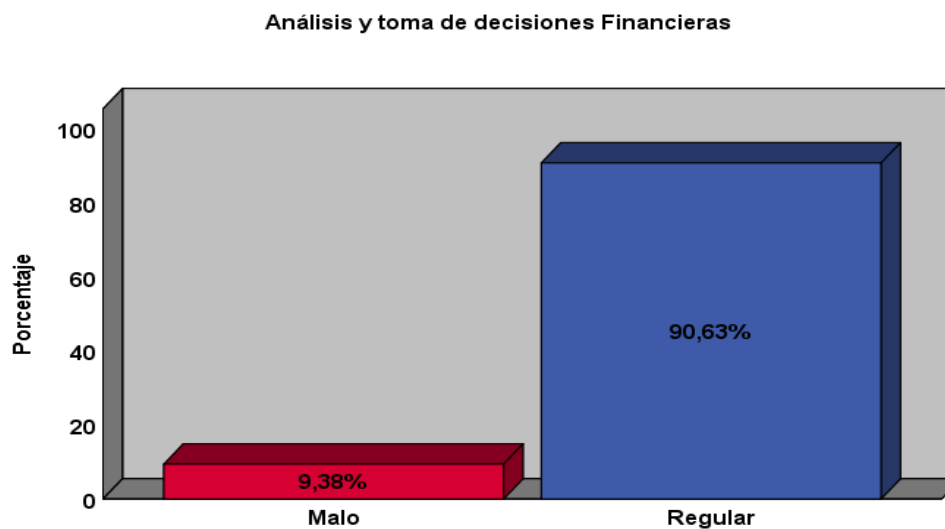
Resultado de la dimensión 5



Del 100% de los encuestados, según la figura 8, el 90,63% considera que el control y gestión de costos es regular, mientras que el 9,38% considera un nivel bajo.

Figura 9

Resultado de la dimensión 6



Del 100% de los encuestados, según la Figura 9, el 90,63% considera que el Análisis y toma de decisiones Financieras es regular, mientras que el 9,38% considera un nivel bajo.

Tabla 8

Resultados descriptivos de los indicadores: V1

N°	Ítems	Escala de Linkert					Total	Media
		1	2	3	4	5		
D1 Eficiencia						32	12.5	
1	La empresa cumple con los objetivos establecidos satisfactoriamente.	1	6	23	2	0	32	2.8
2	La empresa evalúa continuamente sus objetivos establecidos.	0	5	19	7	1	32	3.2
3	La empresa cumple con las expectativas de los clientes.	1	8	22	1	0	32	2.7
4	La empresa realiza medidas de satisfacción.	0	11	16	5	0	32	2.8
D2 Efectividad						32	11.1	
5	La empresa realiza estrategias enfocadas a comprender la satisfacción de los clientes.	0	8	23	1	0	32	2.8
6	La empresa ofrece calidad de servicio convirtiéndose en un diferenciador frente a la competencia.	0	10	20	2	0	32	2.7
7	La empresa innova en sus procesos y métodos de trabajo para una mejora continua.	1	7	21	2	1	32	2.8
8	La empresa asume riesgos en la ejecución de innovar y mejorar.	1	7	22	2	0	32	2.8
D3 Políticas Internas						32	12.0	
9	La empresa cuenta normas y políticas internas claras para el personal que pueda ayudarlos a cumplir con sus labores.	1	4	18	9	0	32	3.1
10	La empresa cuenta con políticas internas de comunicación para difundir normas, informes comunicados y memorándums.	0	5	21	6	0	32	3.1
11	La empresa realiza sus servicios dentro de los plazos y fechas límites según contrato.	0	4	26	2	0	32	2.9
12	La empresa cuenta con un seguimiento de los servicios y las fechas límites.	0	4	26	2	0	32	2.9

En la tabla 8 se muestra que la mayoría de los ítems se encuentran con una puntuación de 3 ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que indica que existe regular eficiencia, así mismo se puede apreciar que existe regular efectividad, del mismo modo se puede apreciar que las políticas internas son regulares.

Tabla 9

Resultados descriptivos de los indicadores: V2.

N°	Ítems	Escala de Likert					Total	Media
		1	2	3	4	5		
D4 Elaboración de EE. FF								
13	El área contable obtiene información oportuna de la documentación para el registro financiero de las diferentes actividades económicas de la empresa.	0	3	29	0	0	32	2.9
14	Existen métodos o mecanismos para dar veracidad a los sustentos de las transacciones comerciales de la entidad.	0	5	27	0	0	32	2.8
15	La presentación del resumen intermedio es preventiva y decisiva para la continuidad y/o mejora de la empresa.	0	4	26	2	0	32	2.9
16	Los resúmenes intermedios nos permiten dar cambios significativos ante alguna eventualidad o crisis financiera.	0	6	25	1	0	32	2.8
D5 Control y Gestión de Costos							32	11.4
17	La empresa optimiza los costos de almacenamiento de insumos, permitiendo evitar las mermas, deterioros, pérdidas, entre otros.	0	8	24	0	0	32	2.7
18	La empresa tiene control eficiente de los costos variables por el incremento del servicio.	0	8	24	0	0	32	2.7
19	La gerencia establece objetivos y metas eficaces de mediano y largo plazo para mejorar la productividad.	0	6	26	0	0	32	2.8
20	La gerencia realiza un control periódico de los insumos que se usan en cada servicio.	0	6	25	1	0	32	2.8
D6 Análisis y toma de decisiones Financieras							32	11.0
21	La gerencia clasifica y define de manera eficaz el proceso de toma de decisiones ante problemas que acontecen en la empresa.	0	7	25	0	0	32	2.8
22	La gerencia controla y rediseña estrategias que mejoren la liquidez.	0	9	23	0	0	32	2.7

