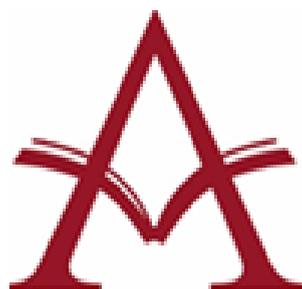


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**LA AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN
EL PROCESO DE COMPRAS EN LA EMPRESA
YAHVE GOLDEN S.A.C., LIMA, 2021**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

REYES SALGADO, ANGELINA

CODIGO ORCID: 0000-0003-0251-4553

ASESOR:

Dr. JANAMPA ACUÑA, NERIO

CODIGO ORCID: 0000-0003-0252-2649

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

SETIEMBRE, 2021

Dedicatoria

A mis padres que están en el cielo y a mi familia por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, muchos de mis logros se los debo a ustedes, que estuvieron siempre motivándome para que no me rindiera y alcanzara cada una de mis metas.

Agradecimiento

Agradezco a la Escuela de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana de las Américas, por brindarme la posibilidad de crecer profesionalmente y contribuir con el logro de mis metas.

Al Dr. Nerio Jananpa Acuña, asesor de la investigación, por brindarme su orientación y motivación en la conducción del diseño y desarrollo de la presente tesis.

Al gerente de la empresa mencionada, por permitirme realizar las encuestas y por brindarme las informaciones correspondientes.

Resumen

La presente investigación titulada: La auditoría operativa y su incidencia en el proceso de compras en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021, tiene como objetivo determinar la incidencia de la auditoría operativa en el proceso de compras en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021. De tal modo, se apoyó a la teoría de Gonzales (2018) para la auditoría operativa, quien puntualizó que es una de las funciones clave de ayuda a la gestión de una empresa y también, se consideró a la teoría de Carreño (2017) puntualizó que es la serie de fases por los que pasa un consumidor antes de decidirse a adquirir un producto. El tipo de investigación será básica, con un nivel explicativa, diseño no experimental de corte transversal – correlacional causal, con una población 55, muestra censo de 45 y muestreo no probabilístico, se aplicará una encuesta a todos los trabajadores de dicha empresa. Según los resultados descriptivos un 51,1% manifiestan que la auditoria tributaria tiene un nivel regular y un 48,9% manifestaron que los procesos de compras tienen un nivel regular. De acuerdo los resultados inferenciales según el coeficiente de Nagelkerke, implicando que la variable auditoria operativa incide un 46,6% en el proceso de compras.

Palabras clave: Auditoría operativa, proceso de compras, selección de proveedores, almacén y negociación

Abstract

The present investigation entitled: The operational audit and its incidence in the purchasing process in the company Yahve Golden SAC, Lima, 2021, aims to determine the incidence of the operational audit in the purchasing process in the company Yahve Golden SAC, Lima, 2021. In this way, Gonzales's theory (2018) was supported for the operational audit, who pointed out that it is one of the key functions to help the management of a company and Carreño's theory was also considered (2017) pointed out that it is the series of phases that a consumer goes through before deciding to purchase a product. The type of research will be basic, with an explanatory level, non-experimental design of cross-sectional - causal correlation, with a population of 50, a census sample of 50 and non-probability sampling, a survey will be applied to all the workers of said company. According to the descriptive results, 51.1% state that the tax audit has a regular level and 48.9% said that the purchasing processes have a regular level. According to the inferential results according to the Nagelkerke coefficient, implying that the operational audit variable affects 46.6% in the purchasing process.

Keywords: Operational audit, procurement process, supplier selection, warehouse and negotiation

Tabla de contenidos

	Página
Caratula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Tabla de contenidos	vi
Lista de tablas	viii
Lista de figuras	ix
Introducción	1
CAPÍTULO I: Problema de la Investigación	2
1.1 Descripción de la realidad problemática	2
1.2 Planteamiento del problema	4
1.2.1 Problema general	4
1.2.2 Problemas específicos	4
1.3 Objetivos de la Investigación	4
1.3.1 Objetivo general	4
1.3.2 Objetivos específicos	4
1.4 Justificación e importancia de la investigación	5
1.4.1 Justificación teórica	5
1.4.2 Justificación práctica	5
1.4.3 Justificación metodológica	5
1.5 Limitaciones	6
CAPÍTULO II: Marco Teórico	7

2.1 Antecedentes del problema	7
2.1.1 Internacionales	7
2.1.2 Nacionales	9
2.2 Bases teóricas	11
2.3 Definición de términos	20
CAPÍTULO III: Metodología de la Investigación	22
3.1 Enfoque de la investigación	22
3.2 Variables	22
3.2.1. Operacionalización de las variables	22
3.3 Hipótesis	23
3.3.1 Hipótesis general	23
3.3.2 Hipótesis específicas	23
3.4 Tipo de investigación	24
3.5 Diseño de la investigación	24
3.6 Población y Muestra	25
3.6.1 Población	25
3.6.2 Muestra	25
3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	25
CAPÍTULO IV: Resultados	27
4.1 Análisis de los resultados	27
4.2 Discusión	45
Conclusiones	49
Recomendaciones	51
Referencias	52
Apéndices	56

Lista de tablas

	Página
Tabla 1 <i>Operacionalización de la variable auditoria operativa</i>	22
Tabla 2 <i>Operacionalización de la variable proceso de compras.</i>	23
Tabla 3 <i>Frecuencia y porcentaje de la variable auditoría operativa.</i>	27
Tabla 4 <i>Frecuencia y porcentaje del análisis.</i>	28
Tabla 5 <i>Frecuencia y porcentaje de la organización.</i>	29
Tabla 6 <i>Frecuencia y porcentaje de la dimensión evaluar.</i>	30
Tabla 7 <i>Frecuencia y porcentaje de los controles.</i>	31
Tabla 8 <i>Frecuencia y porcentaje de los procesos de compras.</i>	32
Tabla 9 <i>Frecuencia y porcentaje de la selección de proveedores.</i>	33
Tabla 10 <i>Frecuencia y porcentaje del almacén.</i>	34
Tabla 11 <i>Frecuencia y porcentaje de negociación.</i>	35
Tabla 12 <i>Prueba de normalidad</i>	36
Tabla 13 <i>Información de ajustes de modelo.</i>	37
Tabla 14 <i>pseudo Rcuadrado.</i>	37
Tabla 15 <i>Cuadro de estimación de parámetros.</i>	38
Tabla 16 <i>Información de ajustes de modelo.</i>	39
Tabla 17 <i>pseudo Rcuadrado.</i>	39
Tabla 18 <i>Cuadro de estimación de parámetros.</i>	40
Tabla 19 <i>Información de ajustes de modelo.</i>	41
Tabla 20 <i>y pseudo Rcuadrado.</i>	41
Tabla 21 <i>Cuadro de estimación de parámetros.</i>	42
Tabla 22 <i>Información de ajustes de modelo.</i>	43
Tabla 23 <i>pseudo Rcuadrado.</i>	43
Tabla 24 <i>Cuadro de estimación de parámetros.</i>	44

Lista de figuras

	Página
Figura 1 <i>Percepción de la variable auditoría operativa.</i>	27
Figura 2 <i>Percepción del análisis.</i>	28
Figura 3 <i>Percepción de la organización.</i>	29
Figura 4 <i>Percepción de la dimensión evaluar.</i>	30
Figura 5 <i>Percepción de los controles.</i>	31
Figura 6 <i>Percepción de los procesos de compras.</i>	32
Figura 7 <i>Percepción de la selección de proveedores.</i>	33
Figura 8 <i>Percepción del almacén.</i>	34
Figura 9 <i>Percepción de negociación.</i>	35

Introducción

La presente tesis titulada: La auditoría operativa y su incidencia en el proceso de compras en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021, la auditoría operativa surge como necesidad de evaluar las decisiones adoptadas en los distintos niveles jerárquicos respecto de los objetivos, políticas, planes, estructuras, presupuesto, canales de comunicación, sistemas de información, procedimientos, controles ejercidos, etc.

A través de la auditoría operativa se pueden conocer las verdaderas causas de las desviaciones de los planes originales trazados. La administración superior necesita conocer objetivamente en qué medida se están cumpliendo los objetivos y como se están utilizando los recursos en todas las unidades de la empresa. Por esto se necesitan profesionales que informen en forma objetiva e independiente de la situación de la empresa.

En el capítulo primero se expone el conjunto de problemas que afectan las operaciones que realizan a la empresa en el proceso de compras, con la finalidad de conocer las diversas causas o factores negativos que intervienen en la empresa mencionada.

De la misma manera, en el capítulo segundo se desarrolla la revisión de la literatura, considerando los antecedentes a nivel nacional e internacional. Para ello se recurrió a los artículos de revistas indexadas y tesis, para recopilar la información relevante y necesaria para las bases teóricas.

En el capítulo tercero se detallan los aspectos metodológicos de la investigación que incluye el tipo y nivel de investigación, así como las variables, población, muestra y las técnicas e instrumentos.

En el capítulo cuarto, se describen los resultados del estudio de investigación, el análisis respectivo y la discusión.

CAPÍTULO I: Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la realidad problemática

En la actualidad la eficacia dentro de las empresas es fundamental, ya que se busca que la empresa pueda lograr sus metas con la eficacia en la administración de sus recursos, lo cual le brindara una posición adecuada en el mercado (Fernández, 2012). Se busca que las decisiones que se apliquen en la empresa estén supeditados a las necesidades reales en cuanto se busca que se distribuya de manera adecuada y en base a los planes que se establecen al inicio.

A nivel internacional se vienen generando que las empresas no cuentan con las políticas de compras, es decir no revisan el manual de procedimiento que cuentan todas las entidades de una manera interna. El objetivo es contar con un orden y evitar los malestares y las irregularidades que van suscitando más adelante que vaya realizar algunas estrategias para cumplir con los lineamientos de una manera óptima. Las empresas deberían realizar actualizaciones, capacitaciones y talleres basándose a la realidad de la entidad porque los empresarios tienen una meta de obtener utilidades (Chávez, Campuzano y Betancourt, 2018).

Guerrero (2017) se busca que la empresa se pueda adaptar a los cambios que se den el mercado, ello dependerá de las actividades que realice la empresa, para ello requiere de un análisis minucioso para cumplir con los datos necesarios para la elaboración de un plan donde se priorice las necesidades de cada una de las tareas que conforman la empresa, ello se refleja en las decisiones que implica los objetivos de la empresa.

En el ambiente nacional se pudo visualizar que hay dificultades en las compañías pequeñas para establecer sus compras de insumos, planteando los costos más convenientes, tratando de establecer competencia negativa, ya que sería el que maneja los precios por debajo de los que debería estar, de esa manera afectan de manera directa a las competencias, que finalmente le conlleva a la quiebra. Asimismo, las entidades financieras como: Saga Falabella y Ripley tuvieron problemas por publicidad engañosa en los precios de productivos exhibidos.

Este tipo de problema repercute porque el área de marketing no realiza o activa las promociones (Bricio, Calle y Zambrano, 2018). Por este motivo los clientes generan sus reclamos en el libro de reclamaciones de la tienda la cual se dirigen hacia el Ente Regulador INDECOPI. El autor manifestó que la gestión es cuando los gerentes buscan las estrategias adecuadas que faciliten la consecución de las metas de una empresa, ayudándole a cumplir sus metas con el uso eficiente de los recursos. (Perdigón, Viltres y Madrigal, 2018).

Actualmente en Yahve Golden S.A.C., Lima, muestra deficiencias en la parte operativa, ocasionando un mal funcionamiento en el área de compras. Así mismo las compras no se rigen bajo un plan de inventario, lo que con lleva al sobre-stock de existencias, generando pérdidas económicas, por otro lado, tampoco cuentan con un manual de procedimientos de compras, a ello se suma que el clima no es favorable, debido a que hay mucha rotación en el personal y no se crean lazos de confianza y buenas relaciones entre compañeros, lo cual resulta poco favorable para la empresa.

Todas las dificultades que pueda haber dentro de una empresa, aunque sea en una de las áreas crea problemas para toda la empresa, ya que es un sistema y todas sus áreas deben funcionar de manera adecuada. La falencia se ha notado en que el proceso de compras no se realiza de manera adecuada, así mismo contrataciones de los empleados en su mayoría se contratan personal extranjero, lo cuales presentan sus renuncian después de una semana, otra dificultad se da en el control de la caja, y solo hay un encargado y cuando se ausenta no se puede realizar atenciones, el cual debe ser en el horario de (5:00 am 10:00 pm) y hay más concurrencia en el fin de semana.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera la auditoría operativa incide en el proceso de compras en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021?

1.2.2 Problemas específicos

Problema específico 1

¿De qué manera la auditoría operativa incide en la selección de proveedores en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021?

Problema específico 2

¿De qué manera la auditoría operativa incide en el almacén en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021?

Problema específico 3

¿De qué manera la auditoría operativa incide en la negociación en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la incidencia de la auditoría operativa en el proceso de compras en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.

1.3.2 Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Determinar la incidencia de la auditoría operativa en la selección de proveedores en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.

Objetivo específico 2

Determinar la incidencia de la auditoría operativa en el almacén en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.

Objetivo específico 3

Determinar la incidencia de la auditoría operativa en la negociación en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.

1.4 Justificación e importancia de la investigación

1.4.1 Justificación teórica

En la presente investigación se justificó teóricamente, es decir, se logró obtener información teórica relacionada con las variables. Por esta razón, que las deducciones de ambos autores nos permiten generar estrategias de solución al problema que se observó en la administración de compras y la gestión de stocks.

1.4.2 Justificación práctica

En la justificación práctica, es decir, el resultado de la presente investigación ayudó a mejorar algunos problemas que se dan cotidianamente, a la vez es importante realizar el efecto multiplicador de acuerdo los resultados obtenidos.

1.4.3 Justificación metodológica

En la justificación metodológica, se entiende que una vez validado, aplicado su confiabilidad este instrumento servirá para las futuras investigaciones. Es importante seguir realizando este tipo de investigación para buscar algunas alternativas, pero es recomendable que se aplique un programa o ampliar la población. En la justificación social, los beneficiados de acuerdo a los resultados fueron los clientes y el personal encargado de la tiene porque al no haber error en los precios ya no existe el reproceso que demandaba tiempo e incomodidad al cliente.

1.4.4 Importancia

La presente investigación es importante porque se obtuvo el mayor conocimiento sobre la gestión de compras que se realiza cotidianamente y las promociones que se brinda oportunamente. Es esta manera, se obtendrá los resultados como un soporte para mejorar las

dificultades que se presenta en la empresa mencionada. Además, se podrá dar algunas alternativas de solución o recomendaciones.

1.5 Limitaciones

En la indagación no se presentó limitaciones para poder desarrollar la indagación en cuanto a la accesibilidad de la población a los datos, que se recabo en la empresa mencionada.