23	Se propone alternativas de solución que generen mayores beneficios para la organización.	0	7	25	0	0	32	2.8
24	Se mantiene un control de las diferentes cajas que contenga la empresa.	0	4	28	0	0	32	2.8

En la tabla 9 se advierte que la mayoría de los ítems se encuentran con una puntuación de 3 ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que indica que existe regular elaboración de EE. FF, así mismo se puede apreciar que existe regular control y gestión de Costos, del mismo modo se puede apreciar que el análisis y toma de decisiones Financieras son regulares.

Tabla 10

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1 Auditoría Operativa	0,930	32	0,039
V2 Gestión Contable	0,732	32	0,000

En tal sentido, se utilizó para la estadística inferencial una prueba no paramétrica como los rangos de Spearman.

H₀: Los datos tienen una distribución normal

H₁: Los datos no tienen una distribución normal

Para la variable Auditoría Operativa el nivel de significancia es $0,039 < 0,05$ por lo que, aceptamos H₁ es decir, los datos no tienen una distribución normal. Para la variable Gestión Contable el nivel de significancia es $0,000 < 0,05$ por lo que, rechazamos la H₀ y aceptamos H₁, es decir, los datos no tienen una distribución normal.

Prueba de hipótesis, para la contratación de hipótesis de la presente investigación, se consideró especificar el nivel de significancia de 0,05.

H₀: No existe una relación entre la Auditoría Operativa y la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima en el año 2022.

H₁: Existe una relación entre la Auditoría Operativa y la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima en el año 2022.

Tabla 11

Prueba de Hipótesis General

			V1 Auditoria Operativa	V2 Gestión Contable
Rho de Spearman	V1 Auditoria Operativa	Coef. de correlación	1,000	,758**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	V2 Gestión Contable	Coef. de correlación	,758	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

Como el p-valor 0.000 es menor a la significancia 0.05 se acepta H₁, concluyendo que existe una relación entre la Auditoría Operativa y la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en la Victoria - Lima en el año 2022. Asimismo, cabe señalar que la correlación alcanzó un nivel positivo alta (0,758), afirmando que a mayor Auditoría Operativa habrá mayor cumplimiento en la Gestión Contable.

H₀: La Auditoría Operativa no incide en la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima en el año 2022.

H₁: La Auditoria Operativa incide en la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima en el año 2022.

Tabla 12

Incidencia de la Auditoria operativa en la Gestión Contable

Modelo	R cuadrado			Error estándar de la estimación	Estadísticos de cambio				
	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado		Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl1	gl2	Sig. Cambio en F
1	0,845 ^a	0,715	0,705	2,028	,715	75,123	1	30	,000

a. Predictores: (Constante), V1 Auditoria Operativa

El coeficiente “R cuadrado” que se obtuvo en la regresión lineal fue de 0,715, demostrando que la variable “Auditoria Operativa” influye en la variable “Gestión Contable” en un 71,5%; el 28,5% restante se debe a otras variables que escapan de este estudio.

Hipótesis específica (H1)

H₀: No existe una relación entre la eficiencia de la Auditoria operativa y en la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL. ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022.

H₁: Existe una relación entre la eficiencia de la Auditoria operativa y en la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL. ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022.

Tabla 13*Hipótesis específico 1**Correlaciones*

		V2 Gestión Contable		Dimensión 1 Eficiencia
Rho de Spearman	Gestión Contable	Coef. de correlación	1,000	,704**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	Eficiencia	Coef. de correlación	,704**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

Como el p-valor 0.000 es menor a la significancia 0.05 y se acepta H_1 , concluyendo que existe una relación entre la eficiencia de la Auditoría operativa y la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL. Asimismo, cabe señalar que la correlación alcanza un nivel positivo alta (0,704), afirmando que a mayor eficiencia de la Auditoría Operativa habrá mejor cumplimiento en la Gestión Contable.

H₀: La eficiencia de la Auditoría operativa no incide significativamente en la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL. ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022

H₁: La eficiencia de la Auditoría Operativa incide significativamente en la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL. ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022.