CAPÍTULO II: Marco Teórico

2.1 Antecedentes del problema

2.1.1 Internacionales

Carrasco (2017) en su investigación sobre la auditoria del tipo operativa en la empresa gubernamental de Erradicación de la Malaria Zona V Babahoyo, donde busca establecer un modelo de Auditoría para poder mejorar el servicio. Estudio cuali-cuantitativa, descriptivos. Se contó con el apoyo de los usuarios de la empresa, e incluso se tomó en cuenta la participación de los colaboradores. Los gerentes participaron de la entrevista y las encuestas fueron aplicadas a los colaboradores. Al final se obtuvo de manera positiva una mejora en cuanto a los tiempos, y también en los procesos, debido a la supervisión que se pudo implementar, ello beneficia la empresa y le otorga un mejor resultado en cuanto a su imagen.

También, Parrales (2017) tuvo como objetivo analizar el área de compras de la compañía Shoe Store en el año 2016, esta dificultad se dio a causa del poco seguimiento de la gestión ligada a las compras. Concluyendo que los procesos de compras son realizados de manera empírica e informal, ocasionando que el área de compras sature de responsabilidades a ciertos colaboradores, poniendo en peligro la seguridad del servicio.

Cárdenas (2018) busca establecer una relación entre las variables de calidad del servicio y la variable fidelidad de compra. Concluyendo que ambas variables tienen relación positiva muy alta. Asimismo, la fidelidad de compra tiene relaciona positiva alta con los aspectos como la tangibilidad, fiabilidad y seguridad.

Machado (2017) tuvo como meta plantear un paradigma sobre la logística para mejorar los procedimientos del área de compras, en el rubro de los restaurantes. Concluyendo, al llevarse a cabo la implementación de un paradigma logístico permitió ajustar los procedimientos de compras y a su vez desarrollar herramientas de control que mejoren el área

de compras, donde se gestione de manera adecuada las entradas y salidas de las requisiciones, en el que se cumpla con las características básicas de aceptación.

Rodríguez (2017): *Gestión de compras y la producción de Zapatillas*, Ecuador. El propósito fue estudiar la gestión relacionada con las compras, en base a las necesidades de productividad de la Compañía Dormac, con la perspectiva de brindar soluciones de las dificultades que se hayan encontrado, lo cual le permitirá sumar las ganancias, aplicando la optimización de los recursos. Concluyó que según Spearman $r = 0.654$, hay una relación del tipo positiva.

Martínez (2017) en su estudio que trata sobre las compras y su relación con la *rentabilidad de la organización ITARFETI Corporation S.A.* Ecuador. Busca determinar la relación entre las compras de producción y la rentabilidad. Se basó a la teoría de Certo (2001). También se apoyó a la teoría de Gitman (2012), se entiende que es la capacidad de generar ganancias. Estudio cuantitativo, aplicada, no experimental, descriptivo, se aplicó un instrumento mixto, una entrevista y una encuesta, que se les aplico a una muestra de 35 gerentes que laboran como administradores. Los resultados visualizan que el 45% están de acuerdo, se logró encontrar un grado de relación con un valor de $r=0.811$ con un valor $p=0.025$. Se concluye que es importante contar con mecanismos de mejora en los sistemas de producción mediante un proyecto de mejora continua en la organización, ello se puede realizar mediante encuestas y evaluaciones virtuales que permitan obtener indicadores para tomar buenas decisiones con respecto a la gestión de compras y administración de stocks.

2.1.2 Nacionales

Bertnabé y Giovana (2020) en su investigación el objetivo fue demostrar que la auditoría del tipo operativa con la intención de mejorar la administración del almacén de la empresa donde guarda la materia en Tacna, 2014. El estudio fue descriptivo, se tuvo la colaboración de veinticuatro trabajadores que tienen relación con el trabajo del almacén. A ellos se les aplicó un instrumento para recabar datos. La conclusión fue cuando se aplica la auditoría se puede observar una mejoraría significativamente en el manejo del almacén debido a una mejora en cuanto al logro de las metas que se establecieron y en el buen empleo de los insumos dispuestos para el almacén de materia prima.

Hilario (2018) es su estudio muestra una relación entre “Gestión de Compras y “Creación de valor”, en la compañía Hydromatic Perú S.A.C. La Victoria. Estudio no experimental, transversal, se contó con el apoyo de 30 personas. Dentro de los resultados se busca establecer el grado de relación con un valor que asciende a 0,728, el cual demuestra que cuando existe una gestión de los recursos en los procesos de las compras realizada de manera adecuada, trae como resultado que la empresa logra crear un valor que los clientes deben reconocer y pagar por ello, lo que se busca con la implementación de este modelo es que en la empresa se logre manejar de manera efectiva la gestión que se realiza con las compras de los insumos que requiere la empresa.

Huerta (2019) en su estudio muestra la influencia de la auditoría del tipo operativa en el mejoramiento de la gestión empresarial. Se contó con el apoyo de 50 constructoras ubicadas en Jesús María, Lince, Magdalena Del Mar y Pueblo Libre – Lima, y una muestra conformada por 31 Auditores Externos, 31 contadores, 66 administradores y 24 gerentes, quienes fueron evaluados por la técnica de encuesta, con un formulario de preguntas que permitieron constatar las hipótesis planteadas; las respuestas fueron procesadas a nivel estadístico con un valor de

significancia estadística Se demuestran que la auditoría en el ámbito operativa, incide de forma significativa en la gestión de las constructoras en los distritos mencionados.

Castañeda (2019) *auditoría operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad en una empresa distribuidora de energía eléctrica, Chiclayo 2018*. en su tesis el objetivo es busca mostrar el efecto de la auditoría del tipo operativa en el procedimiento de las compras, la cual le brinda ganancias a la Empresa de Energía Eléctrica, estudio no experimental, se logró establecer un grado de relación con un valor de 0.796, lo que significa que la implementación de este tipo de auditoría traerá como consecuencia una mejor administración de los insumos, lo que trae como consecuencia que la empresa pueda lograr mejores resultados para la compañía en cuanto a las ganancias que pueden tener al lograr los ahorros en los costos de compras, buscando nuevos proveedores.

Gutiérrez y Flores (2019) en su publicación el objetivo implementar el tipo de auditoría de la modalidad operativa en los procesos administrativos de la empresa C&G Services SAC, Cajamarca 2017. Estudio básico, se tomó como población a 33 colaboradores de la empresa mencionada, se aplicó este estudio en espacios como la intermediación en el trabajo, tomando en cuenta el régimen en el cual se desarrollan., se logró un grado de confianza del 95% y sobre la determinación 20.10%. con lo cual se nota una relación baja con un 45.8% dado que se deben dar lectura a los cuadros que se muestran en el estudio.

Zavaleta (2018) en su investigación el objetivo fue implementar la Auditoría del tipo Operativa a través de una evaluación del control interno de la logística para poder estudiar la eficiencia que se implementa en las políticas de la compañía, de esa manera se pretende resaltar la relación entre las variables, estudio descriptivo simple, se consideró como participantes voluntarios a los colaboradores de la empresa en mención, los cuales ascienden a 15, dentro de los cuales el 46.67% afirmaron que si le brindan importancia a los procesos de la planificación

de la auditoria del tipo operativa para tener como resultado un mejor seguimiento de la logística, el 20% mostro duda, el 13.33% respondieron con una negativa.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Auditoria operativa

García, Royo y Torres (2021) definieron que evaluación minuciosa de la parte administrativa de una empresa, con la finalidad de plantear la eficacia de sus procesos en comparación con las metas que se han establecido durante un determinado tiempo, con la meta de dar sugerencias de mejora para acciones posteriores.

Montesdeoca y Vidal (2020) consideraron que mecanismo de evaluación para verificar las estrategias de administración que han conducido a la empresa durante un determinado tiempo, la cual esta medida en base a la eficacia que tien al momento de realizar una comparativa con las metas empresariales, esta permite redactar las estrategias de mayor pertinencia para su ejecución, en aras de mejorar su productividad.

Meléndez (2017) manifestó que evalúa y recomienda acciones de mejora para la compañía. Arroyo, Peris, Virgidano, Martínez y Morte (2018) expresaron, “Evaluar de manera minuciosa las actividades de la empresa para medir su grado de efectividad en las metas que se han propuesto y en base a ello sugerir mecanismo para que estos mejoren.

Objetivos de la auditoría operacional

Busca encaminar a las empresas hacia la consecución de las metas y manera efectiva empleando los recursos, además les ayudan a identificar las causas de los problemas que están atravesando y de esa manera poder establecer las estrategias más adecuadas para mejorar sus ganancias. (Arroyo, et al., 2018)

Busca las oportunidades con las cuentas la empresa, le brinda los mecanismos para que pueda aprovecharlos al máximo, dándole los lineamientos para que puedan derivar sus acciones

para mejorar la productividad de la empresa, mejorando los procesos de sus ventas y de la logística, le brinda la información que necesita para ser más eficiente. (Taípe, 2017).

Según Sánchez y Alvarado (2017) precisaron: (a) Incrementar la recaudación; (b) Bajar costos; (c) Mejora de los procesos para aumentar las utilidades.; (d) Monitorear la aplicación de los métodos que se van a implementar; (e) Monitorear los cambios de la rentabilidad; (f) Implementar las transformaciones de la empresa.

Normas de la auditoría operativa

Estos reglamentos deben ser cumplidos por los profesionales que realizan la profesión:

(1) Normas generales: debe ser ejecutado por profesionales con ética, para que pueda redactar un informe oportuno y claro para la empresa; (2) Normas sobre el trabajo de campo: las estrategias deben ser compartidas con los colaboradores de manera oportuna para que trabajen de manera colaborativa, se busca tener una ruta de las actividades más convenientes para las empresas.

Se deben conservar los datos recabados para un análisis futuro y poder establecer mecanismos más adecuados para que las actividades tengan un seguimiento oportuno para su puesta en marcha; (3) Normas sobre información: muestra todas las evidencias que se hayan encontrado durante la auditoría. Así mismo debe estar plasmado con documentos formales para que se tomen las decisiones más adecuadas y haya una administración más eficaz. Esta documentación debe servir como base de datos para las decisiones que se tomen para el cumplimiento de las metas en favor de la empresa, para conseguir de manera eficiente las ganancias (p. 106).

Características de la auditoría operativa.

Desde la perspectiva de Rochmah, et al., (2020) las cualidades son:

(a) Encamina las metas de la empresa; (b) Estudia las actividades de la empresa, verificar si funcionan o no; (c) Busca darle una mejor estabilidad en cuanto a las actividades planificadas para que se ejecuten en un futuro de manera planificada estudiando su contexto real. (d) Se implementa una auditoria cada semestre para verificar la evolución de las actividades; (e) Se debe considerar las actividades de todas las áreas de la empresa para tener una idea clara para la implementación de actividades; (f) Debe ser dirigido por un profesional que tenga ética y que la información que redacte en el informe refleje la realidad de la empresa en un determinado tiempo. (p.4)

Las cualidades, según el autor llamado. Carrasco (2017) señalaron las siguientes cualidades: (a) Plantea las normas en la empresa; (b) Ayuda a la verificación de las acciones que se implementa en la empresa; (c) Plantea una visión a futuro para que se consideren los cambios necesarios; (d) Se debe dar cada semestre para tener una noción y realizar un seguimiento a las actividades de la empresa en aras de una mejora(e) Debe ser ejecutada por un profesional que maneje la ética.

Importancia de auditoria operativa

Busca la mejora de los procesos de la empresa, en un inicio este tipo de auditoria se realizaba en base a entrevistas o cuestionarios a los colaboradores, tomando en cuenta a todas las áreas para tener una idea global de la empresa, ya que se piensa en una empresa como un engranaje total y completo. (Pozo y Ramírez, 2020).

La auditoría del tipo financiera es aquel que atañe a los estados financieros, y que se puedan analizar a detalle, así mismo con esta data se pretende tener conocimiento de que actividades que se han realizado, ha hecho que las empresas tengan la realidad que se está estudiando. Busca encontrar una mejora en los procesos que ayuden a que la producción se

incrementalmente dentro de la empresa, realizando las gestiones que se necesiten según las propuestas que se hayan establecido con los gerentes. Estas cuentan con sus funciones específicas de la administración, que buscan el compromiso de los integrantes de la empresa para el logro de las metas para que se puedan verificar los avances y las actividades que mejoren los procedimientos. (Vovchenko & Holina, 2017).

Dimensiones de la auditoría operativa

Dimensión 1. Análisis

Gonzales (2018) manifestó que se realiza el estudio con el apoyo de la contabilidad con la intención de identificar las dificultades para poder plantear soluciones dentro de la gestión de las ventas y las compras que se realizan para que la empresa pueda cumplir con sus necesidades para poder elaborar sus actividades. A través de ello se busca brindar una solución adecuada para la mejora de los tiempos u otros factores que implican la parte operativa.

El estudio de este tipo de mecanismo es proponer acciones para la mejoría de las empresas, para estudiar las dificultades que se ubican con la intención de proponer actividades y acciones que mejoren, y le ayuden a desarrollar sus metas de manera organizada y analizada para lograr con éxito sus objetivos.

Dimensión 2. Organización

Gonzales (2018) precisó la organización de la auditoría debe estar realizada por un profesional que cumpla con cualidades como son: (a) Auditores, deben tener un perfil profesional que manejen con ética cada proceso y recabación de los datos financieros y de otras áreas para mantener una visión y conocimiento global de la empresa y (b) Especialistas, son personas que deben estar en la empresa para realizar su trabajo de manera oportuna y lograr hacer un informe con las pautas que se requieren.

Toman en cuenta grupos de datos: Conocimientos administrativos que se relacionen con el ámbito financiero, logística, producción, ventas, finanzas, políticos y estrategias, etc.

También consideran los tipos de Conocimientos específicos se refiere a las funciones que cada colaborador desempeña cuando participa de las actividades de la empresa, esta debe ser flexible, ya que considera las responsabilidades de los colaboradores.

En tercer lugar, es muy esencial el grado de experiencia que tenga el auditor, ya que es medular para que el informe este completo en cuanto a la realidad que haya recogido en el estudio de una empresa, También este debe trabajar con un equipo que le ayude a seguir los procesos para realizar un trabajo más impecable y poder encontrar las falencias de la empresa y sobre todo para que realizar una propuesta adecuada en base a sus dificultades.

Dimensión 3. Evaluar

Gonzales (2018) manifestó que estudia las normas que rigen a la empresa, ello lo realizan en base a los estándares que ellos recomiendan para llevar a cabo una administración eficiente, lleva a cabo los procesos a través de un sistema que controla cada dato que puedan encontrar de la empresa, las cuales son corroboradas posteriormente, cuentan con un trabajador de logística, ya que con su respaldo pueden ser muy específicos al momento de hallar las deficiencias en la gestión de la empresa.

Lo importante es que se considere el planeamiento para que las actividades que se implementen se realicen de manera ordenada y contemplando las cualidades de la empresa, y también deben contar con procesos de supervisión para lograr que las pautas y las normas que se han propuesto se concreten según lo acordado, solo así se puede lograr con éxito las propuestas dentro de la empresa.

Dimensión 4. Controles

Gonzales (2018) señalaron el control busca: Optimizar el trabajo colaborativo de los trabajadores de las diversas áreas. Monitorear las actividades, Realizar un seguimiento del programa que se ha implementado, solucionar los embates que puedan presentarse durante el análisis de la empresa. El grupo de profesionales son los que están a cargo del análisis de los

procesos de la empresa, estas se pueden realizar tomando en cuenta aspectos cuantitativo: donde se considera cada fase de las actividades y que esta se cumpla a cabalidad. El Control del tipo cualitativo: son aquellos que son verificados cada semestre para poder notar las diferencias que puedan surgir, las cuales pueden afectar a los planes de la empresa.

2.2.2. Proceso de compras

Teorías de la gestión relacionada con las compras, va de la mano con la dimensión de la empresa, ya que mientras esta sea más grande, hay mayor competencia y está en la disposición de mantenerse a la vanguardia para mantener su posición en el mercado, según sea el rubro en el que participe. En la actualidad las empresas cuentan con sus áreas de exportaciones o importaciones, los que se encargan de surtir a la empresa de los insumos que sean necesarios para poder operar de manera eficiente y poder obtener sus ganancias.

Las empresas buscan crear valor en la venta de sus productos, ya que, con ello lograr diferenciarse de la competencia, además los clientes se pueden fidelizar con la empresa por esta diferencia que presenta en el mercado, la aplicación de esta estrategia hace que la empresa pueda ampliar sus ganancias y lograr mayores oportunidades de mejora, además que con ello se maximiza las ganancias y hace más rentable el negocio, además beneficia a los socios.

Definición de proceso de compras

Carreño (2017) definió: El área de compras es aquella que se encarga de la búsqueda de proveedores que ofrecen un costo conveniente para la empresa, es aquella que verifica la seriedad de los proveedores, logrando realizar las entregas en tiempos estipulados, cuidando los empaques para la buena conservación de los productos. (p.195)

Castorena, Cerros y Valenzo (2018) precisaron que es la función de obtener una serie de proformas de proveedores serios que ofrecen los artículos necesarios para la producción o transformación del producto o simplemente que brinde como producto final. Su función radica

en obtener buenos precios para la empresa ya que dependerá de esta negociación los precios que se manejen para los mayoristas y minoristas, también se tienen que evaluar el precio del mercado y la demanda del producto. (p. 46)

Conde (2020) se refiere a la búsqueda del producto que se expenda en mercados internacionales, donde se puede llegar a una negociación de costo adecuado para la empresa. Además, si se cotiza un volumen de compra grande se negocia un costo menor, ya que entra en vigencia las compras a escalas. Además, Anaya (2015) señaló que las coordinaciones deben ser estrictamente seguidos a los acuerdos para evitar sobre costo u otros percances, además se creará una relación de confianza en cliente y proveedor.

Pacheco, et al. (2020) indicaron que la labor del departamento de compras tiene como primordial función integrar la petición de materiales, componentes y suministros de las organizaciones. Para que este pedido sea satisfecho convenientemente.

Morales (2017) precisó que el proceso de compras lleva a indicar que la gestión de adquirir materiales es obtener bienes para la empresa, de modo que se debe contar con los materiales e insumos, en el tiempo estimado donde las diferentes áreas lo requieran. Es decir, la actividad oportuna para satisfacer las necesidades de la organización con diferentes estrategias que se encuentran en el exterior lo que permite aumentar el valor adquirido, logrando así las metas de la organización.

Escudero (2018) manifestó que el proceso de compras se logra con éxito cuando se busca proveedores que le brinde a la empresa productos de buena calidad a un precio que le permita competir con precios o cuando se les da un valor agregado a sus productos. Con ello se logra tener ventaja frente a la competencia, ya que se busca que la empresa sea competitiva.

Montoya (2017) se entiende la administración de compra son acciones que organiza el área que abastece de bienes y servicios de acuerdo a las solicitudes deseadas por la

organización, asimismo, se afirma una política de aprovisionamiento correcto, mediante una reducción de costo en inventarios.

Objetivos del área de compras según Carreño (2017) el autor que buscar costos adecuados para la organización, estimando las ventas que se realizaran, con la intención de que exista un stock en constante rotación para evitar la paralización de la producción de la compañía. Es la búsqueda de los proveedores que brinden costos idóneos para que puedan dejar ganancias para la empresa.

Castorena, Cerros y Valenzo (2018) indicaron para el estudioso, las compras tienen un proceso que se debe cuidar para no tener contratiempos al momento de recibir los productos en almacén. También, Ayala (2016) indicó que hay varios factores que se deben monitorear, desde el requerimiento hasta la puesta en almacén para ser distribuido al consumidor final para satisfacer sus necesidades. Las compras se realizan en base a las proyecciones de ventas.

Lancho (2018) señaló para realizar las compras, se debe tener claro la proyección de ventas, para tener el stock necesario y la empresa siga con su atención al cliente brindándoles los productos que necesite. El gerente de ventas brindara el pronóstico y el área de compras debe satisfacer el pedido para que la empresa pueda generar utilidades.

Dimensiones del proceso de compra

Dimensión 1: Selección de proveedores

Al respecto, Carreño (2017) área de compras debe buscar proveedores que le ofrezcan productos de calidad a un costo razonable, que le pueda brindar márgenes de ganancia para el cliente. Además, se debe negociar el tiempo y lugar de entrega, medios de pagos, si es un cliente con el que hay confianza se puede negociar el pago a 30 o 60 días.

Según Abellán y Pardo (2020) señalaron que: cuando se ha tomado la decisión de vender cierto producto, el área de compras se debe dedicar a la búsqueda de proveedores que

encaje con el perfil y características de los que se está buscando, se solicita las proformas a las empresas serias, se le pide facilidades u ofertas para beneficiar a la empresa, una vez que se hayan evaluado las proformas, se toma la decisión de compra para que se inicie la negociación. Una vez hecho el contrato se hace el seguimiento respectivo.

Para Barreto (2018) precisó: el análisis de cada proforma se da para garantizar las condiciones favorables para el manejo del contrato, además, se debe investigar a la empresa proveedora para evitar estafas, en PROMPERU cuenta con una oficina donde te otorgan datos de empresas confiables a nivel internacional, o se puede corroborar con apoyo de esta entidad.

Dimensión 2: Almacén

Carreño (2017) definió: es el espacio donde se va a guardar los productos. Aquí se debe seguir con los protocolos de seguridad para evitar dañar a los productos, y siempre es necesario contar con un seguro de la compra por si el producto pudiera sufrir algún daño antes de llegar con el cliente y este no pierda sus inversiones. (p. 120)

Abellán y Pardo (2020) mencionaron que es un espacio donde permanecen los productos durante el tiempo que duren los tramites de inspección o desaduanaje, debe ser un lugar que cuente con las licencias correspondientes por defensa civil y por la SUNAT. Deben respetar los rótulos de las cajas al momento de la manipulación para evitar daños al producto. (p. 8)

Barreto (2017) manifestó que: es un aspecto importante para las empresas, ya que sus productos se detienen en estos espacios para ser inspeccionados y permanecen por demora de tramite u otros procesos que debe cumplir la empresa. Además, le sirve para poder tener a tiempo los productos comprados. (p. 167)

Dimensión 3: Negociación

Carreño (2017) es una reunión donde dos partes confluyen: proveedor y cliente, aquí los proveedores hacen una oferta sobre sus productos, el cliente los evalúa y toma la decisión de compra, Ambas empresas están entrenadas para lograr el mayor beneficio para sus organizaciones, entonces se debe aplicar las estrategias de ganar- ganar para que pueda existir una dependencia armónica y los lleve a establecer relaciones comerciales de confianza.

Según Matovelle, Ortega, Barros y Veleceta (2020) manifestaron es el proceso donde dos empresas: una proveedora y la otra compradora se reúnen para llegar a acuerdos comerciales beneficios para ambas organizaciones.

Para Heredia (2017) se refiere a que dos empresas interesados, buscan un beneficio para sus organizaciones, se reúnen para llegar a un acuerdo, donde cada uno plasma sus intereses y expone sus propuestas, ambas evalúan las propuestas y llegan a coordinar para luego firmar el contrato.

2.3 Definición de términos

Auditoria operativa. Análisis objetivo y completo de las acciones y procedimientos de una empresa con la intención de mejorar (Arroyo, Peris, Virgidano, Martínez y Morte, 2018)

Análisis. Estudio de la administración de los recursos con los que cuenta la empresa, la cual es medular conocer sus aplicaciones (Arroyo, Peris, Virgidano, Martínez y Morte, 2018).

Organización. Equipo de seres humanos que mantienen una relación entre ellos, las que comparten metas a largo plazo y que trabajan de manera colaborativa para concretar las metas (Arroyo, Peris, Virgidano, Martínez y Morte, 2018).

Evaluar. Analizar de manera específica el valor de la empresa, sus responsabilidades y el conglomerado de sus procesos para el beneficio de los socios (Arroyo, Peris, Virgidano, Martínez y Morte, 2018).

Controles. Es el procedimiento para mostrar las alternativas en beneficio de las organizaciones. (Arroyo, Peris, Virgidano, Martínez y Morte, 2018).

Procesos de compras. Son las etapas donde un ser humano tiene una necesidad que busca satisfacer mediante un producto o servicio que es ofrecida por una empresa, la cual intercambia los insumos por dinero y todos se benefician y obtienen lo que necesitan cumpliendo así con las metas que se han establecido (Gonzales, 2018).

Selección de proveedores. Es un procedimiento que realiza la empresa para poder contar con los insumos necesarios para poder operar en las actividades en las cuales dedica sus tiempo y recurso (Gonzales, 2018).

Almacén. Es un contexto donde la empresa puede guardar sus mercaderías y mantener una información actualizada de los mismos y mantener un stock adecuado para no crear en la empresa y gasto adicional por defecto de mantener muchos productos en el almacén (Gonzales, 2018).

Negociación. Proceso que llevan a cabo las empresas para poder acceder a productos que necesita a un precio adecuado y poder obtener ganancias mediante el procesamiento de los mismo o la oferta de los productos que la empresa pueda requerir (Gonzales, 2018).

CAPÍTULO III: Metodología de la Investigación

3.1 Enfoque de la investigación

Enfoque cuantitativo, las variables son cuantificables en valores numéricos a través de estadísticos que los analizan en base a patrones, con la meta de probar las hipótesis” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

3.2 Variables

Variable dependiente: Auditoria operativa

Gonzales (2018) definieron que evaluación minuciosa de la parte administrativa de una empresa, con la finalidad de plantear la eficacia de sus procesos en comparación con las metas que se han establecido durante un determinado tiempo, con la meta de dar sugerencias de mejora para acciones posteriores.

Variable independiente: Proceso de compras

Carreño (2017) definió que el área de compras es aquella que se encarga de la búsqueda de proveedores que ofrecen un costo conveniente para la empresa, es aquella que verifica la seriedad de los proveedores, logrando realizar las entregas en tiempos estipulados, cuidando los empaques para la buena conservación de los productos.

3.2.1. Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de la variable independiente auditoria operativa

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valoración	Nivel y Rango de la variable
Análisis	Identificar	1	Escala ordinal	Malo
	Examinarlos	2		
	Lograr	3		
Organización	Conjuntos	4	Nunca (1)	13 - 29
	Reglas	5	Casi nunca (2)	Regular
	Objetivos	6	A veces (7)	30 - 46
	Medir	7	Casi siempre (4)	Bueno
Evaluar	Analizar	8	Siempre (5)	47 - 65
	Conocimiento	9		
Controles	Proceso	10		
	Medidas correctivas	11		
	Ejecución	12		
	Planeado	13		

Tabla 2

Operacionalización de la variable dependiente proceso de compras.

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valoración	Nivel y Rango de la variable
Selección de proveedores	Calidad	1	Escala ordinal	Malo 15 - 34 Regular 35 - 54 Bueno 55 - 75
	Just in time	2		
	Productividad	3		
	Confiabilidad	4		
	Fluidez financiera	5		
	Manejo de inventarios	6		
	Recepción e inspección	7		
Almacén	Registro de ingreso	8	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	
	Almacenaje y mantenimiento	9		
	Lay out	10		
	Traslado	11		
Negociación	Porcentaje de ocupación en el almacén	12		
	Rappels	13		
	Plazos de pago	14		
	Negociación estratégica	15		

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general

La auditoría operativa incide significativamente en el proceso de compras en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.

3.3.2 Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

La auditoría operativa incide significativamente en la selección de proveedores en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.

Hipótesis específica 2

La auditoría operativa incide significativamente en el almacén en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.

Hipótesis específica 3

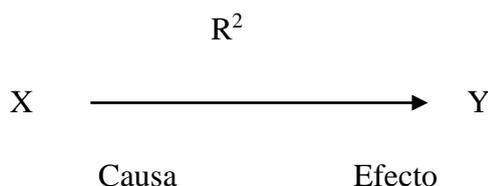
La auditoría operativa incide significativamente en la negociación en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.

3.4 Tipo de investigación

Este estudio fue de tipo básica, según Sánchez y Reyes (2015) es la investigación que conduce a buscar conocimientos nuevos y campos de investigación, sin buscar objetivos prácticos específicos de los nuevos conocimientos adquiridos, lo que importa es recopilar información real a fin de enriquecer el conocimiento científico, incrementando conocimientos teóricos en búsqueda de descubrir nuevos principios y leyes.

3.5 Diseño de la investigación

Diseño de investigación: Fue no experimental de corte transversal, no se realizó la manipulación. Es decir, se mide las variables en un espacio y tiempo único. Hernández et al, (2018). Para el presente trabajo de investigación se asumió el diseño correlacional causal, Hernández, Fernández y Baptista (2018) puntualizaron: Describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado, ya sea en términos correlacionales, o en función de la relación causa-efecto.



X: Variable independiente: Auditoria operativa

Y: Variable dependiente: Proceso de compras

Nivel de investigación, fue explicativa, Sánchez y Reyes (2015) manifestaron que está orientada al descubrimiento de los factores causales que han podido incidir o afectar la ocurrencia de un fenómeno.

El enfoque de este estudio fue cuantitativo, dado que se utiliza la estadística como una herramienta para dar los valores numéricos para su procesamiento, análisis y presentación de los resultados (Valderrama, 2017, p. 106).

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población

Hernández et. al (2014) sostienen: “conglomerado de personas que tiene cualidades similares.” (p. 174). Se consideró alrededor de 55 trabajadores de la empresa mencionada.

3.6.2 Muestra

“La muestra es una parte de la población” Hernández et. al, 2014, p. 175). Está conformada por 45 trabajadores de la dicha empresa mencionada.

Tipo de muestreo: corresponde a la no probabilística por conveniencia.

3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Se aplicó una encuesta, según Carrasco (2014, p.318) se realiza en base a una serie de preguntas que surgen a partir de las dimensiones de cada variable y se usa para medir cada una y se convierten en cuantificadores de datos.

Instrumentos

El instrumento utilizado fue el cuestionario. Según manifiesta Carrasco (2014, p. 318) son un conjunto de cuestiones impresos en hoja y que se aplican a los participantes, deben estar ordenados de modo coherente y para que sean comprendidos por los participantes.