Tabla 14

Incidencia de la eficiencia de la Auditoría Operativa en la Gestión Contable

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticos de cambio				
					Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl1	gl2	Sig. Cambio en F
1	,733 ^a	,538	,522	1,216	,538	34,893	1	30	,000

a. Predictores: (Constante), V2 Gestión Contable

El coeficiente “R cuadrado” obtenido en la regresión lineal fue de 0,538, demostrando que la variable “efectividad de la Auditoría Operativa” incide en la variable “Gestión Contable en un 53,8%; el 46,2% restante se debe a la influencia de otras variables que escapan de este estudio.

Hipótesis específica (H2)

H₀: No existe una relación entre la efectividad y la Gestión Contable en la empresa Artexiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022.

H₁: Existe una relación entre la efectividad y la Gestión Contable en la empresa Artexiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022.

H₁: $p \neq 0$

Tabla 15

Hipótesis específica 2

Correlaciones

		V2 Gestión Contable		Dimensión 2 Efectividad	
Rho de Spearman	Gestión Contable	Coef. de correlación	1,000	,761**	
		Sig. (bilateral)	.	,000	
		N	32	32	
	Efectividad	Coef. de correlación	,761**	1,000	
		Sig. (bilateral)	,000	.	
		N	32	32	

Como el p-valor 0.000 es menor a la significancia 0.05 y se acepta H_1 , concluyendo que existe una relación entre la efectividad y la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL. Asimismo, cabe señalar que la correlación alcanzo un nivel positivo alta (0,761), afirmando que a mayor efectividad habrá mejor cumplimiento en la Gestión Contable.

H₀: La efectividad no tiene incidencia significativa en la gestión contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022.

H₁: La efectividad tiene incidencia significativa en la gestión contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022.

Tabla 16

Incidencia de la efectividad en la Gestión Contable

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticos de cambio				
					Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl1	gl2	Sig. Cambio en F
1	,732 ^a	,536	,520	1,233	,536	34,592	1	30	,000

a. Predictores: (Constante), V2 Gestión Contable

El coeficiente “R cuadrado” obtenido en la regresión lineal fue de 0,536, demostrando que la variable “efectividad” incide en la variable “Gestión Contable” en un 53,6%.

Hipótesis específica (H3)

H₀: No existe relación entre las políticas internas y la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022

H₁: Existe relación entre las políticas internas y la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022

H₁: $p \neq 0$

Tabla 17

Hipótesis específico 3

			V2 Gestión Contable	Dimensión 3 Política Interna
Rho de Spearman	Gestión	Coef. de correlación	1,000	,535**
	Contable	Sig. (bilateral)	.	,002
		N	32	32
Política Interna	Política	Coef. de correlación	,535**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
	N	32	32	

Como el p-valor 0.000 es menor a la significancia 0.05 se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta H₁, concluyendo que existe una relación entre la Política Interna y la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL. Asimismo, cabe señalar que la correlación alcanzo un nivel positivo moderado (0,535), afirmando que a mayor Políticas Internas habrá mejor cumplimiento en la Gestión Contable.

H₀: Las políticas internas no tienen incidencia en la gestión contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022.

H₁: Las políticas internas tienen incidencia en la gestión contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022.

Tabla 18*Incidencia de la Políticas Internas en la Gestión Contable*

El coeficiente “R cuadrado” obtenido en la regresión lineal fue de 0,545,

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticos de cambio				
					Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl1	gl2	Sig. Cambio en F
1	,738 ^a	,545	,530	1,268	,545	35,917	1	30	,000

a. Predictores: (Constante), V2 Gestión Contable

demostrando que la variable “Políticas Internas” incide en la variable “Gestión Contable” en un 54,5 %.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN

Según la hipótesis general planteada en nuestra investigación la Auditoría Operativa incide de manera significativa en la Gestión Contable de la compañía Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima en el año 2022, los resultados muestran que la V1 “Auditoría operativa” incide en la variable “Gestión Contable” en un 71,5%, así mismo se muestra en que existe una relación entre la Auditoría Operativa y la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima en el año 2022, ya que el p-valor 0.000 es menor que el nivel de significancia 0.05 se acepta H_1 , además se señala la correlación alcanzó un nivel positivo alta (0,758), afirmando que a mayor Auditoría operativa habrá mayor cumplimiento en la Gestión Contable, este resultado concuerda con Coello y Guaranda (2019), donde concluye que la Auditoría operativa aplicada a la fundación de Inversión y Cooperación de Ecuador influye de manera significativa, ya que se pudo evidenciar hallazgos significativos, por lo cual determinaron que la introducción de un manual que describa las políticas y procedimientos para el proceso de concesión y redención de créditos en sí mismo garantizaría el buen funcionamiento y desarrollo de las actividades individuales y aumentaría la eficiencia de los recursos humanos.

También Meza y Santos (2018) concluyó que la auditoría operativa en los procesos de fabricación son fundamentales ya que se busca aumentar la rentabilidad, así mismo concluyó que existe un desorden organizacional, ya que no existe planificación de la adquisición de materiales, ni mucho menos mantienen un stock mínimo de la bodega, por lo cual incurren en gastos, y a su vez hay una demora en la fabricación por el desabastecimiento de materiales, por otro lado la falta de capacitación del personal es fundamental, ya que también causa problemas para cumplir con las expectativas de

los clientes. Además, concuerda García (2020) donde concluye que existe una relación significativa en la Gestión Contable de la compañía, por ello deben “implementar un sistema de control que cuente con un Manual de políticas y funciones que determinen claramente responsabilidades que garanticen la gestión eficiente de los recursos de la organización” (p. 41).