Validez

La validez de contenido del instrumento según Valderrama (2015) definió que es un concepto que hace referencia a la capacidad de un instrumento de medición para cuantificar de forma significativa y adecuada el rasgo para cuya medición ha sido diseñado. Es decir, se realizó la validación de instrumentos mediante juicio de expertos quienes contaban con el grado

de magíster y doctor; además se puntualizaron a revisar si se cumplen esos tres criterios como: relevancia, pertinencia y claridad. Finalmente, dieron que los instrumentos son aplicables.

Confiabilidad

La confiabilidad del instrumento de medición, según Valderrama (2015) señalo que un instrumento es confiable o fiable si elabora resultados consistentes cuando se aplica en diferentes ocasiones. En la presente investigación se aplicó una prueba piloto a 13 trabajadores de otra empresa que cuenta con las mismas características. Además, los resultados de las encuestas son aplicadas por contar con escala de Likert se usó el coeficiente Alfa de Cronbach que dieron como resultado de auditoria operativa (0.906) de alta confiabilidad y proceso de compras es de (0.851) de fuerte confiabilidad.

Resultado de auditoria operativa

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,906	13

Resultado de procesos de compra

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,851	15

CAPÍTULO IV: Resultados

4.1 Análisis de los resultados

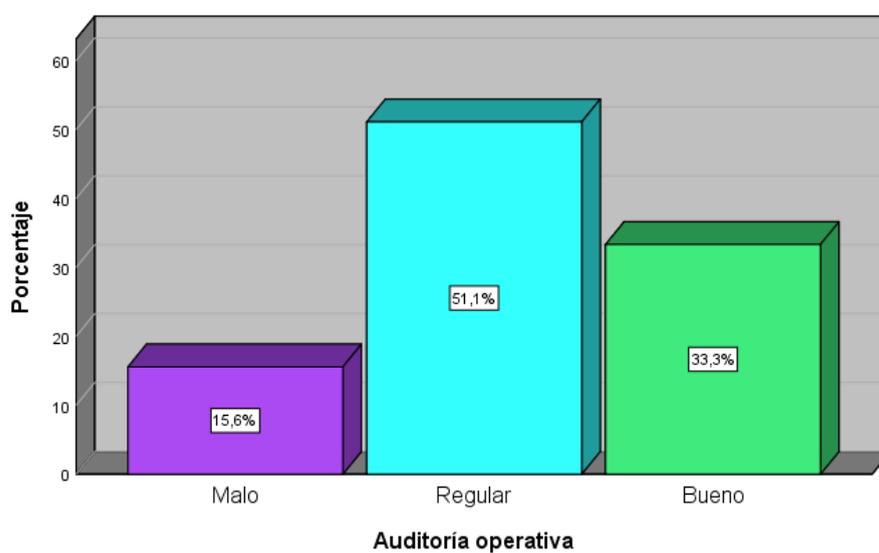
Tabla 3

Frecuencia y porcentaje de la variable auditoría operativa.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	7	15,6%
	Regular	23	51,1%
	Bueno	15	33,3%
	Total	45	100%

Figura 1

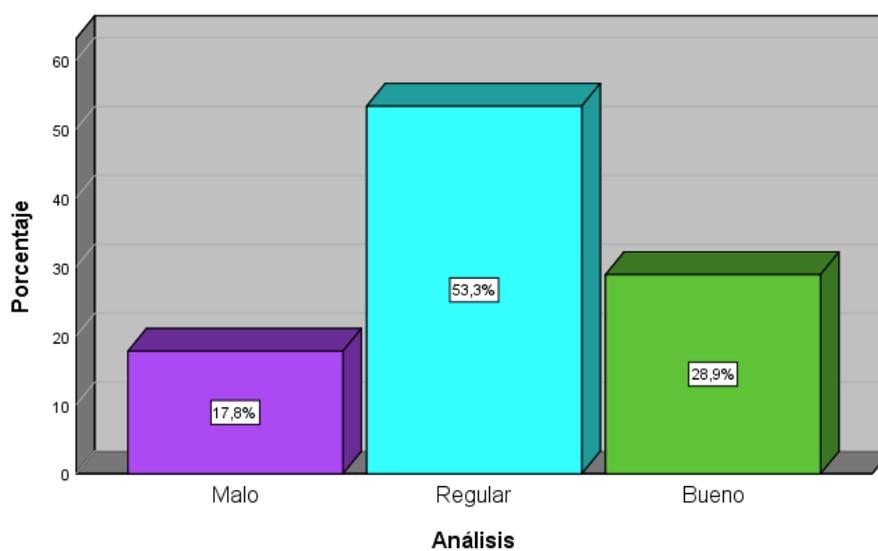
Percepción de la variable auditoría operativa.



Nota. Según los resultados se visualiza que un 51,1% de los encuestados en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021. Manifiestan que la auditoría tributaria tiene un nivel regular, el 33,3% de los encuestados definen que es bueno en la entidad y el 15,6% de los encuestados revelo que es malo para la organización.

Tabla 4*Frecuencia y porcentaje del análisis.*

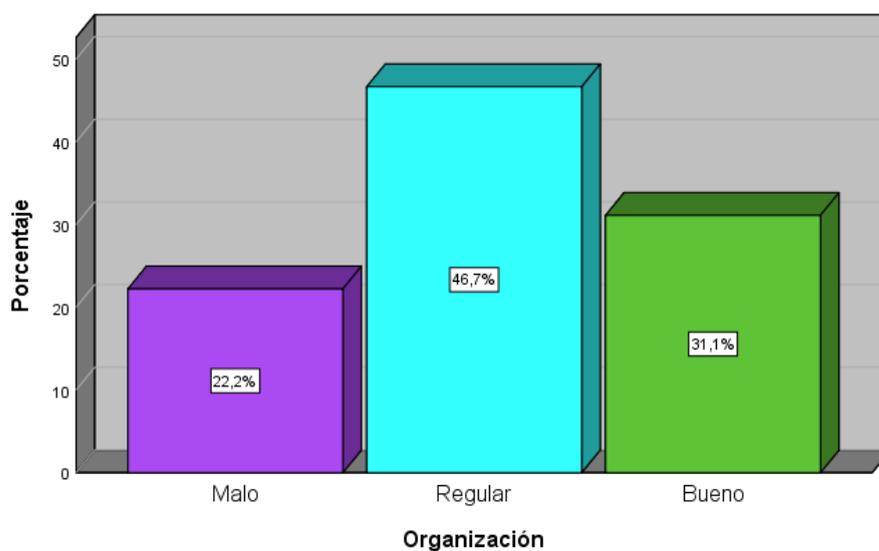
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	8	17,8%
	Regular	24	53,3%
	Bueno	13	28,9%
	Total	45	100%

Figura 2*Percepción del análisis.*

Nota. Según los resultados se visualiza que un 53,3% de los encuestados en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021. Manifiestan que el análisis tiene un nivel regular, el 28,9% de los encuestados definen que es bueno en la entidad y el 17,8% de los encuestados revelo que es malo para la organización.

Tabla 5*Frecuencia y porcentaje de la organización.*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	10	22,2%
	Regular	21	46,7%
	Bueno	14	31,1%
	Total	45	100%

Figura 3*Percepción de la organización.*

Nota. Según los resultados se visualiza que un 46,7% de los encuestados en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021. Manifiestan que la organización tiene un nivel regular, el 31,1% de los encuestados definen que es bueno en la entidad y el 22,2% de los encuestados revelo que es malo para la organización.

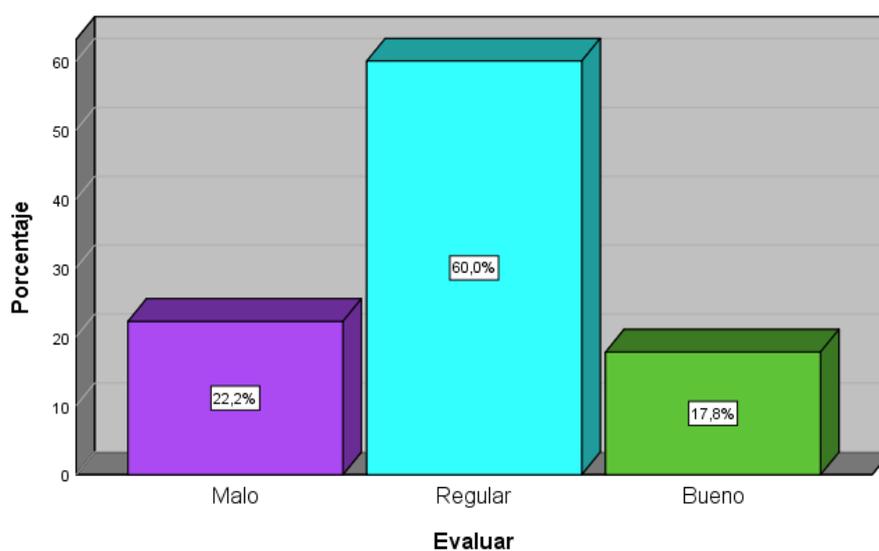
Tabla 6

Frecuencia y porcentaje de la dimensión evaluar.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	10	22,2%
	Regular	27	60%
	Bueno	8	17,8%
	Total	45	100%

Figura 4

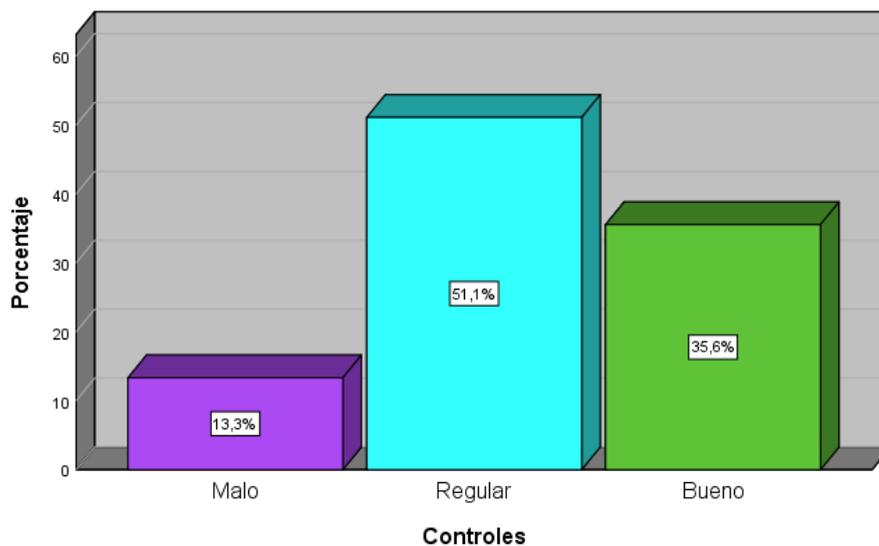
Percepción de la dimensión evaluar.



Nota. Según los resultados se visualiza que un 60% de los encuestados en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021. Manifiestan que la dimensión evaluar tiene un nivel regular, el 22,2% de los encuestados definen que es malo en la entidad y el 17,8% de los encuestados revelo que es bueno para la organización.

Tabla 7*Frecuencia y porcentaje de los controles.*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	6	13,3%
	Regular	23	51,1%
	Bueno	16	35,6%
	Total	45	100%

Figura 5*Percepción de los controles.*

Nota. Según los resultados se visualiza que un 51,1% de los encuestados en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021. Manifiestan que los controles tienen un nivel regular, el 35,6% de los encuestados definen que es bueno en la entidad y el 13,3% de los encuestados reveló que es malo para la organización.

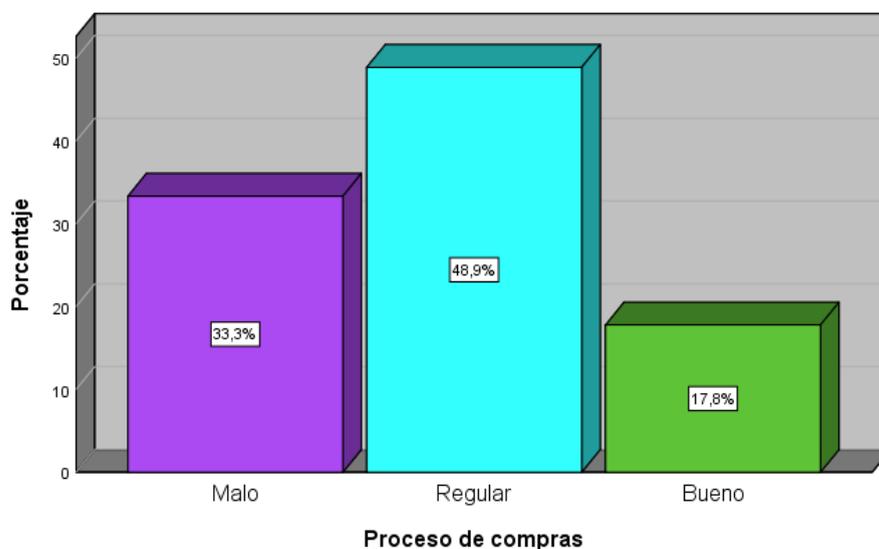
Tabla 8

Frecuencia y porcentaje de los procesos de compras.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	15	33,3%
	Regular	22	48,9%
	Bueno	8	17,8%
	Total	45	100%

Figura 6

Percepción de los procesos de compras.



Nota. Según los resultados se visualiza que un 48,9% de los encuestados en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021. Manifiestan que los procesos de compras tienen un nivel regular, el 33,3% de los encuestados definen que es malo en la entidad y el 17,8% de los encuestados revelo que es bueno para la organización.