Discusiones de la hipótesis específicas.

De la misma forma se confirmó la HE1, la eficiencia de la auditoría operativa incide de manera significativa en la gestión contable en la compañía Artextiles Group EIRL. Los resultados muestran que la variable “eficiencia de la auditoría operativa” incide en la variable “Gestión Contable” en un 53,8%, así mismo se muestra que hay una relación entre la eficiencia de la Auditoría operativa y la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL., ya que el p-valor 0.000 es menor a la significancia 0.05 se acepta H_1 , además se señala que la correlación alcanzó un nivel positivo alta (0,704), afirmando que a mayor eficiencia de la Auditoría Operativa habrá mejor cumplimiento en la Gestión Contable, este resultado concuerda con Real (2020) donde concluye en su investigación que la eficiencia de la Auditoría Operativa influye de manera significativa sobre el planeamiento estratégico en las empresas del sector hotelero, además, Flores y Gutiérrez (2017) concluye en su investigación que la eficiencia de la Auditoría operativa es fundamental para mejorar la ejecución de los procesos administrativos, cabe recalcar que en su análisis estadístico concluyeron que existe correlación positiva alta.

De la misma forma se confirmó la HE2, la efectividad tiene incidencia significativa en la gestión contable en la empresa Artextiles Group EIRL. Los resultados muestran que la variable “efectividad” incide en la variable “Gestión Contable” en un 53,6%, así

mismo se muestra que existe una relación entre la efectividad y la Gestión contable en la empresa Artextiles Group EIRL. ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022, ya que el p-valor (0,000) es menor a la significancia (0,05) se rechaza la hipótesis nula H_0 y se acepta H_1 , además se señala que la correlación alcanzó un nivel positivo alta (0,761), afirmando que a mayor efectividad habrá mejor cumplimiento en la Gestión Contable, este resultado concuerda con Meza (2021) que concluye en su investigación que existe falta efectividad en la Gestión Contable por lo cual la empresa Automotores Pérez de la ciudad de Ambato logro determinar que hay una deficiencia, ya que los departamentos de la misma, no realizan los procedimientos adecuados para la revelación razonable de la información financiera. Además, Maldonado (2022) concluye en su investigación que la efectividad influye en la Gestión Contable, ya que, al contar con un personal no capacitado, se ha encontrado con muchos errores por lo cual hace que su gestión sea regular.

Así también se confirmó la HE3, las políticas internas tienen incidencia en la gestión contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022, Los resultados demuestran que la variable "Políticas Internas" incide en la variable "Gestión Contable" en un 54,5%, así mismo se establece que existe una relación entre la Política Interna y la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL. ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022, ya que el p-valor (0,000) es menor a la significancia (0,05) se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta H_1 , además se señala que la correlación alcanzó un nivel positivo moderado (0,535), afirmando que a mayor Políticas Internas habrá mejor cumplimiento en la Gestión Contable, este resultado concuerda con Cuba (2020) que concluye en su investigación

que las políticas internas fue un factor que ha influido en su Gestión contable, ya que al no contar con estados financieros de manera oportuna, razonable y real, afectado a sus objetivos. Además, Guevara y Gómez (2022) concluyen que la gestión contable se relaciona significativamente con las políticas de cobro de la empresa editorial de Lima Metropolitana, 2022, por lo cual determinaron que necesitan reforzar las políticas de crédito, para no caer en morosidad.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES

Conclusiones.

Se concluye, la auditoría operativa incide de manera notable en la gestión contable de la empresa Artextiles Group EIRL, mejorando no solo su gestión de procesos sino de manera global todo su desarrollo institucional.

Se concluye, las eficacias de los procesos de auditoria mejoran la gestión contable de la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima en el año 2022 logrando mayores beneficios económicos.

Se concluye, el proceso de auditoria alineará cada una de las áreas en la empresa, con un mismo objetivo maximizando el rendimiento que se propone alcanzar.

Se concluye, las políticas internas tendrán incidencia en la gestión contable, logrando el mejoramiento de las distintas funciones y el cumplimiento de estas para el logro de objetivos de la institución.

CAPÍTULO VI
RECOMENDACIONES

Recomendaciones.

Se recomienda, a la gerencia de la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima en el año 2022, realizar auditoria operativa en la gestión de la empresa para la mejora de todos sus procesos; administrativos, contables y operacionales, con el fin de reducir gastos y minimizar costos evitando riesgos de pérdidas futuras.

Se recomienda implementar políticas internas claras y objetivas para todo el personal, con el fin de reconocer sus funciones y lograr su cumplimiento de estas, de manera eficaz y oportuna.