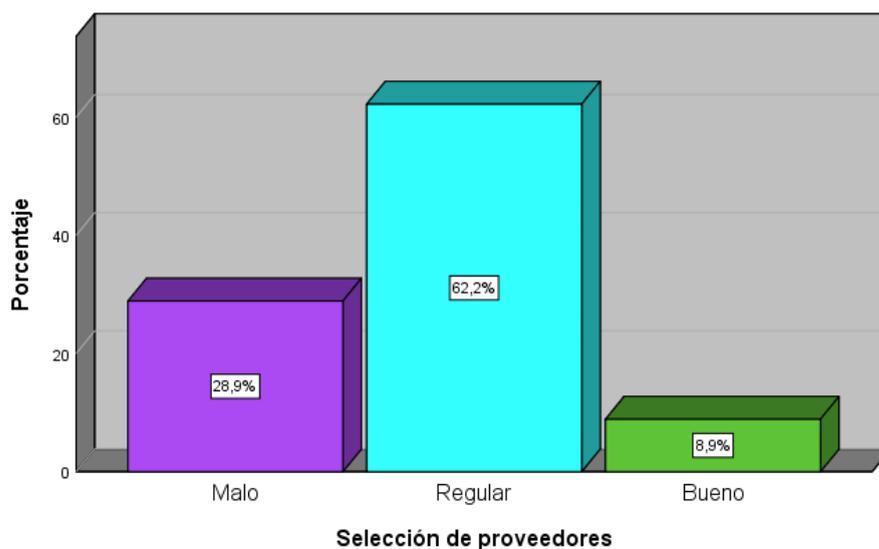
Tabla 9

Frecuencia y porcentaje de la selección de proveedores.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	13	28,9%
	Regular	28	62,2%
	Bueno	4	8,9%
	Total	45	100%

Figura 7

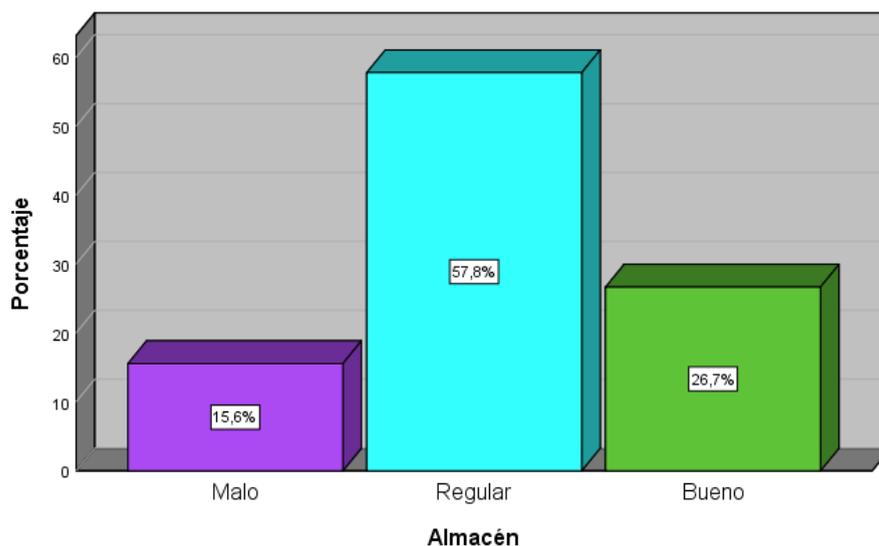
Percepción de la selección de proveedores.



Nota. Según los resultados se visualiza que un 62,2% de los encuestados en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021. Manifiestan que la selección de proveedores tiene un nivel regular, el 28,9% de los encuestados definen que es malo en la entidad y el 8,9% de los encuestados revelo que es bueno para la organización.

Tabla 10*Frecuencia y porcentaje del almacén.*

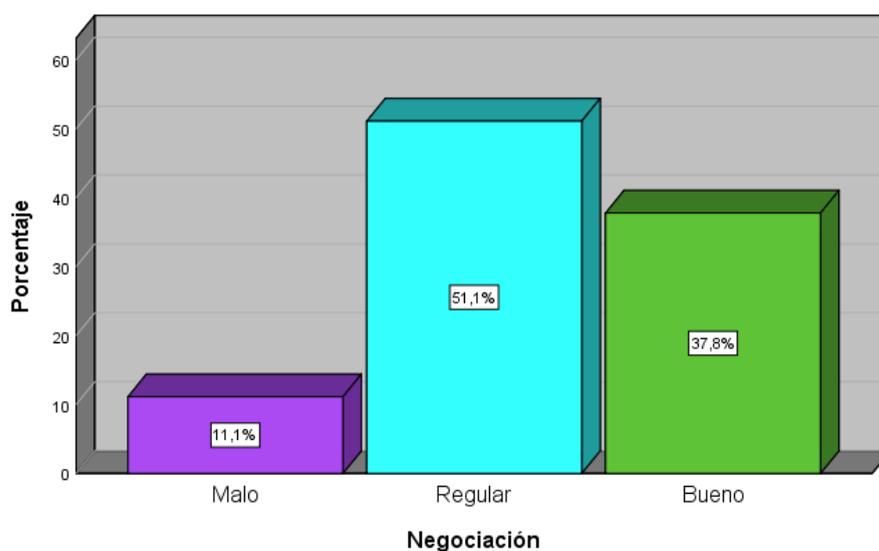
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	7	15,6%
	Regular	26	57,8%
	Bueno	12	26,7%
	Total	45	100%

Figura 8*Percepción del almacén.*

Nota. Según los resultados se visualiza que un 57,8% de los encuestados en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021. Manifiestan que el almacén tiene un nivel regular, el 26,7% de los encuestados definen que es bueno en la entidad y el 15,6% de los encuestados revelo que es malo para la organización.

Tabla 11*Frecuencia y porcentaje de negociación.*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	5	11,1%
	Regular	23	51,1%
	Bueno	17	37,8%
	Total	45	100%

Figura 9*Percepción de negociación.*

Nota. Según los resultados se visualiza que un 51,1% de los encuestados en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021. Manifiestan que la negociación tiene un nivel regular, el 37,8% de los encuestados definen que es bueno en la entidad y el 11,1% de los encuestados revelo que es malo para la organización.

Tabla 12*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría operativa	,118	45	,000
Análisis	,106	45	,000*
Organización	,180	45	,001
Evaluar	,157	45	,007
Controles	,120	45	,004
Selección de proveedores	,101	45	,000*
Almacén	,103	45	,000*
Negociación	,135	45	,038
Proceso de compras	,128	45	,001

En la tabla 12 se consignan los resultados de la prueba de bondad de ajuste de Kolmogorov - Smirnov (K – S) verificándose que, la mayoría de la variable no tiene una distribución normal, de tal manera que el coeficiente obtenido es significativo ($p < 0,05$) por consiguiente, la prueba estadística a usarse debe ser no paramétrica.

4.2 Análisis inferencial**Prueba de hipótesis general**

H₀: La auditoría operativa no incide significativamente en el proceso de compras en la empresa

Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.

H₁: La auditoría operativa incide significativamente en el proceso de compras en la empresa

Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.

Tabla 13*Información de ajustes de modelo.*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	35,423			
Final	12,027	23,396	2	,000

Función de enlace: Logit.

Nota. En la tabla 13, se observa que el chi cuadrado 23,396 y la sig. bilateral es ,000, siendo ($p < \alpha 0.05$), lo que indica que existe incidencia de la variable auditoria operativa en el proceso de compras. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 14*pseudo R2.*

	Pseudo R ²
Cox y Snell	,405
Nagelkerke	,466
McFadden	,254

Nota. Visualizando la tabla 14, se muestra el resumen de los resultados inferenciales, que se realizó través de la regresión logística ordinal, determinando a través del coeficiente Nagelkerke con un valor de 0.466, que la auditoria operativa incide un 46.6% en el proceso de compras, es decir que el proceso de compras depende un 39.4% de la auditoria operativa.

Tabla 15*Cuadro de estimación de parámetros.*

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.
Umbral	[Procesodecompras1 = 1]	-3,803	1,097	12,018	1	,000
	[Procesodecompras1 = 2]	1,087	1,513	5,029	1	,000
Ubicación	[Auditoríaoperativa1=1]	-4,730	1,372	11,884	1	,000
	[Auditoríaoperativa1=2]	-3,501	1,123	9,713	1	,000
	[Auditoríaoperativa1=3]	0 ^a	.	.	0	.

Nota. En la tabla 15, muestra los resultados de estimación de parámetros de la auditoría operativa en el proceso de compras, además se observa que el valor de Wald de 12,018 es mayor a 4 y $\text{sig.}0.000 < 0,05$, lo que indica que presentan valores significativos.

Hipótesis específico 1

H₀: La auditoría operativa no incide significativamente en la selección de proveedores en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.

H₁: La auditoría operativa incide significativamente en la selección de proveedores en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.

Tabla 16*Información de ajustes de modelo.*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	22,472			
Final	14,644	7,828	2	,020

Función de enlace: Logit.

Nota. En la tabla 16, se observa que el chi cuadrado 7,828 y la sig. bilateral es ,020, siendo ($p < \alpha 0.05$), lo que indica que existe incidencia de la variable auditoria operativa en la selección de proveedores. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 17*pseudo R².*

Pseudo R ²	
Cox y Snell	,160
Nagelkerke	,494
McFadden	,100

Nota. Visualizando la tabla 17, se muestra el resumen de los resultados inferenciales, que se realizó través de la regresión logística ordinal, determinando a través del coeficiente Nagelkerke con un valor de 0.394, que la auditoria operativa incide un 49.4% en la selección de proveedores, es decir que la selección de proveedores depende un 49.4% de la auditoria operativa.

Tabla 18*Cuadro de estimación de parámetros.*

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[Selección de proveedores = 1]	-1,782	,641	7,717	1	,000	-3,039	-,525
	[Selección de proveedores = 2]	1,782	,641	7,717	1	,000	,525	3,039
Ubicación	[Auditoría operativa = 1]	-2,714	1,052	6,649	1	,001	-4,776	-,651
	[Auditoría operativa = 2]	-2,667	,730	5,834	1	,000	-2,098	,764
	[Auditoría operativa = 3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Nota. En la tabla 18, muestra los resultados de estimación de parámetros de la auditoría operativa en la selección de proveedores, además se observa que el valor de Wald de 7,717 es mayor a 4 y $\text{sig.} 0.000 < 0,05$, lo que indica que presentan valores significativos.

Hipótesis específico 2

H₀: La auditoría operativa no incide significativamente en el almacén en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.

H₁: La auditoría operativa incide significativamente en el almacén en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.

Tabla 19*Información de ajustes de modelo.*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	34,501			
Final	16,059	18,442	2	,000

Función de enlace: Logit.

Nota. En la tabla 19, se observa que el chi cuadrado 18,442 y la sig. Bilateral es, 000, siendo ($p < \alpha 0.05$), lo que indica que existe incidencia de la variable auditoria operativa en el almacén.

Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 20*pseudo Rcuadrado.*

	Pseudo R ²
Cox y Snell	,336
Nagelkerke	,394
McFadden	,214

Nota. Visualizando la tabla 20, se muestra el resumen de los resultados inferenciales, que se realizó través de la regresión logística ordinal, determinando a través del coeficiente Nagelkerke con un valor de 0.394, que la auditoria operativa incide un 39.4% en el almacén, es decir que almacén depende un 39.4% de la auditoria operativa.

Tabla 21*Cuadro de estimación de parámetros.*

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[Almacén1 = 1]	-4,205	,883	22,669	1	,000	-5,936	-2,474
	[Almacén1 = 2]	-1,430	,526	6,668	1	,000	-1,461	-,601
Ubicación	[Auditoríaoperativa1=1]	-4,248	1,140	13,882	1	,000	-6,482	-2,013
	[Auditoríaoperativa1=2]	-2,502	,811	9,524	1	,002	-4,091	-,913
	[Auditoríaoperativa1=3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Nota. En la tabla 21, muestra los resultados de estimación de parámetros de la auditoría operativa en el almacén, además se observa que el valor de Wald de 22,669 es mayor a 4 y $\text{sig.} 0.000 < 0,05$, lo que indica que presentan valores significativos.

Hipótesis específico 3

H₀: La auditoría operativa no incide significativamente en la negociación en la empresa Yahve

Golden S.A.C., Lima, 2021.

H₁: La auditoría operativa incide significativamente en la negociación en la empresa Yahve

Golden S.A.C., Lima, 2021.

Tabla 22*Información de ajustes de modelo.*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	28,424			
Final	12,618	15,805	2	,000

Función de enlace: Logit.

Nota. En la tabla 22, se observa que el chi cuadrado 15,805 y la sig. bilateral es ,000, siendo ($p < \alpha 0.05$), lo que indica que existe incidencia de la variable auditoria operativa en la negociación. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 23*pseudo Rcuadrado.*

	Pseudo R ²
Cox y Snell	,296
Nagelkerke	,348
McFadden	,184

Visualizando la tabla 20, se muestra el resumen de los resultados inferenciales, que se realizó través de la regresión logística ordinal, determinando a través del coeficiente Nagelkerke con un valor de 0.348, que la auditoria operativa incide un 34.8% en la negociación, es decir que la negociación depende un 34.8% de la auditoria operativa.

Tabla 24*Cuadro de estimación de parámetros.*

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[Negociación1 = 1]	-4,232	,920	21,156	1	,000	-6,036	-2,429
	[Negociación1 = 2]	-1,715	,548	5,700	1	,000	-1,789	,360
Ubicación	[Auditoríaoperativa1=1]	-4,026	1,151	12,248	1	,000	-6,281	-1,771
	[Auditoríaoperativa1=2]	-1,611	,707	5,192	1	,003	-2,997	-,225
	[Auditoríaoperativa1=3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Nota. En la tabla 24, muestra los resultados de estimación de parámetros de la auditoría operativa en la negociación, además se observa que el valor de Wald de 21,156 es mayor a 4 y $\text{sig.} 0.000 < 0,05$, lo que indica que presentan valores significativos.

4.2 Discusión

De acuerdo al objetivo general muestra la incidencia de la auditoría del tipo operativa en el proceso de compras en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021. Según los resultados descriptivos un 51,1% manifiestan que la auditoría tributaria es regular, el 33,3% definen nivel bueno y el 15,6% revelo el grado malo. Según los resultados descriptivos se visualiza que un 48,9% de los encuestados en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021. Manifiestan que los procesos de compras tienen un nivel regular, el 33,3% definen que es malo en la entidad y el 17,8% revelo que es bueno para la organización. De acuerdo los resultados inferenciales Wald de 12,018, evidenciando la existencia de incidencia de la variable auditoría operativa en el proceso de compras, la relación se da Nagelkerke, tomando en cuenta la variable auditoría operativa incide un 46,6% en el proceso de compras. Basándose en la teoría de García, Royo y Torres (2021) definieron que evaluación minuciosa de la parte administrativa de una empresa, con la finalidad de plantear la eficacia de sus procesos en comparación con las metas que se han establecido durante un determinado tiempo, con la meta de dar sugerencias de mejora para acciones posteriores. Y la teoría de Carreño (2017) definió que el área de compras es aquella que se encarga de la búsqueda de proveedores que ofrecen un coto conveniente para la empresa, es aquella que verifica la seriedad de los proveedores, logrando realizar las entregas en tiempos estipulados, cuidando los empaques para la buena conservación de los productos. (p.195). Comparando con la investigación de Hilario (2018) muestra la correlación entre “Gestión de Compras y “Creación de valor”, en la compañía Hydromatic Perú S.A.C. La Victoria. Dentro de los resultados se busca establecer el grado de relación con un valor que asciende a 0,728, el cual demuestra que cuando existe una gestión de los recursos en los procesos de las compras realizada de manera adecuada, trae como resultado que la empresa logra crear un valor que los clientes deben reconocer y pagar por ello, lo que se busca con la implementación de este modelo es que en la empresa se logre manejar de manera efectiva la

gestión que se realiza con las compras de los insumos que requiere la empresa. de la misma manera se discutió con la investigación de Bernabé y Giovana (2020) cuyo objetivo fue demostrar que la auditoría del tipo operativa mejora la administración del almacén de una compañía que basa su actividad en la elaboración de molienda en Tacna, 2014. La conclusión el mecanismo aplicado trajo una mejora en la gestión referida al almacén debido a una mejora en cuanto al logro de las metas que se establecieron en la mejora del manejo de los recursos. Y de Huerta (2019) muestra la incidencia de la auditoría del tipo operativa en la mejora de la gestión empresarial, las respuestas fueron procesadas a nivel estadístico con un valor de significancia estadística.

De acuerdo al primer objetivo muestra la incidencia de la auditoría del tipo operativa en la selección de proveedores en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021. Según los resultados descriptivos un 62,2% manifiestan que la selección de proveedores es regular, el 28,9% es malo en la entidad y el 8,9% revelo es bueno para la organización. Según el resultado inferencial Wald de 7,717. Evidenciando la existencia de la relación entre variables, según Nagelkerke, hay incidencia de un 49,4% en la selección de proveedores. Basándose en la teoría de Carreño (2017) área de compras debe buscar proveedores que le ofrezcan productos de calidad a un costo razonable, que le pueda brindar márgenes de ganancia para el cliente. Además, se debe negociar el tiempo y lugar de entrega, medios de pagos, si es un cliente con el que hay confianza se puede negociar el pago a 30 o 60 días. Comparando con la investigación de Castañeda (2019) en su tesis el objetivo busca mostrar el efecto de la auditoría del tipo operativa en el procedimiento de las compras, la cual le brinda ganancias a la Empresa de Energía Eléctrica, se logró establecer un grado de relación con un valor de 0.796, lo que significa que la implementación de este tipo de auditoría traerá como consecuencia una mejor administración de los insumos , lo que trae como consecuencia que la empresa pueda lograr

mejores resultados para la compañía en cuanto a las ganancias que pueden tener al lograr los ahorros en los costos de compras, buscando nuevos proveedores.

De acuerdo al primer objetivo muestra la incidencia de la auditoría del tipo operativa en el almacén en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021. Según los resultados descriptivos un 57,8% manifiestan que el almacén tiene un nivel regular, el 26,7% definen que es bueno en la entidad y el 15,6% revelo que es malo para la organización. De acuerdo al resultado inferencial Wald de 22,669. Evidenciando la existencia de incidencia de la variable auditoria operativa en el almacén, según Nagelkerke, se muestra una incidencia del 39,4% en el almacén. Basándose en la teoría de Carreño (2017) definió: es el espacio donde se va a guardar los productos. Aquí se debe seguir con los protocolos de seguridad para evitar dañar a los productos, y siempre es necesario contar con un seguro de la compra por si el producto pudiera sufrir algún daño antes de llegar con el cliente y este no pierda sus inversiones. (p. 120). Comparando con la investigación de Gutiérrez y Flores (2019) cuyo objetivo implementar el tipo de auditoría de la modalidad operativa en los procesos administrativos de la empresa C&G Services SAC, Cajamarca 2017. Asimismo, los datos empleados demuestran que el 95% brinda datos confiables, donde se plantea un grado de relación débil con un 45.8%.

De acuerdo al primer objetivo planteado el cual se basó determinar la incidencia de la auditoría del tipo operativa en la negociación de proveedores en la organización Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021. Según los resultados descriptivos un 51,1% manifiestan que la negociación tiene un nivel regular, el 37,8% definen que es bueno en la entidad y el 11,1% revelo que es malo para la organización. Según el resultado inferencial Wald de 21,156. Evidenciando la existencia de incidencia de la variable auditoria operativa en la negociación, según Nagelkerke, tomando en cuenta la auditoria operativa incide un 34,8% en la negociación. Basándose en la teoría de Carreño (2017) es una reunión donde dos partes confluyen: proveedor y cliente, aquí los proveedores hacen una oferta sobre sus productos, el cliente los evalúa y toma la decisión

de compra, ambas empresas están entrenadas para lograr el mayor beneficio para sus organizaciones.

Comparando con la investigación de Zavaleta (2018) cuyo objetivo fue implementar la Auditoría del tipo Operativa a través de una evaluación del control interno de la logística para poder estudiar la eficiencia que se implementa en las políticas de la compañía, de esa manera se quiere mostrara la correlación entre las variables, dentro de los cuales el 46.67% afirmaron que si le brindan importancia a los procesos de la planificación de la auditoria del tipo operativa para tener como resultado un mejor seguimiento de la logística, el 20% mostro duda, el 13.33% respondieron con una negativa.

Conclusiones

Primera: Según los resultados descriptivos un 51,1% manifiestan que la auditoria operativa tiene un nivel regular, el 33,3% definen que es bueno y el 15,6% revelo que es malo para la organización. Según los resultados descriptivos se visualiza que un 48,9% de los encuestados en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021. manifiestan que los procesos de compras tienen un nivel regular, el 33,3% definen que es malo en la entidad y el 17,8% revelo que es bueno para la organización. De acuerdo los resultados inferenciales al puntaje de Wald de 12,018, es mayor a 4 entonces, existe influencia $p: 0.000 < \alpha: 0, 01$ por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, evidenciando la existencia de incidencia de la variable auditoria operativa en el proceso de compras según el coeficiente de Nagelkerke, implicando que la variable auditoria operativa incide un 46,6% en el proceso de compras.

Segunda: según los resultados descriptivos un 62,2% manifiestan que la selección de proveedores tiene un nivel regular, el 28,9% definen que es malo en la entidad y el 8,9% revelo que es bueno para la organización De acuerdo al resultado inferencial puntaje de Wald de 7,717, es mayor a 4 entonces, existe influencia $p: 0.000 < \alpha: 0, 01$ por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Evidenciando la existencia de incidencia de la variable auditoria operativa en la selección de proveedores, según el coeficiente de Nagelkerke, implicando que la variable auditoria operativa incide un 19,4% en la selección de proveedores.

Tercera: Según los resultados descriptivos un 57,8% manifiestan que el almacén tiene un nivel regular, el 26,7% definen que es bueno en la entidad y el 15,6% revelo que es malo para la organización. De acuerdo al resultado inferencial al puntaje de Wald de 22,669, es mayor a 4 entonces, existe influencia $p: 0.000 < \alpha: 0, 05$ por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Evidenciando la existencia

de incidencia de la variable auditoria operativa en el almacén, según el coeficiente de Nagelkerke, implicando que la variable auditoria operativa incide un 39,4% en el almacén.

Cuarta: Según los resultados descriptivos un 51,1% manifiestan que la negociación tiene un nivel regular, el 37,8% definen que es bueno en la entidad y el 11,1% revelo que es malo para la organización. De acuerdo al resultado inferencial puntaje de Wald de 21,156, es mayor a 4 entonces, existe influencia $p: 0.000 < \alpha: 0, 05$ por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Evidenciando la existencia de incidencia de la variable auditoria operativa en la negociación, según el coeficiente de Nagelkerke, implicando que la variable auditoria operativa incide un 34,8% en la negociación.

Recomendaciones

Primero. Se recomienda a la empresa implementar el área de auditoría operativa para que supervise al área de compras, y esta pueda desarrollarse de manera eficiente, para el beneficio de la organización.

Segundo. Se recomienda incorporar un manual de procedimientos de compras, para una buena selección de proveedores, productos y precios, y estas puedan beneficiar a la empresa a que tenga más rentabilidad y menos pérdida.

Tercero. Se recomienda al personal de almacén, verificar la capacidad del espacio para implementación y rediseño de las áreas, con la intención de reducir las malas acciones que realicen una distribución ineficiente.

Cuarto. Se recomienda al área de compras manejar la técnica de negociación con los proveedores, para que los costos y calidad de la mercadería que se obtengan sean en beneficio de la empresa, también ello reduce el precio que se le asigne a los productos, brindándole una competitividad en cuanto a precio y calidad.

Referencias

- Abellán, M. y Pardo, G. (2020). Information systems and the computer audit applied to a regional Audit institution: la Sindicatura de Comptes de la Comunidad Valenciana (Spain). *Revista Gestão e Secretariado-GeSec*, 2020, p. 120-138.
- Arroyo, M., Peris, J., Virgidano, R., Martínez, J. y Morte, J. (2018). Auditoría operativa de la concesión administrativa de la asistencia sanitaria integral en departamentos de salud de la Comunitat Valenciana (Modelo Alzira). *Auditoría Pública*, (72), 47-58.
- Barreto, N. (2018). La integración del facility management, una gran ventaja para el futuro de las empresas. *Gestión de compras: la revista de los profesionales de compras, aprovisionamientos y gestión de materiales*, 16(102), 52-55.
- Bertnabé, C., & Giovana, M. (2020). La auditoría operativa y su influencia en la gestión del almacén de materia prima de una industria de productos de molinería en la ciudad de Tacna, año 2014.
- Bricio, K., Calle, J. y Zambrano, M. (2018). El marketing digital como herramienta en el desempeño laboral en el entorno ecuatoriano: estudio de caso de los egresados de la Universidad de Guayaquil. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(4), 103-109.
- Castorena, O., Cerros, J. y Valenzo, M. (2018). La Relación entre el uso de las TIC´ y la Gestión de la Cadena de Suministro en la Pyme manufacturera de Florencia, Caquetá, Colombia. *Revista de la facultad de contaduría y ciencias administrativas*, 3(5), 30-37.
- Carreño, A. (2017). *Logística de la A a la Z*. (1ra ed.). Perú, Fondo Editorial PUCP, 422 pp.
- Castañeda, T. (2019). *Auditoría operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad de una Empresa Distribuidora de Energía Eléctrica, Chiclayo 2017* (Tesis de licenciatura) Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo – Perú.

- Carrasco, A. (2017). *Guía de auditoría operativa para la empresa de Servicio Nacional de Erradicación de la Malaria Zona V Babahoyo*. (Tesis Pregrado). Universidad Regional Autónoma de los Andes Uniandes Babahoyo, Ecuador.
- Castañeda, J. (2019). Auditoría operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad en una empresa distribuidora de energía eléctrica, Chiclayo 2017.
- Castorena, O., Cerros, J. y Valenzo, M. (2018). La Relación entre el uso de las TIC' y la Gestión de la Cadena de Suministro en la Pyme manufacturera de Florencia, Caquetá, Colombia. *Revista de la facultad de contaduría y ciencias administrativas*, 3(5), 30-37.
- Conde, M. (2020). 3 pilares para asegurar el compliance en tu cadena de suministro. *Gestión de compras: la revista de los profesionales de compras, aprovisionamientos y gestión de materiales*, 45-47. ISSN-e 2013-1054, ISSN 1137-6163, N°. 121, 2020, págs. 45-47.
- Chávez, G., Campuzano, J. y Betancourt, V. (2018). Las micro, pequeñas y medianas empresas. Clasificación para su estudio en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Conrado*, 14, 247-255.
- Escudero, J. (2018). *Gestión de compra*. (1.a ed.). España: Paraninfo.
- García, J., Royo, S. & Torres, L. (2021). Interacción de las instituciones de auditoría pública con los usuarios a través de los medios de comunicación social. *Profesional de la Información*, 30(1).
- Gonzales, E. (2018). Auditoría Operativa. *Quito: Universidad Central del Ecuador*.
- Gutiérrez, B., & Flores, E. (2019). Auditoría operativa y su incidencia en una ejecución eficiente de los procedimientos administrativos del grupo C&G Services SAC, Cajamarca 2017.
- Hilario, K. (2018). *Gestión de compras y creación de valor en la Empresa Hydromatic Perú SAC, La Victoria, 2018* (Tesis de licenciatura) Universidad César Vallejo, Lima Perú.

- Huerta, W. (2019). La auditoría operativa en la gestión de las medianas empresas constructoras en los distritos de Jesús María, Lince, Magdalena del Mar y Pueblo Libre-Lima.
- Laaz, I. (2018). *Auditoría operativa y su incidencia en la eficiencia de la consultora lt del cantón El Empalme año 2017* (Master's thesis).
- Lancho, C. (2018). Paradores, 90 años en pie. Gestión de compras: la revista de los profesionales de compras, aprovisionamientos y gestión de materiales, (114), 70-71.
- Matovelle, A., Ortega, M., Barros, M. y Veleceta, P. (2020). Gestión de compras como estrategia competitiva de las organizaciones. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 5(3), 97-124.
- Meléndez, E. (2017). Propuesta metodológica para el ejercicio de la auditoría operativa en los gobiernos locales de Costa Rica. *Tec Empresarial*, 11(1), 49-61.
- Montesdeoca, L. y Vidal, C. (2020). La auditoría y su influencia en el control de las actividades realizadas por las empresas. *Quipukamayoc*, 28(57), 53-57.
- Montoya, A. (2017). *Conceptos modernos de administración de compras. Una nueva versión de las negociaciones entre proveedores y compradores*. Grupo Editorial Norma, Colombia.
- Morales, J. (2017). *Estrategias de importación y compras internacionales*. Cámara de Comercio de Guatemala, Guatemala.
- Pacheco, C., Borrego, G., Cinco, R. y Núñez, M. (2020). Guías de diseño para generar flujo de trabajo en proceso de compras (Design lines to generate workflow in purchasing process). *Innovaciones de Negocios*, 17(34).
- Perdigón, R., Viltres, H. y Madrigal, I. (2018). Estrategias de comercio electrónico y marketing digital para pequeñas y medianas empresas. Revista Cubana de Ciencias Informáticas, 12(3), 192-208.

- Pozo, G. y Ramírez, P. (2020). IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE MANUALES DE FUNCIONES EN EMPRESAS. *Revista de Investigación Formativa: Innovación y Aplicaciones Técnico-Tecnológicas*, 2(2), 12-20.
- Revollar, S. (2017, noviembre 5). <https://www.gerencie.com/auditoriaoperativa.html>. Retrieved from <https://www.gerencie.com/auditoriaoperativa.html>
- Rochmah, T., Sutikno, A., Dahlui, M., Qomaruddin, M. y Ernawaty, E. (2020). Cost variance of health services at PHC hospital, Surabaya, Indonesia: Operational audit. *Utopía y praxis latinoamericana: revista internacional de filosofía iberoamericana y teoría social*, 25(2), 13-23.
- Sánchez, J., & Alvarado, M. (2017). Teoría y práctica de la auditoría I: concepto y metodología (5 ed.). Madrid: Pirámide.
- Taipe, M. (2017). *Auditoría operativa aplicada al área comercial y pos venta de Foton SCC enfocado a la gestión eficiente de los procesos* (Bachelor's thesis, PUCE).
- Vovchenko, N., & Holina, M. &. (2017). Ensuring financial stability of companies on the basis of international experience in construction of Risks maps, internal control and audit. Nigeria: European Research studies. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/155235495.pdf>
- Zavaleta, J. (2018). *La Auditoría Operativa Incide en el Desarrollo Empresarial de Wari Inversiones SAC en el 2018* (Tesis de licenciatura) Universidad Peruana de las Américas, Lima Perú.

Apéndices

Apéndice 1. Matriz de consistencia para asegurar la coherencia en la investigación.