Se recomienda, trabajar por áreas y evaluando el cumplimiento de las estrategias que se plantean a corto plazo, monitoreando si se están alcanzado los objetivos y metas de manera idónea, con el fin de mejorar el desempeño institucional.

Se recomienda crear una cultura de mejora continua, basado en los procesos financieros asegurándose que estén funcionando de la mejor manera posible, llevando un control minucioso para alcanzar mayores beneficios.

Se recomienda, en relación a su documentación, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, ventas, flujos de activos, información financiera, información contable, se encuentren disponibles para una revisión completo y oportuna.

REFERENCIAS

Alvarado M. (2018). *Auditoría operativa y su incidencia en el Proceso Administrativo que aplica el almacén Su Pintura del Cantón Jipijapa* [Tesis de pregrado, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. Repositorio de la UNESUM.

<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/1841/1/UNESUM-ECUADOR-AUDI-2019-09.pdf>

Ancho, G. L. (octubre de 2021). *La gestión contable y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Análisis Tributario Laboral S.A.C. Lima, Perú* [Tesis de pregrado, Universidad de las Américas]. Repositorio de la Universidad de las Américas.

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAS_d779a47f24984c58a57f7bad24eab655

Baena, P. (2023). *¿Qué es la eficiencia operativa?* OBS Bussines School Blog.

<https://www.obsbusiness.school/blog/que-es-la-eficiencia-operativa>

Bernal H. (2021). *Sistema de Auditoría y Control Interno*.

<https://view.genial.ly/617878113047f40dac281705/presentation-auditoriacontrolinternoces>

Casanova, C., Núñez, R., Navarrete, C., & Proaño, E. (2021). *Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas*.

<https://www.redalyc.org/journal/280/28065533025/28065533025.pdf> solo van los

Chancay, M. M. (2018). *Auditoria Operativa y su incidencia en el Procesos Administrativo que aplica el almacén su pintura del Cantón Jipijapa* [Tesis de pregrado, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. Repositorio Institucional UNESUM.

<http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/1841/1/UNESUM-ECUADOR-AUDI-2019-09.pdf>

Cigoña, J. R. (2023). *¿Cómo definir la política de empresa y por qué es importante para tu negocio?* Sage: Estrategia y Gestión. <https://www.sage.com/es-es/blog/como-definir-la-politica-de-empresa-y-por-que-es-importante-para-tu-negocio/>

Coello España, A. M., & Guaranda Cochea, I. L. (2019). *Auditoría operativa al proceso de otorgamiento de créditos y el análisis en la recuperación de la cartera de los clientes de la fundación inversión y cooperación ecuador* [Tesis de pregrado, Universidad San Gregorio de Portoviejo]. Repositorio Institucional de la Universidad San Gregorio de Portoviejo.
<http://repositorio.sangregorio.edu.ec/handle/123456789/1410>

Coppa, J. L. (2021). *Gestión contable en Pymes para la toma de decisiones, en respuesta al accionar informal* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Córdoba]. Repositorio Institucional UNC.
<https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/22227/Coppa%2C%20J.%20L.%200%282021%29.%20Gesti%C3%B3n%20contable%20en%20Pymes%20para%20la%20toma%20de%20decisiones%2C%20en%20respuesta%20al%20accionar%20informal..pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cuba Caycho, L. E. (2021). *Influencia de la Auditoría Operativa en la Gestión Financiera del Grupo Moquilliza SAC, Pueblo Libre - 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio Institucional ULASAMERICAS
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1517/CUBA%20CAYCHO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cueva, V. (2018). *Análisis de los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones por unidad de negocio en la empresa Motoraqp S.A.C. – 2017* [Tesis

de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa] Repositorio Institucional Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa
<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/8858/COcuapvr.pdf?isAllowed=y&sequence=1>

De la Cruz-Montoya, D. (2022). Glosario de términos. *Instituto científico empresarial Blog*.
<https://100tificosuap.blogspot.com/2022/07/posteado-por-de-la-cruz-montoya-david.html>

Elizalde. L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher CEIT*, ISSN-e 2588-0705,4 (5), 217-226.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144051>

Elizalde, L. (s.f.). Gestión contable como base fundamental para las decisiones generales. *Revista de contabilidad y auditoría*. 6(53),1-98
<http://fade.esPOCH.edu.ec/docs/contauditar/revista-contauditar.pdf>

Etecé, E. E. (2021). *Productividad*. <https://concepto.de/productividad/>

García, L. (2020). *Control interno y la Gestión contable de la empresa Aces S.R.L. Iquitos- 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Privada de la Selva Peruana]. Repositorio de la UPS-Institucional.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UPSI_ec8615ad78280f8909903f83caf140e4/Description#tabnav

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Mc Graw-Hill Interamericana Editores.

Javier, S. (2021). *Control de costes*. <https://economipedia.com/definiciones/control-de-costes.html>

Lagos Collazos, Y., Montilla, J., & Uparela, K. (2020). *Eficiencia, eficacia y efectividad en los proyectos* [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Institucional UCC.