La auditoría operativa y su incidencia en el proceso de compras en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES				
<p>Problema General</p> <p>¿De qué manera la auditoría operativa incide en el proceso de compras en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>¿De qué manera la auditoría operativa incide en la selección de proveedores en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021?</p> <p>¿De qué manera la auditoría operativa incide en el almacén en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021?</p> <p>¿De qué manera la auditoría operativa incide en la negociación en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la incidencia de la auditoría operativa en el proceso de compras en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>Determinar la incidencia de la auditoría operativa en la selección de proveedores en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.</p> <p>Determinar la incidencia de la auditoría operativa en el almacén en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.</p> <p>Determinar la incidencia de la auditoría operativa en la negociación en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>La auditoría operativa incide significativamente en el proceso de compras en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.</p> <p>Hipótesis Específicos</p> <p>La auditoría operativa incide significativamente en la selección de proveedores en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.</p> <p>La auditoría operativa incide significativamente en el almacén en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.</p> <p>La auditoría operativa incide significativamente en la negociación en la empresa Yahve Golden S.A.C., Lima, 2021.</p>	Variable 1: Auditoría operativa				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y Rango
			Análisis	Identificar	1	Escala ordinal Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Malo 13 - 29 Regular 30 - 46 Bueno 47 - 65
				Examinarlos	2		
				Lograr	3		
			Organización	Conjuntos	4		
				Reglas	5		
				Objetivos	6		
			Evaluar	Medir	7		
				Analizar	8		
				Conocimiento	9		
			Controles	Proceso	10		
				Medidas correctivas	11		
				Ejecución	12		
				Planeado	13		
Variable 2: Proceso de compras							
Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y Rango			
Selección de proveedores	Calidad	1	Escala ordinal Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Malo 15 - 34 Regular 35 - 54 Bueno 55 - 75			
	Just in time	2					
	Productividad	3					
	Confiability	4					
	Fluidez financiera	5					
	Manejo de inventarios	6					
Almacén	Recepción e inspección	7					
	Registro de ingreso	8					
	Almacenaje y mantenimiento	9					
	Lay out	10					
	Traslado	11					
	Porcentaje de ocupación en el almacén	12					
Negociación	Rappels	13					
	Plazos de pago	14					
	Negociación estratégica	15					
METODOLOGÍA							
Tipo de investigación: Básica							
Diseño: No experimental							
Método: Hipotético deductivo							
Nivel: Explicativa							
Población: 55, Muestra censo: 50							

Apéndice 2. Instrumentos

Cuestionario que mide auditoría operativa

Estimados participantes: Estoy realizando una encuesta con el fin de obtener información sobre la gestión contable que posee la institución mencionada. Por lo que solicito su colaboración a través de sus respuestas con veracidad y sinceridad, marcando con una “X” las alternativas que crea usted la conveniente; expresándole que es de carácter anónimo.

Escala de Likert:

5. Siempre (S)
4. Casi Siempre (CS)
3. Algunas veces (AV)
2. Casi nunca (CN)
1. Nunca (N)

Nº	Ítems	Escala de valoración				
		1	2	3	4	5
	Dimensión: Análisis					
1	En la auditoria operativa es importante el análisis y la identificación de los hallazgos.					
2	El análisis nos permite examinar los hallazgos que hemos encontrado en la auditoria operativa de la empresa.					
3	El análisis de los papeles de trabajo en la auditoria operativa ayuda a la empresa a cumplir con sus logros.					
	Dimensión: Organización					
4	La auditoría operativa se refiere al conjunto de información relevante para la organización.					
5	El cumplimiento de reglas son determinantes para la Organización en la Auditoria Operativa.					
6	Los objetivos son importantes para la Organización en la Auditoria Operativa.					
	Dimensión: Evaluar					
7	La medición del trabajo realizado es fundamental para la evaluación en la auditoria operativa.					
8	En la auditoria operativa es importante analizar y evaluar los papeles de trabajo que se ha realizado en la empresa.					
9	¿La evaluación de los conocimientos de los trabajadores de cada área es de suma importancia en la auditoria operativa?					
	Dimensión: Controles					
10	Los procesos de producción en la auditoria operativa es fundamental para el control de la empresa.					
11	En la auditoria operativa la aplicación de medidas correctivas son necesarias para el control de la empresa.					
12	La etapa de ejecución de la auditoria operativa se evalúa mediante el control de la empresa.					
13	En los procesos de la auditoria operativa, la planificación es determinante para el control de la empresa.					

Gracias por su valiosa colaboración

Cuestionario de proceso de compras

Estimado participante: Estoy realizando una encuesta con el fin de obtener información sobre liquidez que posee los colaboradores. Por lo que solicito su colaboración a través de sus respuestas con veracidad y sinceridad, marcando con una "X" las alternativas que crea usted la conveniente; expresándole que es de carácter anónimo.

Escala de Likert:

- 5. Siempre (S)
- 4. Casi Siempre (CS)
- 3. Algunas veces (AV)
- 2. Casi nunca (CN)
- 1. Nunca (N)

N°	Ítems	Escala de valoración				
		1	2	3	4	5
	Dimensión: Selección de proveedores					
1	Los productos que comercializa cuentan con certificaciones de calidad.					
2	De presentarse la necesidad compras de productos se cuenta con diversas alternativas de suministros.					
3	El proveedor cuenta con suficiente stock para bastecer a la organización.					
4	Una marca posicionada genera tanta confianza como una marca nueva.					
5	Los proveedores cuentan con capacidad de respuesta.					
6	Las jefaturas se involucran físicamente en el inventario de conteo.					
	Dimensión: Almacén					
7	El personal de almacén inspecciona correctamente la mercadería que ingresa					
8	Cuenta con personal capacitado que brinda asistencia técnica.					
9	Cuenta con una infraestructura adecuado para el almacenaje.					
10	Existen señalizaciones de evacuación y emergencias dentro del almacén de productos de la institución.					
11	Cuenta con transportes amplios para realizar los traslados de productos.					
12	El almacén es amplio para la demanda de productos que cuenta la organización.					
	Dimensión: Negociación					
13	La organización cumple con pagar oportunamente a sus proveedores					
14	La empresa solicita financiamiento para solicitar los productos.					
15	La empresa cuenta con promociones atadas entre mercaderías.					

Apéndice 3. Certificado de validez de contenido del instrumento que mide

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE AUDITORIA OPERATIVA

Nº	Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión: Análisis							
1	En la auditoría operativa es importante el análisis y la identificación de los hallazgos.	X		X		X		
2	El análisis nos permite examinar los hallazgos que hemos encontrado en la auditoría operativa de la empresa.	X		X		X		
3	El análisis de los papeles de trabajo en la auditoría operativa ayuda a la empresa a cumplir con sus logros.	X		X		X		
	Dimensión: Organización	Si	No	Si	No	Si	No	
4	La auditoría operativa se refiere al conjunto de información relevante para la organización.	X		X		X		
5	El cumplimiento de reglas son determinantes para la Organización en la Auditoría Operativa.	X		X		X		
6	Los objetivos son importantes para la Organización en la Auditoría Operativa.	X		X		X		
	Dimensión: Evaluar	Si	No	Si	No	Si	No	
7	La medición del trabajo realizado es fundamental para la evaluación en la auditoría operativa.	X		X		X		
8	En la auditoría operativa es importante analizar y evaluar los papeles de trabajo que se ha realizado en la empresa.	X		X		X		
9	¿La evaluación de los conocimientos de los trabajadores de cada área es de suma importancia en la auditoría operativa?	X		X		X		
	Dimensión: Controles	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Los procesos de producción en la auditoría operativa es fundamental para el control de la empresa.	X		X		X		
11	En la auditoría operativa la aplicación de medidas correctivas son necesarias para el control de la empresa.	X		X		X		
12	La etapa de ejecución de la auditoría operativa se evalúa mediante el control de la empresa.	X		X		X		
13	En los procesos de la auditoría operativa, la planificación es determinante para el control de la empresa.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: Virginia Asunción Cerafin Urbaano

DNI: 31683051

Especialidad del validador: Metodóloga

¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

9 de julio del 2021



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE PROCESO DE COMPRAS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión: Selección de proveedores							
1	Los productos que comercializa cuentan con certificaciones de calidad.	X		X		X		
2	De presentarse la necesidad compras de productos se cuenta con diversas alternativas de suministros.	X		X		X		
3	El proveedor cuenta con suficiente stock para bastecer a la organización.	X		X		X		
4	Una marca posicionada genera tanta confianza como una marca nueva.	X		X		X		
5	Los proveedores cuentan con capacidad de respuesta.	X		X		X		
6	Las jefaturas se involucran físicamente en el inventario de conteo.	X		X		X		
	Dimensión: Almacén	Si	No	Si	No	Si	No	
7	El personal de almacén inspecciona correctamente la mercadería que ingresa	X		X		X		
8	Cuenta con personal capacitado que brinda asistencia técnica.	X		X		X		
9	Cuenta con una infraestructura adecuado para el almacenaje.	X		X		X		
10	Existen señalizaciones de evacuación y emergencias dentro del almacén de productos de la institución.	X		X		X		
11	Cuenta con transportes amplios para realizar los traslados de productos.	X		X		X		
12	El almacén es amplio para la demanda de productos que cuenta la organización.	X		X		X		
	Dimensión: Negociación	Si	No	Si	No	Si	No	
13	La organización cumple con pagar oportunamente a sus proveedores	X		X		X		
14	La empresa solicita financiamiento para solicitar los productos.	X		X		X		
15	La empresa cuenta con promociones atadas entre mercaderías.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: Virginia Asunción Cerafin Urbano

DNI: 31683051

Especialidad del validador: Metodóloga

¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

9 de julio del 2021



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE AUDITORIA OPERATIVA

Nº	Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión: Análisis	Si	No	Si	No	Si	No	
1	En la auditoría operativa es importante el análisis y la identificación de los hallazgos.	X		X		X		
2	El análisis nos permite examinar los hallazgos que hemos encontrado en la auditoría operativa de la empresa.	X		X		X		
3	El análisis de los papeles de trabajo en la auditoría operativa ayuda a la empresa a cumplir con sus logros.	X		X		X		
	Dimensión: Organización	Si	No	Si	No	Si	No	
4	La auditoría operativa se refiere al conjunto de información relevante para la organización.	X		X		X		
5	El cumplimiento de reglas son determinantes para la Organización en la Auditoría Operativa.	X		X		X		
6	Los objetivos son importantes para la Organización en la Auditoría Operativa.	X		X		X		
	Dimensión: Evaluar	Si	No	Si	No	Si	No	
7	La medición del trabajo realizado es fundamental para la evaluación en la auditoría operativa.	X		X		X		
8	En la auditoría operativa es importante analizar y evaluar los papeles de trabajo que se ha realizado en la empresa.	X		X		X		
9	¿La evaluación de los conocimientos de los trabajadores de cada área es de suma importancia en la auditoría operativa?	X		X		X		
	Dimensión: Controles	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Los procesos de producción en la auditoría operativa es fundamental para el control de la empresa.	X		X		X		
11	En la auditoría operativa la aplicación de medidas correctivas son necesarias para el control de la empresa.	X		X		X		
12	La etapa de ejecución de la auditoría operativa se evalúa mediante el control de la empresa.	X		X		X		
13	En los procesos de la auditoría operativa, la planificación es determinante para el control de la empresa.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: Dr. Janampa Acuña, Nerio

DNI: 28270171

Especialidad del validador: Doctor en Contabilidad

¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

9 de julio del 2021



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE PROCESO DE COMPRAS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión: Selección de proveedores							
1	Los productos que comercializa cuentan con certificaciones de calidad.	X		X		X		
2	De presentarse la necesidad compras de productos se cuenta con diversas alternativas de suministros.	X		X		X		
3	El proveedor cuenta con suficiente stock para bastecer a la organización.	X		X		X		
4	Una marca posicionada genera tanta confianza como una marca nueva.	X		X		X		
5	Los proveedores cuentan con capacidad de respuesta.	X		X		X		
6	Las jefaturas se involucran físicamente en el inventario de conteo.	X		X		X		
	Dimensión: Almacén							
7	El personal de almacén inspecciona correctamente la mercadería que ingresa	X		X		X		
8	Cuenta con personal capacitado que brinda asistencia técnica.	X		X		X		
9	Cuenta con una infraestructura adecuado para el almacenaje.	X		X		X		
10	Existen señalizaciones de evacuación y emergencias dentro del almacén de productos de la institución.	X		X		X		
11	Cuenta con transportes amplios para realizar los traslados de productos.	X		X		X		
12	El almacén es amplio para la demanda de productos que cuenta la organización.	X		X		X		
	Dimensión: Negociación							
13	La organización cumple con pagar oportunamente a sus proveedores	X		X		X		
14	La empresa solicita financiamiento para solicitar los productos.	X		X		X		
15	La empresa cuenta con promociones atadas entre mercaderías.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: Dr. Janampa Acuña, Nerio

DNI: 28270171

Especialidad del validador: Doctor en Contabilidad

¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

9 de julio del 2021



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE AUDITORIA OPERATIVA

Nº	Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión: Análisis							
1	En la auditoria operativa es importante el análisis y la identificación de los hallazgos.	X		X		X		
2	El análisis nos permite examinar los hallazgos que hemos encontrado en la auditoria operativa de la empresa.	X		X		X		
3	El análisis de los papeles de trabajo en la auditoria operativa ayuda a la empresa a cumplir con sus logros.	X		X		X		
	Dimensión: Organización	S	No	Si	No	Si	No	
4	La auditoría operativa se refiere al conjunto de información relevante para la organización.	X		X		X		
5	El cumplimiento de reglas son determinantes para la Organización en la Auditoria Operativa.	X		X		X		
6	Los objetivos son importantes para la Organización en la Auditoria Operativa.	X		X		X		
	Dimensión: Evaluar	S	No	Si	No	Si	No	
7	La medición del trabajo realizado es fundamental para la evaluación en la auditoria operativa.	X		X		X		
8	En la auditoria operativa es importante analizar y evaluar los papeles de trabajo que se ha realizado en la empresa.	X		X		X		
9	¿La evaluación de los conocimientos de los trabajadores de cada área es de suma importancia en la auditoria operativa?	X		X		X		
	Dimensión: Controles	S	No	Si	No	Si	No	
10	Los procesos de producción en la auditoria operativa es fundamental para el control de la empresa.	X		X		X		
11	En la auditoria operativa la aplicación de medidas correctivas son necesarias para el control de la empresa.	X		X		X		
12	La etapa de ejecución de la auditoria operativa se evalúa mediante el control de la empresa.	X		X		X		
13	En los procesos de la auditoria operativa, la planificación es determinante para el control de la empresa.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: **Dr. Miguel Alexander Simarra Calla**

DNI: 10812203

Especialidad del validador: Auditor

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

9 de julio del 2021

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Miguel Alexander Simarra Calla', written over a horizontal line.

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE PROCESO DE COMPRAS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión: Selección de proveedores	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Los productos que comercializa cuentan con certificaciones de calidad.	X		X		X		
2	De presentarse la necesidad compras de productos se cuenta con diversas alternativas de suministros.	X		X		X		
3	El proveedor cuenta con suficiente stock para bastecer a la organización.	X		X		X		
4	Una marca posicionada genera tanta confianza como una marca nueva.	X		X		X		
5	Los proveedores cuentan con capacidad de respuesta.	X		X		X		
6	Las jefaturas se involucran físicamente en el inventario de conteo.	X		X		X		
	Dimensión: Almacén	Si	No	Si	No	Si	No	
7	El personal de almacén inspecciona correctamente la mercadería que ingresa	X		X		X		
8	Cuenta con personal capacitado que brinda asistencia técnica.	X		X		X		
9	Cuenta con una infraestructura adecuado para el almacenaje.	X		X		X		
10	Existen señalizaciones de evacuación y emergencias dentro del almacén de productos de la institución.	X		X		X		
11	Cuenta con transportes amplios para realizar los traslados de productos.	X		X		X		
12	El almacén es amplio para la demanda de productos que cuenta la organización.	X		X		X		
	Dimensión: Negociación	Si	No	Si	No	Si	No	
13	La organización cumple con pagar oportunamente a sus proveedores	X		X		X		
14	La empresa solicita financiamiento para solicitar los productos.	X		X		X		
15	La empresa cuenta con promociones atadas entre mercaderías.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: **Dr. Miguel Alexander Simarra Calla**

DNI: 10812203

Especialidad del validador: Auditor

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

9 de julio del 2021

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Miguel Alexander Simarra Calla', written over a horizontal line.

Firma del Experto Informante.

Apéndice 4. Base de dato de la prueba piloto de las variables mencionadas

Auditoria operativa													
	Análisis			Organización			Evaluar			Controles			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	3	3	2	1	3	1	2	1	2	3	3	4	3
2	3	4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3
3	2	1	2	2	3	3	1	1	1	1	2	3	2
4	4	4	3	4	4	5	3	2	3	3	3	3	3
5	4	3	4	4	4	1	1	2	1	2	2	1	1
6	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	1	1
7	5	3	1	1	1	5	1	2	3	2	3	1	1
8	1	1	3	2	2	4	3	1	1	1	1	2	2
9	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1
10	1	1	1	1	4	5	1	1	1	1	1	5	3
11	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	3	4	3
12	4	4	3	2	3	4	4	4	2	4	4	4	3
13	5	4	3	2	3	5	1	2	5	1	4	3	2
14	5	5	5	4	5	5	4	4	1	3	4	5	4
15	5	4	3	2	3	2	2	3	3	1	3	3	3

Resultado de confiabilidad de auditoria operativa

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,906	13

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR00001	30,0000	102,143	,659	,898
VAR00002	30,4000	98,686	,883	,886
VAR00003	30,5333	105,552	,740	,894
VAR00004	30,9333	110,210	,601	,900
VAR00005	30,2000	107,314	,678	,896
VAR00006	29,4667	121,695	,069	,925
VAR00007	31,1333	108,552	,683	,897
VAR00008	31,1333	106,552	,829	,891
VAR00009	31,1333	115,124	,368	,909
VAR00010	31,1333	108,981	,664	,897
VAR00011	30,5333	103,695	,867	,889
VAR00012	30,2000	107,457	,552	,902
VAR00013	30,8000	110,457	,710	,897

Base de dato de la prueba piloto de proceso de compras

Proceso de compras															
	Selección de proveedores					Almacén						Negociación			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	5	3	1	5	1	1	3	2	4	5	1	1	2	3	3
2	5	4	2	3	3	3	4	5	4	5	3	3	3	5	2
3	4	2	1	5	2	3	2	3	4	5	2	3	3	3	1
4	5	3	3	1	3	3	4	5	4	4	3	1	3	5	3
5	4	3	2	2	1	1	3	4	2	2	1	1	1	4	2
6	5	1	1	5	1	1	5	5	5	5	1	1	1	5	5
7	5	3	4	1	1	1	5	3	1	5	4	1	1	5	1
8	3	1	2	3	1	1	2	3	3	4	3	3	2	3	1
9	3	2	1	2	1	1	1	3	4	5	1	1	2	2	2
10	5	5	3	4	4	1	3	5	5	5	3	1	4	5	5
11	4	4	3	4	3	3	2	2	3	4	3	4	3	4	3
12	3	4	3	3	3	2	3	5	4	5	3	2	4	5	3
13	5	1	5	3	4	1	1	3	3	5	5	5	5	5	5
14	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5
15	5	3	3	3	3	2	3	2	4	4	1	3	3	3	3

Resultado de la confiabilidad de proceso de compras

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,851	15

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR00001	42,6000	103,686	,444	,845
VAR00002	44,1333	101,124	,366	,848
VAR00003	44,4000	94,686	,583	,836
VAR00004	43,8000	106,314	,140	,861
VAR00005	44,6000	87,686	,882	,817
VAR00006	45,1333	99,981	,507	,841
VAR00007	43,9333	103,067	,259	,855
VAR00008	43,3333	100,095	,414	,846
VAR00009	43,3333	101,381	,412	,846
VAR00010	42,4667	105,267	,345	,849
VAR00011	44,4667	96,695	,526	,840
VAR00012	44,6667	96,810	,435	,846
VAR00013	44,2000	91,171	,751	,826
VAR00014	42,8667	97,267	,644	,835
VAR00015	44,0667	91,924	,622	,833

Apéndice 5. Base de dato de las variables

Auditoria operativa																			
Análisis				Organización				Evaluar				Controles							
	1	2	3		4	5	6		7	8	9		10	11	12	13			
1	5	5	4	14	4	5	4	13	3	1	1	5	3	3	3	3	12	44	
2	5	5	4	14	4	5	3	12	3	1	1	5	3	3	3	3	12	43	
3	2	2	1	5	1	3	4	8	1	1	1	3	1	1	3	1	6	22	
4	2	3	2	7	3	2	3	8	3	3	3	9	2	2	3	3	10	34	
5	3	3	2	8	2	2	3	7	1	1	1	3	1	2	2	1	6	24	
6	3	2	3	8	2	3	3	8	1	1	1	3	3	3	3	3	12	31	
7	2	2	2	6	1	2	3	6	1	1	1	3	2	2	2	2	8	23	
8	4	5	1	10	2	4	3	9	4	3	2	9	3	2	3	2	10	38	
9	2	1	2	5	3	2	3	8	3	2	3	8	2	1	2	1	6	27	
10	5	5	3	13	1	5	5	11	3	4	4	11	3	4	4	4	15	50	
11	3	3	3	9	2	3	1	6	1	1	2	4	2	2	2	2	8	27	
12	4	3	4	11	3	4	4	11	4	5	3	12	3	4	4	4	15	49	
13	1	4	3	8	1	3	3	7	1	2	3	6	2	2	4	3	11	32	
14	5	4	5	14	3	5	4	12	5	5	4	14	3	4	3	3	13	53	
15	4	3	3	10	2	3	5	10	2	4	4	10	3	4	4	4	15	45	
16	3	3	2	8	1	3	1	5	2	1	2	5	3	3	4	3	13	31	
17	3	4	4	11	3	4	4	11	3	3	3	9	4	4	4	3	15	46	
18	2	1	2	5	2	3	3	8	1	1	1	3	1	2	3	2	8	24	
19	4	4	3	11	4	4	5	13	3	2	3	8	3	3	3	3	12	44	
20	4	3	4	11	4	4	1	9	1	2	1	4	2	2	1	1	6	30	
21	1	1	1	3	1	1	5	7	1	1	1	3	1	1	1	1	4	17	
22	5	3	1	9	1	1	5	7	1	2	3	6	2	3	1	1	7	29	
23	1	1	3	5	2	2	4	8	3	1	1	5	1	1	2	2	6	24	
24	1	1	1	3	1	1	3	5	1	1	1	3	1	1	1	1	4	15	
25	1	1	1	3	1	4	5	10	1	1	1	3	1	1	5	3	10	26	
26	3	2	3	8	3	3	3	9	2	2	2	6	2	3	4	3	12	35	
27	4	4	3	11	2	3	4	9	4	4	2	10	4	4	4	3	15	45	
28	5	4	3	12	2	3	5	10	1	2	5	8	1	4	3	2	10	40	
29	5	5	5	15	4	5	5	14	4	4	1	9	3	4	5	4	16	54	
30	5	4	3	12	2	3	2	7	2	3	3	8	1	3	3	3	10	37	
31	5	5	5	15	4	5	5	14	4	4	1	9	4	4	5	4	17	55	
32	4	5	5	14	4	4	4	12	3	4	3	10	3	3	3	4	13	49	
33	5	5	4	14	4	5	4	13	3	1	1	5	3	3	3	3	12	44	
34	5	5	4	14	4	5	3	12	3	1	1	5	3	3	3	3	12	43	
35	2	2	1	5	1	3	4	8	1	1	1	3	1	1	3	1	6	22	
36	2	3	2	7	3	2	3	8	3	3	3	9	2	2	3	3	10	34	
37	3	3	2	8	2	2	3	7	1	1	1	3	1	2	2	1	6	24	
38	3	2	3	8	2	3	3	8	1	1	1	3	3	3	3	3	12	31	
39	2	2	2	6	1	2	3	6	1	1	1	3	2	2	2	2	8	23	
40	4	5	1	10	2	4	3	9	4	3	2	9	3	2	3	2	10	38	
41	2	1	2	5	3	2	3	8	3	2	3	8	2	1	2	1	6	27	
42	5	5	3	13	1	5	5	11	3	4	4	11	3	4	4	4	15	50	
43	3	3	3	9	2	3	1	6	1	1	2	4	2	2	2	2	8	27	
44	4	3	4	11	3	4	4	11	4	5	3	12	3	4	4	4	15	49	
45	1	4	3	8	1	3	3	7	1	2	3	6	2	2	4	3	11	32	

Proceso de compras																				
Selección de proveedores							Almacén						Negociación							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15					
1	5	3	1	5	1	3	18	3	5	5	5	5	4	27	4	5	1	10	55	
2	5	4	1	5	5	3	23	4	5	5	5	5	2	26	5	5	1	11	60	
3	1	1	1	1	1	3	8	1	5	4	5	5	1	21	3	5	1	9	38	
4	5	3	2	5	4	2	21	3	5	4	5	3	4	24	4	5	3	12	57	
5	2	2	1	1	1	1	8	1	2	3	5	1	1	13	4	3	2	9	30	
6	4	3	2	3	2	1	15	3	3	3	4	3	2	18	3	3	3	9	42	
7	3	2	1	2	2	1	11	2	3	3	4	2	1	15	4	1	1	6	32	
8	5	2	1	3	1	5	17	1	5	5	5	2	2	20	3	5	3	11	48	
9	2	1	1	2	1	2	9	1	3	2	5	2	1	14	2	1	2	5	28	
10	4	3	3	5	4	1	20	5	5	5	5	3	3	26	5	5	3	13	59	
11	3	3	1	3	1	1	12	1	2	5	5	1	1	15	1	1	1	3	30	
12	4	3	4	5	5	3	24	2	4	5	5	2	3	21	5	4	2	11	56	
13	4	3	2	4	4	3	20	4	4	4	4	4	3	23	3	4	4	11	54	
14	5	4	3	4	3	4	23	4	5	4	5	2	2	22	4	5	3	12	57	
15	5	4	2	3	3	2	19	2	5	5	5	1	2	20	3	4	2	9	48	
16	5	3	1	5	1	1	16	3	2	4	5	1	1	16	2	3	3	8	40	
17	5	4	2	3	3	3	20	4	5	4	5	3	3	24	3	5	2	10	54	
18	4	2	1	5	2	3	17	2	3	4	5	2	3	19	3	3	1	7	43	
19	5	3	3	1	3	3	18	4	5	4	4	3	1	21	3	5	3	11	50	
20	4	3	2	2	1	1	13	3	4	2	2	1	1	13	1	4	2	7	33	
21	5	1	1	5	1	1	14	5	5	5	5	1	1	22	1	5	5	11	47	
22	5	3	4	1	1	1	15	5	3	1	5	4	1	19	1	5	1	7	41	
23	3	1	2	3	1	1	11	2	3	3	4	3	3	18	2	3	1	6	35	
24	3	2	1	2	1	1	10	1	3	4	5	1	1	15	2	2	2	6	31	
25	5	5	3	4	4	1	22	3	5	5	5	3	1	22	4	5	5	14	58	
26	4	4	3	4	3	3	21	2	2	3	4	3	4	18	3	4	3	10	49	
27	3	4	3	3	3	2	18	3	5	4	5	3	2	22	4	5	3	12	52	
28	5	1	5	3	4	1	19	1	3	3	5	5	5	22	5	5	5	15	56	
29	5	4	5	4	5	4	27	5	5	5	5	4	5	29	5	5	5	15	71	
30	5	3	3	3	3	2	19	3	2	4	4	1	3	17	3	3	3	9	45	
31	5	4	5	4	5	3	26	5	5	5	5	4	5	29	5	5	5	15	70	
32	5	5	5	5	5	3	28	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	15	73	
33	5	3	1	5	1	3	18	3	5	5	5	5	4	27	4	5	1	10	55	
34	5	4	1	5	5	3	23	4	5	5	5	5	2	26	5	5	1	11	60	
35	1	1	1	1	1	3	8	1	5	4	5	5	1	21	3	5	1	9	38	
36	5	3	2	5	4	2	21	3	5	4	5	3	4	24	4	5	3	12	57	
37	2	2	1	1	1	1	8	1	2	3	5	1	1	13	4	3	2	9	30	
38	4	3	2	3	2	1	15	3	3	3	4	3	2	18	3	3	3	9	42	
39	3	2	1	2	2	1	11	2	3	3	4	2	1	15	4	1	1	6	32	
40	5	2	1	3	1	5	17	1	5	5	5	2	2	20	3	5	3	11	48	
41	2	1	1	2	1	2	9	1	3	2	5	2	1	14	2	1	2	5	28	
42	4	3	3	5	4	1	20	5	5	5	5	3	3	26	5	5	3	13	59	
43	3	3	1	3	1	1	12	1	2	5	5	1	1	15	1	1	1	3	30	
44	4	3	4	5	5	3	24	2	4	5	5	2	3	21	5	4	2	11	56	
45	4	3	2	4	4	3	20	4	4	4	4	4	3	23	3	4	4	11	54	

La Victoria, 06 de setiembre del 2021

Carta N. ° 035-2021/ Yahve Golden Fruits Company S.A.C

Señores:

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS

Av. Garcilaso de la vega N°188-Lima-Peru

Atención: Doctora Doris Farfán Valdivia

Jefa de Grados y Títulos

Ref. Autorización de trabajo de tesis

De mi consideración:

Me dirijo a usted con el fin de informar que se autoriza el trabajo de tesis **“La auditoría operativa y su incidencia en el proceso de compras en la Empresa Yahve Golden SAC.”** De la colaboradora Srta. Angelina Reyes Salgado con DNI No. 71034014, la cual se desempeña como Asistente Contable desde el 06 de enero del 2015 hasta la actualidad, asimismo se le autoriza tener acceso a toda la información de la empresa para realizar su trabajo de tesis, lo cual es para optar el título profesional de contador público.

Sin otro en particular, es todo cuanto tenemos que informar.


YAHVE GOLDEN FRUITS S.A.C.
KARL H. OLIVERA AREVALO
GERENTE GENERAL