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/f5817c0b-fdd5-4ce0-9af6-996f85fce892/content>

Lizano Flores, E., & Villegas Huamani, A. (2019). *La satisfacción del cliente como indicador de calidad* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana De Ciencias Aplicadas]. Repositorio Institucional UPC.

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/628122/LizanoF_E.pdf?sequence=3

Lorel M. (2021) *Auditoría operativa* <https://vsip.info/auditoria-operativa-22-pdf-free.html>

Loucel, R. R. (2019). *Una política financiera a medias*.

https://www.researchgate.net/publication/333411507_Una_politica_financiera_a_medias

Marín, J., Bautista, Y., García, J., & Vidal, P. (2018). Implantación de la innovación continua en la gestión de operaciones. *Revista a de Ciencias Administrativas y Sociales*. 20 (38), 77-93. <https://www.redalyc.org/pdf/818/81819024007.pdf>

Marly, M. E. (2022). *Gestión Contable de la Empresa Dismar Cinco S.R.L., Bagua Grande 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional USS.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9729/Maldonado%20Estela%20Marly.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mera Requejo, J. (2022). *Gestión de costos y su relación con la rentabilidad de una*

empresa de Transporte de Carga del Callao, 2021 [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio Institucional Universidad Peruana de las Américas.

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2198/1.Tesis%20-%20Janeth%20Mera%20Requejo.pdf?sequence=1>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *NIC 34 del 2020 - Información Financiera Intermedia*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2717215-nic-34-del-2020-informacion-financiera-intermedia>

Muñoz, M. (2023). *Medidas para el incumplimiento de plazos de entrega*. DATADEC. <https://www.datadec.es/blog/medidas-para-cumplimiento-de-plazos-de-entrega>

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 pregrado, Universidad San Martín de Porras]. Repositorio de la USMP. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/7588/real_rb.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramírez Méndez, G. G., Magaña Medina, D. E., & Ojeda López, R. N. (2022). Productividad, aspectos que benefician a la organización. *Revisión sistemática de la producción científica. Trascender, Contabilidad y Gestión*, 7(20), 189–208. <https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.166>

Razonamiento Financiero (2022). *Como elaborar un estado financiero*. <https://razonamientofinanciero.com/como-elaborar-un-estado-financiero/>

Román, H. R. (2020). *Análisis financiero mediante indicadores para la toma de decisiones*. <https://www.gestiopolis.com/analisis-financiero-mediante->

indicadores-para-la-toma-de-decisiones/

SafetyCulture. (2024). *¿Qué es una auditoría operativa?* Economipedia.

<https://safetyculture.com/es/temas/auditoria-operativa/>

Sánchez J., & Pareja, C. (2024). *¿Qué es una auditoría?* Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/auditoria.html>

Tomimatsu, L. (2020). *¿Qué cambios trajo el COVID-19 en Latinoamérica?*

<https://www.kantar.com/latin-america/inspiracion/coronavirus/que-cambios-trajo-el-covid19-en-latinoamerica>

Valenzuela León, G. F. (2018). *Desempeño laboral en el cumplimiento de objetivos de los responsables técnicos en las obras públicas de la provincia de Huaraz - 2018,*

[Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12046/valenzuela_l_g.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vargas, A. M. (2022). La Auditoría Operativa de los servicios públicos en Andalucía y el desarrollo de nuevas metodologías. *Revista Auditoria Pública*, 3 (12), 119-1365.

<https://asocex.es/wp-content/uploads/2022/06/7.-La-Auditoria-Operativa-de-los-servicios-publicos-en-Andalucia.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1. Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Le comunicamos que venimos desarrollando nuestra tesis en la Universidad Autónoma del Perú.

Por tal motivo, se ha elaborado un cuestionario de entrevista a los trabajadores de la empresa ARTEXTILES GROUP EIRL con la finalidad de generar información que sustente nuestra validez de nuestra tesis que venimos desarrollando. En tal sentido, le pedimos su consentimiento, tenga por seguridad que la información que se nos proporcione es totalmente confidencial y solo se usará con fines educativos.

Se le agradece por anticipado por su colaboración, nos despedimos de usted, no sin antes expresarle los sentimientos de consideración y estima.

ARTEXTILES GROUP E.I.R.L.
.....
ORLANDO CASTILLO NEYRA

Orlando Castillo Neyra

Martes 4 de abril de 2023

Anexo 2. Validación de instrumento

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- I.1 Apellido y Nombre del experto : De la Cruz Montoya Deivy
 I.2 Institución donde Labora : Universidad Autónoma del Perú
 I.3 Cargo que desempeña : Docente
 I.4 Mención de Maestría/ Doctorado que ostenta : Maestría
 I.5 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta
 I.6 Título de la Tesis: Auditoría Operativa y su incidencia en la Gestión Contable de la empresa Artextiles Group E.I.R.L en el año 2022.
 I.7 Autoras del instrumento: Julia Sulyn Corina, De la Cruz Pacahuala
 Vanessa Estefani, Rojas Castro

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Contabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75	
2. Validez, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75	
3. Objetividad, el Instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75	

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

75

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 15 de mayo del 2023

Experto:

DNI : 16438146

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- I.1 Apellido y Nombre del experto : *MGR. MIGUEL PARTILLA MARRÓN SANCHEZ*
 I.2 Institución donde Labora : Universidad Autónoma del Perú
 I.3 Cargo que desempeña : Docente
 I.4 Mención de Maestría/ Doctorado que ostenta : *FINANZAS*
 I.5 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta
 I.6 Título de la Tesis: Auditoría Operativa y su incidencia en la Gestión Contable de la empresa Artextiles Group E.I.R.L en el año 2022.
 I.7 Autoras del Instrumento: Julia Sulyn Corina, De la Cruz Pacahuala
 Vanessa Estefani, Rojas Castro

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (✓)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (✓)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (✓)	NO ()	
4	El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable	SI (✓)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (✓)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (✓)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (✓)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (✓)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Contabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75%	
2. Validez, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75%	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75%	


PROMEDIO DE VALORACIÓN: 75%

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 22 de mayo del 2023


 Experto: *MIGUEL ANTONIO PARTILLA*
 DNI : *18093459*

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- I.1 Apellido y Nombre del experto : *Dra. Paola Corina Julia Garcia*
I.2 Institución donde Labora : Universidad Autónoma del Perú
I.3 Cargo que desempeña : Docente
I.4 Mención de Maestría/ Doctorado que ostenta : *Doctrina en Ciencias Contables y Financieras.*
I.5 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta
I.6 Título de la Tesis: Auditoría Operativa y su incidencia en la Gestión Contable de la empresa Artexiles Group E.I.R.L en el año 2022.
I.7 Autoras del instrumento: Julia Sulyn Corina, De la Cruz Pacahuana
Vanessa Estefani, Rojas Castro

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO ()	
4	El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO <input checked="" type="checkbox"/>	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Contabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75	
2. Validez, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75	
3. Objetividad, el Instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75	

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 15 de mayo del 2023

Experto:

DNI :

Paola Corina Julia Garcia
10713347

Anexo 3. Matriz de consistencia

“Auditoría Operativa y su incidencia en la Gestión Contable de la empresa Artextiles Group EIRL, 2022”

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e índices	Metodología
¿De qué manera incide la Auditoría Operativa en la Gestión Contable de la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima en el año 2022?	Determinar como la auditoría operativa incide en la gestión contable de la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima en el año 2022	La auditoría operativa incide de manera significativa en la gestión contable de la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima en el año 2022	V1. Auditoria operativa	1 tipo: correlacional-causal – aplicada
			D1. Eficiencia D2. Efectividad D3. Política interna	
Problema específico	Objetivo específico	H. Específica		3. Diseño: no experimental
¿De qué manera incide la eficiencia de la auditoria operativa en la gestión contable de la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima en el año 2022?	Demostrar la eficiencia de la auditoria operativa y su incidencia en la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL. ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022	La eficiencia de la auditoria operativa incide significativamente en la gestión contable en la empresa Artextiles Group EIRL. ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022	V2. Gestión contable	4. La población de la presente investigación está conformada por 35 trabajadores
¿En qué medida la efectividad de la auditoria operativa incide en la gestión contable de la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022?	Demostrar en qué medida la efectividad de la auditoria operativa incide en la gestión contable Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022	La efectividad tiene incidencia significativa en la gestión contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022	D4. Elaboración de EE. FF D5. Control y gestión de costos D6. Analisis y forma de decisiones financieras	5. Muestra La presente investigación es de tipo no probabilístico. Se obtuvo de 32 trabajadores de las distintas áreas que conforman la empresa.
¿En qué medida la efectividad de la auditoria operativa incide en la gestión contable de la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022? ¿De qué manera las políticas internas inciden en la Gestión Contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022?	Demostrar en qué medida la efectividad de la auditoria operativa incide en la gestión contable Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022 Demostrar cuál es la relación de las políticas internas y la gestión en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022.	La efectividad tiene incidencia significativa en la gestión contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022 Las políticas internas tienen incidencia en la gestión contable en la empresa Artextiles Group EIRL ubicada en el distrito de la Victoria, provincia de Lima, 2022		

Anexo 4. Base de datos

N°	V1 Auditoria Operativa											
	D1 Eficiencia				D2 Efectividad				D3 Políticas Internas			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12
1	2	3	2	2	3	2	2	2	4	3	3	2
2	3	3	3	2	3	2	2	3	4	2	3	3
3	2	5	1	2	2	2	2	3	3	4	3	3
4	2	3	2	3	2	2	3	2	3	4	3	3
5	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
6	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3
7	2	2	2	2	2	3	1	1	1	2	2	3
8	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2
9	2	2	2	2	2	2	5	2	2	2	2	2
10	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3
11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
12	4	3	3	4	2	3	3	3	3	3	3	3
13	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3
14	1	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3
15	3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4
16	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3
17	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3
18	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3
19	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4
20	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
21	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3
22	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
23	4	3	2	2	3	2	2	2	3	3	3	3
24	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3
25	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3
26	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
27	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3
28	3	4	2	3	3	3	3	3	4	4	3	3
29	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
30	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3
31	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
32	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3

Anexo 5. Programa de auditoría

Área: Contabilidad

Objetivo: Evaluar la gestión del área contable

ítem	Procedimiento	Ref. PT	Hecho por	Revisado por	Observación
1	Evaluar el Sistema de Control Interno del área contable				
2	Verificar la existencia de políticas contables por escrito				
	Evaluar la vigencia y actualización de las políticas contables				
	El personal contable conoce las políticas contables de la empresa				
3	El personal del área contable está debidamente capacitado en las Normas Internacionales de contabilidad y Normas internacionales de información financiera				
4	Evaluar la aplicación eficiente de las NICS NIIF en cuanto a su identificación, medición y revelación de la información financiera				
5	Analizar las conciliaciones bancarias de las cuentas de la entidad				
6	Analizar el método de valuación de los inventarios según las normas tributarias				
7	verificar si se tienen en cuenta los límites establecidos para la contabilización de los gastos recreativos				
8	verificar si se tienen en cuenta los límites establecidos para la contabilización de los gastos de representación				
9	verificar si se tienen en cuenta los límites establecidos para la contabilización de los gastos por movilidad				
10	verificar si se tienen en cuenta los límites establecidos para la contabilización de los gastos recreativos				
11	verificar si se tienen en cuenta los límites establecidos para la contabilización de los gastos recreativos				
12	Analizar si los errores y/u omisiones son subsanados en forma oportuna				
13	Verificar si se contabilizan gastos personales de los directivos				
14	verificar las diferentes valorización y ajustes contables al cierre del ejercicio				

15	Verificar la presentación oportuna de la Planilla electrónica				
16	Verificar la presentación oportuna de las Declaraciones mensuales				
17	analizar el arrastre adecuado del crédito fiscal del IGV				
18	Analizar el arrastre adecuado del crédito fiscal del I.R.				
19	Analizar los depósitos en las cuentas de detracción en cuanto a oportunidad, porcentajes etc.				
20	Verificar si se lleva un control de las percepciones				
21	Analizar si los cálculos de las retenciones de cuarta y quinta categoría están correctos				
22	Analizar el tratamiento contable de las Boletas de ventas				
23	Verificar las evidencias de la participación del área contable en la toma de inventarios				
24	Existe políticas de créditos y cobranzas debidamente actualizadas				
25	revisar si los asientos contables tienen documentación sustentoria fehaciente				
26	Verificar la existencia de un manual de organización y funciones para el área contable				
27	Los Bienes del activo fijo poseen identificación específica mediante stickers u otro medio				
28	Verificar la existencia de directivas para la elaboración de los EE.FF.				
29	Verificar la existencia de informes periódicos de las cuentas morosas				
30	Analizar los asientos de la depreciación verificando que se ajusten a las normas tributarias				
31	Se realizan los reparos pertinentes con aquellos desembolsos que no sean deducibles para el impto. a la renta				
32	Verificar la presentación oportuna de las declaraciones de los libros electrónicos o SIRE				
33	Las transacciones económicas se contabilizan en forma cronológica				
34	verificar los reportes contables a la gerencia verificando la existencia de su correspondiente análisis financiero				
35	Analizar si los viáticos asignados a los funcionarios de la empresa se encuentran dentro de los límites establecidos				

36	Verificar el cálculo correcto de las donaciones y si estos sobrepasan los límites establecidos				
37	Analizar la deducción por concepto de provisiones de cobranza dudosa y que se ajusten a las normas legales				
38	Verificar si se utiliza la correspondiente bancarización teniendo en cuenta los límites legales al respecto				
39	Verificar la existencia de gastos considerados como actos de liberalidad				
40	Analizar el arrastre de las pérdidas si lo hubiera, según el sistema adoptado por la empresa				
41	Verificar si los saldos de los libros contables coinciden con los del libro mayor				
42	Verificar el correcto registro de las transacciones en los libros contables				
43	Verificar la aplicación adecuada de las políticas de pagos				
44	Analizar los reportes financieros emitidos por el sistema contable en cuanto a la información solicitada por la Administración tributaria				
45	Verificar si la documentación de compras y ventas es acopiada en forma oportuna				
46	Confirmar con los proveedores los saldos de las cuentas por pagar comerciales				
47	Confirmar con los clientes los saldos de las cuentas por cobrar comerciales				
48	Verificar si existe evidencias de la confirmación con terceros de los rubros de cuentas por cobrar				
49	Verificar si existe evidencias de la confirmación con terceros de los rubros de cuentas por pagar				
50	Inspeccionar los documentos originales que respalden la propiedad de los bienes del Activo fijo				
51	Evaluación de la consistencia de los controles internos aplicados al área contable				
52	Evaluar los criterios establecidos para la medición posterior de los bienes de la empresa				
53	Evaluar los criterios respaldados por profesionales para las mediciones de los activos de la entidad				
54	Verificar la fiabilidad de la información financiera antes de la emisión de los EEFF				

Nota: impreso de De la Cruz-Montoya (2022)